



日新科技  
NEEQ: 835679

武汉日新科技股份有限公司  
Wuhan Rixin Technology Co., LTD



年度报告

— 2025 —

## 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、公司负责人徐进明、主管会计工作负责人谢良彪（代）及会计机构负责人（会计主管人员）谢良彪（代）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、深圳旭泰会计师事务所（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。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	22
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	32
第五节	公司治理 .....	36
第六节	财务会计报告 .....	43
附件	会计信息调整及差异情况 .....	158

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、日新科技	指	武汉日新科技股份有限公司
日新能源	指	武汉日新能源有限公司
黄石金能	指	黄石金能光伏有限公司
黄石金材	指	黄石金材新能源有限公司
黄石金恒	指	黄石市金恒新能源有限公司
孝昌金伏	指	孝昌县金伏太阳能电力有限公司
孝昌金博	指	孝昌县金博太阳能电力有限公司
沙洋金伏	指	沙洋县金伏太阳能电力有限公司
沙洋金迪	指	沙洋县金迪新能源有限公司
武穴金灿	指	武穴市金灿新能源有限公司
浠水金源	指	浠水县金源新能源有限公司
武汉金煜	指	武汉市金煜新能源有限公司
仙桃金扬	指	湖北省仙桃市金扬新能源有限公司
仙桃金畅	指	湖北省仙桃市金畅新能源有限公司
摩擦一号	指	摩擦一号制动科技（仙桃）有限公司
四星盈联	指	湖北四星盈联科技有限公司
昕荣建材	指	荆门市昕荣建材科技有限公司
蓝工水务	指	鄂州蓝工水务有限公司
随州吉能	指	随州吉能光伏发电有限公司
海宁长河	指	海宁长河水务有限责任公司
华为	指	华为技术有限公司
国电投	指	国家电力投资集团有限公司
杭州品联	指	杭州品联科技有限公司
PERC	指	Passivated Emitter and Rear Cell，在传统的晶体硅太阳能电池后表面引入氧化硅薄膜，提高电池背面的光吸收和电子收集效率的技术。
HJT	指	Homojunction Solar Cell，即异质结太阳能电池，一种采用晶体硅材料的太阳能电池。
股东会	指	武汉日新科技股份有限公司股东会
董事会	指	武汉日新科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉日新科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《武汉日新科技股份有限公司章程》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统（有限责任公司）
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书、技术总监
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
报告期初	指	2025 年 1 月 1 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉日新科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Rixin Technology Co., LTD		
	RiXin Technology		
法定代表人	徐进明	成立时间	2001 年 5 月 22 日
控股股东	控股股东为徐进明	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐进明，一致行动人为徐进明、徐进涛、徐天、湖北武汉市羲悦股权投资管理合伙企业（有限合伙）。
行业（挂牌公司管理型行业分类）	D 电力、热力、燃气及水生产和供应业-44 电力、热力生产和供应业-441 电力生产-4416 太阳能发电		
主要产品与服务项目	提供分布式光伏能源整体解决方案及智能 BIPV 和绿电模组产品设计、制造与实施，风光储充一体化等光伏电站投资、建设、销售和运营，以及光伏模组和轻钢光伏支架等产品的研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	日新科技	证券代码	835679
挂牌时间	2016 年 2 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	126,816,343
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚宏（代）	联系地址	武汉东湖开发区茅店山中路 6 号武汉日新科技股份有限公司光伏工业园 2 层
电话	027-81938911	电子邮箱	board_office@rixinsolar.com
传真	027-81938910		
公司办公地址	武汉东湖开发区茅店山中路 6 号武汉日新科技股份有限公司光伏工业园 2 栋	邮政编码	430070
公司网址	www.rixinsolar.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100728252059C		
注册地址	湖北省武汉市东湖开发区茅店山中路 6 号武汉日新科技股份有限公司光伏工业园 2 栋		
注册资本（元）	126,816,343	注册情况报告期内是否变更	否

备注：截至 2026 年 2 月 26 日，公司连续 60 个交易日（不含停牌日）股票每日收盘价均低于 1 元/股。根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第十四条规定，已触发降层情形；2026 年 3 月 30 日，全国股转公司将公司调整至基础层。

## 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

公司属于电力、热力生产和供应业中的太阳能发电行业，是智能 BIPV 全场景解决方案供应商、光伏组件及支架产品制造商、光伏应用系统集成商和光伏电站运营服务商，公司开发的光伏电站项目主要有集中式地面光伏电站、分布式光伏电站以及风光储充综合能源项目等多种类型。

通过多年实践积累，公司以提供智能光电建筑一体化全场景解决方案为核心，形成了以“智能制造为基础、智能集成为核心、智能运维及新能源综合利用”为一体的综合运营模式。主要业务包括资产运营、新能源 EPC、产品定制及智能模块销售、智能运维、全场景家庭绿电和成套系统及公共建筑绿电解决方案六大板块。

公司采用“以销定产、按需采购”的生产经营模式，根据当期订单情况制定生产计划并组织生产，公司通过直销与经销商相结合的销售模式，大力拓展国内、国际市场；公司的收入主要源自光伏电站、光伏组件、光伏支架、光伏发电及电站运维等业务。报告期内，公司主营业务、商业模式及收入模式等未发生重大变化。

公司是国内首批取得光电建筑一体化专项设计资质的单位，公司的技术团队由来自建筑、光伏、电力等多个领域的专家组成，具备专业的太阳能光电建筑一体化（BIPV）设计和施工能力，承担了湖北省 90%以上国家支持的光伏示范项目，拥有丰富的大型或代表性 BIPV 示范项目建设经验，公司具备完善的分布式能源开发所需资质和省级光伏工程技术研究中心平台，拥有工程咨询、工程设计、电力工程总承包、承装（修、试）电力设施许可等专业资质。公司拥有一支经验丰富的光伏行业管理和技术核心团队，以技术研发中心和设计研究院为主导，借助湖北省光伏工程技术研究中心平台，采用自主研发和产学研相结合的形式开展各项研究开发活动，获批全国唯一“BIPV 全产业链示范应用与服务”现代服务业综合试点企业。公司作为主编单位之一，与住建部科技与产业化发展中心、华为、中山大学等联合编制国家及湖北省光电建筑相关行业标准。公司依靠在光伏行业所具有的先发优势、团队优势、技术优势、品牌优势和运营优势，先后承担了国家“863”子课题、中美超低能耗建筑技术合作研究与示范项目、湖北省重大科技专项、湖北省科技支撑计划项目、武汉市重大科技示范项目、武汉市关键技术攻关计划项目、东湖国家自主创新示范区现代服务业综合试点项目等 20 余项国家及省市科技项目，公司承担的光伏建筑一体化关键技术及产业化应用项目荣获湖北省科技进步二等奖。报

告期内，公司新获批专利 10 项，目前公司有效期内专利共 157 项，软件著作权 22 项；参编的国家建筑标准图集《建筑用太阳能构件一体化设计与安装》发行。

报告期内，公司内外部经营压力持续加剧。外部受经济下行、光伏行业发展政策调整影响，市场环境的不确定性显著提升；内部面临国央企及地方政府长期欠款、银行抽贷等多重压力，现金流阶段性紧张，并由此引发大量法律诉讼，公司银行账户被冻结，正常生产经营遭遇阶段性重大冲击。面对严峻挑战，公司董事会统筹全局，同步抓实风险缓释、资产盘活、业务转型各项重点工作，有序推进债务风险化解与主营业务发展，为公司经营保驾护航，全力稳住经营基本盘。公司成立跨部门专项工作小组，负责应收账款催收、债务化解专项工作，主动对接政府、法院、债权人等多方主体，构建“诉讼攻坚、协商和解、资产处置、款项催收”四位一体化债模式。针对核心债务与诉讼难题，在武汉市政府协调支持、武汉市东湖新技术开发区法院主导下，公司与汉口银行达成调解协议，修复金融机构信誉；针对国家电投湖北电力有限公司拖欠的 EPC 款、往来款、运维款及股权分红、电站转让等权益，采用“谈判+诉讼”结合方式推进回款，实现部分资金回笼；全面梳理博览中心、梁子湖零碳园电站及股权等优质资产，推进对外出售洽谈，成功完成 1 个千万元级电站资产处置，缓解现金流压力；在法院协调下，主动与债权人沟通化债方案，稳步推进诉讼案件和解，逐步消除法律纠纷对公司生产经营的掣肘。

公司深刻研判市场形势与自身困境，依托 25 年光伏行业深耕经验，顺应市场和客户场景的变化，确定智能 BIPV 全场景解决方案供应商的战略定位，聚焦家庭绿电、零碳公共建筑及电动车用能场景。公司各业务板块具体经营情况如下：

### 1、电站投资业务

由于建电站卖电站的模式，公司长期依赖国电投单一大客户。随着国家政策的调整与变化，自 2024 年 8 月起，国电投无法按合同约定及时支付公司的运维、工程、往来及股转款项。加之光伏市场发生重大变化，日新科技的现金流危机进一步加剧，致使公司自己融资投资的光储充项目以及工商业、整县推进电站无法及时出售，其传统经营模式遭遇重大困难。

公司及时对投资开发业务目标作出调整，将应收款回收和电站资产处置作为主要目标。组织业务、财务、审计、法务等部门全面且系统地整理了回款清单，针对国电投等多个项目以及孝昌城投等应收款项，采取了积极有效的推进措施，并配套出台了回款奖惩机制，全力保障公司资金安全与运转。

### 2、EPC 业务

公司 EPC 业务体系聚焦关键任务，全力推进已开工项目的收尾工作，成效显著。各项目团队秉持高效、专业的态度，确保项目按时交付，满足客户需求，为公司赢得了良好口碑，也为后续收款筑牢

了根基。英山政务中心项目和光谷生态大走廊光储充项目按期完工并实现并网发电；中石油项目新增站点项目施工验收有序推进；摩擦三厂全自用项目已完工并提交并网验收；孝昌整县项目继续顺利推进，并完成多个子项目设计及施工工作。

与此同时，公司高度重视资金回笼，积极与客户沟通协调，加快收款进度，全力缓解公司资金压力，保障公司运营资金链稳定，为后续业务拓展提供有力的资金支持。

### 3、产品销售业务

公司采用直销与经销商相结合的销售模式，大力拓展国内、国际市场。国内市场方面，主导开发渠道销售，依托自身项目开发带动产品销售，聚焦家庭绿电、零碳公共建筑等核心场景，拓展各类合作客户；国际市场方面，深挖新兴海外营销运营及数据平台的应用潜力，参加德国慕尼黑全球光伏展会，巩固与德国、奥地利、荷兰等客户的战略合作关系，扩大国际市场份额，同时筹划与德国、泰国合作伙伴共同组建全套产品营销平台，聚焦差异化产品策略。

### 4、运维业务

除孝昌小河地面电站外，运维业务均属于分布式电站运维。坚持降本增效、安全运营、稳定生产、及时结算为基本原则，维持现有运维业务稳定运行。其中，售电业务稳步增长，曦曦充光储超充站运营状况良好。

### 5、成套创新业务

公司继续携手合作伙伴，在家庭绿电、零碳公共建筑和整县推进等应用实践场景中，依托公司品牌和解决方案的深厚积累，成功推动了多个创新场景应用项目落地，为客户创造价值。成套业务经复盘总结，重新进行客户画像，延续“EPC 服务+成套产品销售”的模式，不断开拓新业务，与新伙伴建立合作关系，理顺了联营项目思路与流程。同时，通过光储充一体化场景的不断打样示范，公司相关方案获得房县地区政府认可，并得以在当地推进光储充一体化项目的建设。

### 6、业务支撑体系及能力体系建设

公司持续推行阿米巴经营理念，优化组织架构、梳理业务流程，纵深推进降本增效、风险管控工作，完善内部能力支撑体系。通过精细化管理提升运营效率，严控经营成本，为债务化解、业务转型双重需求提供坚实保障，推动公司经营态势稳步修复。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、2023 年 11 月 14 日，公司被重新认定为“高新技术企业”，证书编号为 GR202342003680，有效期三年，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）。</p> <p>2、2023 年 3 月 27 日，公司被湖北省经济和信息化厅授予“湖北省专精特新中小企业”称号，认定依据为工信部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63 号）。</p> <p>3、2025 年 2 月，公司项目《建筑一体化智能光伏系统技术规程》被华夏建设科学技术奖励委员会授予“2024 年华夏建设科学技术奖”三等奖，证书编号：2024-3-14402。</p> <p>4、参编的国家建筑标准图集《建筑用太阳能构件一体化设计与安装》（图集号 25J908-12、25D202-7、25S130）发行。</p>
------	---

## 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	86,905,724.90	478,628,789.78	-81.84%
毛利率%	-13.94%	3.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-42,451,435.61	-29,432,626.38	-44.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-56,830,088.90	-43,666,742.16	-30.15%
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）	-14.63%	-9.45%	-
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）	-19.58%	-14.02%	-
基本每股收益	-0.33	-0.23	-43.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	855,380,859.17	1,021,070,801.78	-16.23%
负债总计	582,704,100.22	703,535,636.12	-17.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	269,020,845.18	311,472,280.79	-13.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.12	2.46	-13.82%
资产负债率%（母公司）	32.14%	41.88%	-
资产负债率%（合并）	68.12%	68.90%	-
流动比率	0.60	0.70	-

利息保障倍数	-3.21	-2.42	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-23,796,729.11	70,205,160.90	-133.90%
应收账款周转率	0.6791	2.4793	-
存货周转率	0.8898	1.5480	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-16.23%	-35.89%	-
营业收入增长率%	-81.84%	50.48%	-
净利润增长率%	-46.27%	43.37%	-

备注：

1、公司资产负债率（合并）68.12%，负债总额中包含其他流动负债（顺流交易未实现损益和已背书未到期的银行承兑汇票）5,806.03 万元、递延收益（已收到并逐年摊销的政府补助）16,382.25 万元，若剔除上述因素影响，公司实际资产负债率（合并）为 42.18%。

2、应收账款周转率、存货周转率分别按照未扣减坏账准备、存货跌价准备的账面余额计算。

### 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	20,317,158.84	2.38%	84,387,128.62	8.26%	-75.92%
应收票据	500,000.00	0.06%	7,431,294.76	0.73%	-93.27%
应收账款	36,770,536.18	4.30%	53,301,570.99	5.22%	-31.01%
预付款项	3,886,043.07	0.45%	2,878,609.69	0.28%	35.00%
其他应收款	32,016,923.83	3.74%	50,779,255.77	4.97%	-36.95%
存货	105,886,375.57	12.38%	104,642,313.35	10.25%	1.19%
长期应收款	819,800.00	0.10%	1,319,800.00	0.13%	-37.88%
固定资产	89,086,526.99	10.41%	113,999,189.50	11.16%	-21.85%
在建工程	124,787,630.46	14.59%	127,681,122.93	12.50%	-2.27%
长期待摊费用	44,307.23	0.01%	103,383.47	0.01%	-57.14%
其他非流动资产	11,004,739.92	1.29%	12,539,849.30	1.23%	-12.24%
短期借款	13,156,409.00	1.54%	74,733,990.89	7.32%	-82.40%
应付票据	0.00	0.00%	900,000.00	0.09%	-100.00%
应付账款	137,080,854.83	16.03%	149,121,485.67	14.60%	-8.07%
合同负债	22,944,344.76	2.68%	57,620,924.62	5.64%	-60.18%
应付职工薪酬	11,766,199.57	1.38%	16,591,753.78	1.62%	-29.08%
一年内到期的非流动负债	30,803,497.38	3.60%	18,353,611.76	1.80%	67.83%

长期借款	40,683,110.85	4.76%	24,545,725.55	2.40%	65.74%
长期应付款	39,905,422.48	4.67%	51,105,404.40	5.01%	-21.92%
未分配利润	-90,557,278.83	-10.59%	-48,105,843.22	-4.71%	-88.25%
<b>资产总计</b>	<b>855,380,859.17</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,021,070,801.78</b>	<b>100.00%</b>	<b>-16.23%</b>

### 项目重大变动原因

(1) 货币资金：报告期内，公司的货币资金期末金额比期初金额下降 75.92%，主要是其他货币资金 1,812.39 万元的保证金（日新科技信用证、黄石金能质押存单）偿还汉口银行的到期借款，房县分公司支付工程款及材料款 4,504.39 万元，导致货币资金期末余额比本期期初余额减少 6,407.00 万元。

(2) 应收票据：报告期内，公司的应收票据期末金额比期初金额下降 93.27%，主要是公司及黄石金能 2024 年未到期已背书或贴现的银行承兑汇票到期承兑，导致应收票据本期期末余额比本期期初余额减少 693.13 万元。

(3) 应收账款：报告期内，公司的应收账款期末金额比期初金额下降 31.01%，主要是公司加大应收账款管理与催收力度，本期收回孝昌扶贫项目工程款 846.92 万元、麻城金地工程款 492.86 万元，孝昌金博工程款及运维费 1,099.14 万元等款项，导致应收账款本期期末金额比本期期初金额减少 1,653.10 万元。

(4) 预付账款：报告期内，公司的预付账款期末金额比期初金额增长 35.00%，主要是本期增加韶关 4.82MWp 分布式光伏发电项目预付工程款 142.5 万元，导致预付账款期末金额比期初金额增加 100.74 万元。

(5) 其他应收款：报告期内，公司的其他应收款期末金额比期初金额下降 36.95%，主要是日新能源的其他应收款和应收股利本期计提坏账 915.93 万元，收到项目公司孝昌金博的往来款 100 万元，导致其他应收款期末金额比本期期初金额减少 1,876.23 万元。

(6) 长期应收款：报告期内，公司的长期应收款期末金额比期初金额下降 37.88%，主要是仲利国际租赁有限公司的融资租赁到期，公司收回该笔融资租赁保证金，融资租赁保证金减少，导致长期应收款期末金额比期初金额减少 50.00 万元。

(7) 长期待摊费用：报告期内，公司的长期待摊费用期末金额比期初金额下降 57.14%，主要是华为云服务费摊销，导致长期待摊费用本期期末金额比本期期初金额减少 5.91 万元。

(8) 短期借款：报告期内，公司的短期借款期末金额比期初金额下降 82.40%，主要是日新科技和黄石金能偿还到期的银行抵押借款、信用证借款，导致短期借款本期期末金额比本期期初金额减少 6,157.76 万元。

(9) 应付票据：报告期内，公司的应付票据期末金额比期初金额下降100.00%，主要是公司前期支付供应商材料、设备采购款及分包工程款的银行承兑汇票到期兑付，导致应付票据本期期末金额比本期期初金额减少90.00万元。

(10) 合同负债：报告期内，公司的合同负债期末金额比期初金额下降60.18%，主要是公司承建的房县项目及部分孝昌整县项目等项目办理工程结算，公司前期预收的合同负债结转至应收账款，导致合同负债期末金额比期初金额减少3,467.66万元。

(11) 应付职工薪酬：报告期内，公司应付职工薪酬期末金额比期初金额下降29.08%，主要是由于公司业务量减少，员工优化调整，导致应付职工薪酬期末金额比期初金额减少482.56万元。

(12) 一年内到期的非流动负债：报告期内，公司的一年内到期的非流动负债期末金额比期初金额增长67.83%，主要是公司向汉口银行、邮储银行一年内到期的的长期借款重分类，导致一年内到期的非流动负债期末金额比期初金额增加1,244.99万元。

(13) 长期借款：报告期内，公司长期借款期末金额比期初金额增长65.74%，主要是新增公司向汉口银行借款，导致长期借款期末金额比期初金额增加1,613.74万元。

(14) 未分配利润：报告期内，公司的未分配利润期末金额比期初金额下降 88.25%，主要是因公司亏损，导致未分配利润期末金额比期初金额减少 4,245.14 万元。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	86,905,724.90	-	478,628,789.78	-	-81.84%
营业成本	99,019,923.89	113.94%	462,102,800.15	96.55%	-78.57%
毛利率%	-13.94%	-	3.45%	-	-
税金及附加	2,247,260.48	2.59%	1,852,422.00	0.39%	21.31%
销售费用	6,351,454.64	7.31%	11,344,943.63	2.37%	-44.02%
管理费用	36,627,025.81	42.15%	41,878,918.59	8.75%	-12.54%
研发费用	1,973,112.77	2.27%	5,742,859.24	1.20%	-65.64%
财务费用	10,508,298.69	12.09%	7,900,204.35	1.65%	33.01%
其他收益	20,993,275.17	24.16%	22,479,695.72	4.70%	-6.61%
投资收益	-446,458.91	-0.51%	7,474,518.72	1.56%	-105.97%
信用减值损失	4,473,289.01	5.15%	-6,117,018.20	-1.28%	-173.13%
资产减值损失	0.00	0.00%	-766,958.91	-0.16%	-100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	-2,867.36	0.00%	-100.00%

营业外收入	334,302.54	0.38%	114,751.10	0.02%	191.33%
营业外支出	464,504.91	0.53%	24,301.24	0.01%	1,811.45%
净利润	-44,858,406.71	-51.62%	-30,669,013.08	-6.41%	-46.27%

### 项目重大变动原因

(1) 营业收入：报告期内，公司营业收入 8,690.57 万元，与上年同期相比减少 39,172.31 万元，主要是上年同期公司开发、建设的孝昌小河一期 80MW 农光互补光伏电站实现销售；而今年公司销售订单及业务量较少（主要包括房县（一期）农光互补光伏发电项目 2,445.87 万元、黄石金恒项目 1,075.23 万元、孝昌整县项目 688.07 万元），没有大型地面光伏电站实现销售，导致营业收入同比下降 81.84%。

(2) 营业成本：报告期内，公司营业成本 9,901.99 万元，与上年同期相比减少 36,308.29 万元，下降比例为 78.57%，主要是营业成本随着营业收入减少而变化。

(3) 销售费用：报告期内，公司销售费用 635.15 万元，与上年同期相比减少 499.35 万元，下降比例为 44.02%。主要是因经济下行及光伏行业内卷，光伏行业的市场价格跌破企业成本线，公司承接的销售订单及业务量较少，费用支出也相对较少，导致销售费用较上年同期下降。

(4) 研发费用：报告期内，公司研发费用 197.31 万元，与上年同期相比减少 376.97 万元，下降比例为 65.64%。主要是按照年度研发项目进度计划，公司实施的智慧能源综合管理平台、基于 BIM 的光伏建筑一体化设计和全过程管理技术研究等课题均已达到一期试运行阶段，一期成果并已成功应用于日新曦曦充光储超充站、梁子湖光伏零碳园等项目并进行试运行问题的收集和分析解决；同时由于公司资金紧张，研发费用支出相对较少，导致研发费用较上年同期大幅下降。

(5) 财务费用：报告期内，公司财务费用 1,050.83 万元，与上年同期相比增加 260.81 万元，主要是公司支付汉口银行逾期信用证借款罚息 570.33 万元，导致财务费用较去年同期增长 33.01%。

(6) 投资收益：报告期内，公司投资收益 -44.65 万元，与上年同期相比减少 792.10 万元，下降比例为 105.97%。主要是因公司无法取得参股公司（沙洋金伏，沙洋金源，武穴金灿，孝昌金伏）本期财务报表，未确认参股公司的本期投资收益，导致投资收益较去年同期大幅下降。

(7) 信用减值损失：报告期内，公司核销信用减值损失 447.33 万元，与上年同期相比下降 173.13%。主要是报告期内，公司收回 5 年期以上的光伏电站 EPC 工程款（孝昌扶贫项目 846.92 万元、麻城金地项目 492.86 万元、沙洋县鼎诚项目 215 万元、孝昌金博项目 1,099.14 万元），前期计提的坏账准备转回，导致信用减值损失较去年同期减少 1,059.03 万元。

(8) 资产减值损失：报告期内，公司无资产减值损失，上年同期的资产减值损失 76.70 万元主要是黄石金能计提存货跌价减值损失。

(9) 资产处置收益：报告期内，公司无资产处置收益，上年同期的资产处置收益主要是公司处置机器设备产生的固定资产处置损失0.29万元。

(10) 营业外收入：报告期内，公司的营业外收入33.43万元，主要是因客户未按合同约定提货而没收的外贸订单定金13.28万元，黄石金能围挡拆除补偿款及处置废品收入20.15万元。

(11) 营业外支出：报告期内，公司的营业外支出 46.45 万元，主要是公司捐赠给四星盈联的逆变器、太阳能路灯。

(12) 净利润：报告期内，公司净利润-4,485.84 万元，与上年同期相比变动的主要原因是以上因素共同影响亏损所致。

## 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	82,173,169.12	475,094,107.96	-82.70%
其他业务收入	4,732,555.78	3,534,681.82	33.89%
主营业务成本	95,216,351.28	459,921,822.73	-79.30%
其他业务成本	3,803,572.61	2,180,977.42	74.40%

### 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
电站业务	50,012,330.70	47,501,031.26	5.02%	-87.88%	-87.70%	-1.39%
光伏组件	5,994,991.00	5,653,496.62	5.70%	-68.21%	-75.60%	28.58%
光伏支架	2,481.34	6,398.77	-157.88%	-99.87%	-99.73%	-132.39%
成套系统	2,156,266.47	1,717,793.12	20.33%	-63.88%	-63.74%	-0.30%
发电业务	20,209,969.02	34,547,625.60	-70.94%	-20.58%	0.09%	-35.30%
电站运维	3,702,790.97	5,672,131.29	-53.19%	-64.54%	-37.65%	-66.06%
其他	4,826,895.40	3,921,447.23	18.76%	36.56%	79.80%	-19.54%
合计	86,905,724.90	99,019,923.89	-13.94%	-81.84%	-78.57%	-17.39%

### 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
华中区	75,165,117.16	84,567,588.77	-12.51%	-83.82%	-81.03%	-16.56%

华东区	5,645,129.20	8,833,792.24	-56.49%	-25.10%	-11.38%	-24.23%
华北区	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
华南区	783,973.80	573,394.58	26.86%	-	-	26.86%
其他	5,311,504.74	5,045,148.30	5.01%	-17.06%	-19.57%	2.96%
合计	86,905,724.90	99,019,923.89	-13.94%	-81.84%	-78.57%	-17.39%

### 收入构成变动的原因

报告期内，公司主营业务收入主要为电站业务、光伏组件、光伏支架、成套系统、发电业务与电站运维等，其他业务收入主要为公司房屋对外出租的租金收入等。

#### 1、按产品分类分析

报告期内，公司电站业务收入 5,001.23 万元，比上年同期减少 36,248.38 万元，下降幅度为 87.88%；光伏组件收入 599.50 万元，比上年同期减少 1,286.19 万元，下降幅度为 68.21%；光伏支架收入 0.25 万元，比上年同期减少 188.16 万元，下降幅度为 99.87%；成套系统收入 215.63 万元，比上年同期减少 381.35 万元，下降幅度为 63.88%；发电业务收入 2,021.00 万元，比上年度减少 523.56 万元，下降幅度为 20.58%；电站运维收入 370.28 万元，比上年同期减少 673.88 万元，下降幅度为 64.54%；其他收入 482.69 万元，比上年同期增加 129.22 万元，增长幅度为 36.56%，主要变动原因分析如下：

（1）电站业务：报告期内，电站业务收入同比大幅下降，主要是上年同期电站业务主要是孝昌小河一期 80MWp 农光互补光伏电站实现销售。从 2023 年起国家地面电站指标收缩，公司的地面电站项目 2024 年已基本建设完工，公司 2025 年地面电站收入减少；同时因公司市场开拓未达预期，分布式行业绿电光伏电站业务量较少，导致电站业务收入比上年同期大幅下降。

（2）光伏组件：报告期内，光伏行业产能过剩，内卷严重、市场竞争惨烈，产品价格持续走低，光伏企业普遍陷入亏损，公司光伏组件订单主要是出口外贸业务，业务量及产品销量较少，导致光伏组件收入比上年同期大幅下降。

（3）光伏支架：报告期内，光伏行业竞争加剧，市场行情不佳，光伏支架价格下探，公司光伏支架产品订单极少，导致光伏支架销售收入大幅下降。

（4）成套系统：报告期内，公司因流动资金紧张、供应商债务诉讼及银行账户被冻结等原因，严重影响了公司的正常生产经营，公司的成套系统销售市场开发业务受到较大影响，导致成套系统收入比上年同期下降。

（5）发电业务：报告期内，由于受天气及设备故障影响，公司自持光伏电站发电量不达预期；同时公司出售转让了黄石金恒的分布式光伏电站，导致 2025 年发电业务收入较去年同期有所减少。因

公司前期投资并自持的光伏电站属于国家“金太阳”示范项目，公司收到国家“金太阳”示范项目的建设补贴在“其他收益”中按资产使用年限摊销核算，“营业收入”不包括公司收到的国家“金太阳”示范项目的建设补贴，导致发电业务毛利率为负。

(6) 电站运维：报告期内，电站运维收入比上年同期减少 673.88 万元，主要是前期公司承建并出售的武穴金灿、沙洋金伏、沙洋金源、浠水金源光伏电站运维合同到期，且未续签新的电站运维合同，导致电站运维收入比上年同期下降。

(7) 其他：报告期内，其他收入主要是公司房屋对外出租所产生的租金收入 379.27 万元。

## 2、按区域分类分析

报告期内，公司继续重点开发、建设华中地区光伏电站项目，但因光伏行业产能过剩，市场竞争惨烈，市场价格持续走低，光伏企业普遍陷入亏损，公司承接的销售订单较少。公司主营业务按区域分类的收入构成指标没有发生重大变动。

## 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	湖北天昆光伏发电有限公司	24,458,715.59	28.14%	否
2	国网湖北省电力有限公司	9,149,732.13	10.53%	否
3	孝昌县顺和开发投资有限责任公司	6,880,733.94	7.92%	否
4	武汉新城国际博览中心有限公司	6,523,296.39	7.51%	否
5	武汉鹿轩时代体育文化发展有限公司	3,792,728.49	4.36%	否
合计		50,805,206.54	58.46%	-

## 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	房县交通建设工程有限公司	15,148,331.89	25.03%	否
2	孝昌益民光伏服务有限公司	6,000,000.00	9.92%	否
3	湖北鸿策科建设工程有限公司房县分公司	4,950,000.00	8.18%	否
4	源泰永信钢铁贸易（河北）有限公司	4,075,115.24	6.73%	否
5	湖北鸿策科建设工程有限公司	3,798,000.00	6.28%	否
合计		33,971,447.13	56.14%	-

## (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	-23,796,729.11	70,205,160.90	-133.90%
投资活动产生的现金流量净额	4,453,326.29	7,008,924.50	-36.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,565,454.98	-48,384,388.96	36.83%

## 现金流量分析

### 1、现金流量变动原因分析

(1) 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-2,379.67 万元，下降比例为 133.90%。主要是因光伏行业市场竞争加剧，价格持续下跌，公司业务下滑、订单减少，收到的项目工程款金额比上年同期下降，经营活动现金流入比上年同期减少 17,911.02 万元；同时因公司未新开发并承建大型地面光伏电站，支付供应商材料货款、项目工程款等金额也随之比上年同期大幅下降，经营活动现金流出比上年同期减少 8,510.83 万元。以上经营活动产生的现金流入与流出的变动结果，导致经营活动产生的现金流量净额比上年同期减少 9,400.19 万元。

(2) 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额 445.33 万元，下降比例为 36.46%。报告期内投资活动产生现金流入 202.22 万元，主要是公司收到出售新宏基金的股权转让款 132 万元、黄石金恒的分红款 70.22 万元；上年同期投资活动产生的现金流入 2,064.52 万元主要是公司收到项目公司沙洋金迪和浠水金源的股权转让款、分红款等。报告期内投资活动产生的现金流出比上年同期减少 1,606.74 万元，报告期内投资活动产生现金流出主要是韶关金伏公司收到退回预付工程款；上年同期投资活动产生的现金流出主要是公司对黄石金能二期产线、武汉梁子湖光伏综合应用科普示范园有限公司北咀农业示范园项目的建设投入。以上投资活动产生的现金流入与流出的变动结果，导致投资活动产生的现金流量净额比去年同期减少 255.56 万元。

(3) 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-3,056.55 万元，增长比例为 36.83%。报告期内，公司筹资活动产生的现金流入 937.88 万元，主要是公司收到的融资款，融资规模比上年同期减少 5,721.42 万元；筹资活动产生的现金流出 3,994.42 万元，主要是公司偿还的银行借款及融资租赁款，比上年同期减少 7,503.32 万元。以上筹资活动产生的现金流入与流出的变动结果，导致筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 1,781.89 万元。

### 2、经营活动产生的现金流量与净利润重大差异原因分析

报告期内，公司经营活动产生的现金流量与净利润存在较大差异。主要是因为：一方面，在公司“建电站、卖电站”的经营模式下，公司为客户开发、定制光伏电站在出表之前，光伏电站项目公司为公司的全资子公司，其以融资租赁方式取得的融资款项被计入筹资活动产生的“收到的其他与筹资活动有关的现金”，上述光伏电站销售时未产生对应的经营活动现金流入，仅有承建上述光伏电站时的

经营活动现金流出；随着公司业务结构、经营模式的调整与转型，2024 年度公司除前期已完工及并网发电的孝昌小河项目外，不存在“建电站、卖电站”经营模式下新的大型地面光伏电站项目。另一方面，公司采取 EPC 方式进行光伏电站项目的投资、建设，前期需要垫付大量资金，后期通过 EPC 工程款方式收回投资、建设成本并实现盈利，公司经营活动产生的现金流量与本年度净利润存在着时间上的不一致性。以上原因共同导致报告期内公司经营活动产生的现金流量与净利润存在较大差异。

#### 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
武汉新博新能源投资有限公司	控股子公司	光伏电站的投资、运营	75,000,000	90,595,877.58	53,444,017.79	3,750,249.38	-390,207.61
黄石金伏新能源发展有限公司	控股子公司	光伏电站的投资、运营	50,000,000	115,093,438.97	-13,842,449.36	5,078,835.97	-491,589.30
德州金伏新能源发展有限公司	控股子公司	光伏电站的投资、运营	33,500,000	44,776,923.74	-2,926,382.30	3,111,874.09	-441,123.41
黄石金材新能源有限公司	控股子公司	光伏支架的生产、销售	3,000,000	21,752,295.46	-7,604,421.10	565,894.71	-3,886,089.10

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
孝昌县金伏太阳能电力有限公司	光伏项目公司	股权分期出售
武穴市金灿新能源有限公司	光伏项目公司	股权分期出售
沙洋县金伏太阳能电力有限公司	光伏项目公司	股权分期出售
沙洋县金源新能源有限公司	光伏项目公司	股权分期出售

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	<p><b>风险描述：</b>公司主营光伏新能源业务，受行业调控、电价机制等行业政策变动影响较大。2025 年，光伏行业进入从“规模扩张”向“高质量发展”转型的关键期，政策端聚焦产能管控、市场规范、技术升级持续调整，市场不确定性加剧。若未来光伏行业市场政策出现重大不利变动，将对公司业务拓展、盈利水平造成一定影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司密切跟踪国内外光伏政策动态，及时优化经营策略适配政策变化。依托公司 25 年的 BIPV 领域深耕经验，聚焦智能 BIPV 全场景解决方案，持续推进技术与商业模式创新，强化核心竞争力；同时优化业务布局，深耕政策鼓励的家庭绿电、零碳建筑等场景，抵御政策变动风险。</p>
管理团队和人才流失的风险	<p><b>风险描述：</b>管理团队与核心人才是光伏企业实现管理提升、技术创新与市场竞争的关键支撑。当前光伏行业加速洗牌，市场竞争日趋激烈。如果公司管理团队发生较大变动或专业人才流失，将对公司未来的经营和管理带来不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司高度重视管理团队建设与人才培养，积极组织多元化、高质量的管理与业务培训，以不断提升团队的整体素质与专业能力。为防范公司管理团队和人才流失风险，公司在降本增效的同时，优先保障核心员工权益。进一步优化业务与管理架构，建立科学量化的考核体系，坚持短期激励与长期激励相结合，践行以长期奋斗者为本的价值观。通过股权激励、专项激励等方式，稳定核心管理与技术人才队伍，增强团队凝聚力与归属感，保障公司稳定与发展。</p>
财务风险	<p><b>风险描述：</b>光伏行业属于资金密集型产业，受行业竞争加剧、外部融资环境收紧等因素影响，公司面临银行抽贷、现金流阶段性紧张等压力。尽管公司加强应收账款回收，但市场不确定性、融资渠道受限等问题仍较为突出。若未来现金流持续紧张、融资不畅，公司可能出现到期债务偿付压力加大、营运资金不足等情况，影响正常生产经营，整体存在一定财务风险。</p>

	<p><b>应对措施：</b>公司高度重视财务风险，一方面健全风险预警机制，成立专项小组严控应收账款与资金安全，加大应收账款催收力度，压实回款责任；另一方面积极优化融资结构，加强与金融机构沟通协调，稳定授信额度、争取灵活还款政策，缓解偿债压力；同时通过盘活存量资产、处置电站资产等各种途径，缓解资金压力，降低财务风险。</p>
公司治理风险	<p><b>风险描述：</b>公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，公司修订并实施了较为完备的《公司章程》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》和《关联交易决策制度》等各项管理制度。2025 年公司经营困难，叠加行业竞争加剧、资金紧张、人员优化调整等多重压力，对公司治理、内部控制、规范运作等提出更高要求。若公司治理结构不能及时适应经营困难的变化，可能引发管理决策机制、内控监督体系、信息披露流程等方面公司治理风险。</p> <p><b>应对措施：</b>为防控公司治理风险，公司持续健全法人治理结构，严格按照监管要求完善内控制度体系，结合当前经营实际优化组织架构、决策程序与权限管理，强化制度执行与监督约束机制，定期开展内控审计与自查整改，提升风险识别、预警及管控能力。</p>
市场竞争加剧风险	<p><b>风险描述：</b>全球光伏行业已进入深度竞争阶段，2025 年光伏行业产能过剩、价格竞争持续激烈，叠加技术迭代加快、国际贸易环境复杂、供应链波动及国内外政策调整等多重因素，市场竞争进一步白热化。行业利润空间持续受压，同质化竞争加剧，尤其是中小型企业激烈的市场环境中生存压力显著增大。</p> <p><b>应对措施：</b>公司聚焦技术升级与产品差异化，全力推进生产线柔性化改造升级，建成高度智能化、高兼容性的 BIPV 定制组件专用生产线。该生产线可覆盖多晶、单晶 PERC、异质结、N 型 TOPCON、碲化镉发电玻璃等全品类光伏组件，打造标准化模组与个性化定制双线布局，具备快速响应全球客户大批量定制化订单的核心能力。通过差异化产品、场景化解决方案拓展海内外市场。</p>
债务诉讼风险	<p><b>风险描述：</b>受行业整体环境及公司短期流动性危机影响，公司资金紧张导致对外应付账款违约，引发供应商恐慌性诉讼。若后续相关司法程序形成不利裁决，将进一步加大阶段性资金支出压力；同时，相关事项可能对公司</p>

	<p>商业信誉及供应链合作关系造成一定影响，不利于稳定上下游合作生态，或将对公司生产经营及业务持续开展产生一定制约作用。</p> <p><b>应对措施：</b>为化解应付款项逾期及诉讼风险，公司高度重视并成立专项工作组，主动与涉诉供应商开展友好协商，积极寻求债务和解、分期支付等柔性解决方案，力争妥善化解纠纷；同时全面梳理应付账款明细，制定针对性偿付计划，多措并举盘活存量资产、加快资金回笼，缓解资金周转压力。公司持续维护核心供应链合作关系，加强沟通互信，全力降低相关事项对供应链稳定的不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，由于公司现金流紧张，引发短期流动性危机，导致公司近期面临大量法律纠纷，本期重大风险增加了“债务诉讼风险”。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	54,483,581.04	19.98%
作为被告/被申请人	128,885,712.22	47.27%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	183,369,293.26	67.25%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-025	被告/被申请人	借款合同纠纷	是	40,908,682.35	否	调解结案

## 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

武汉市武昌区人民法院在上述案件审理过程中，经当事人自行友好协商，公司与汉口银行股份有限公司武昌支行的信用证纠纷案达成和解，具体内容详见公司于 2025 年 10 月 13 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《武汉日新科技股份有限公司重大诉讼进展公告》（公告编号：2025-043）。该诉讼案件得以妥善解决，未对公司经营、财务方面产生重大不利影响。

## (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	黄石金能光伏有限公司	4,500,000.00	0.00	0.00	2024年3月29日	2025年3月29日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	黄石金能光伏有限公司	3,500,000.00	0.00	3,325,000.00	2025年3月29日	2026年3月29日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	武汉日新能源有限公司	10,000,000.00	0.00	9,000,000.00	2024年10月10日	2027年10月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	韶关金伏新能源有限公司	9,000,000.00	0.00	6,994,304.49	2024年7月24日	2029年7月22日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
5	武汉日新能源有限公司	15,000,000.00	0.00	7,587,851.02	2023年4月20日	2028年4月20日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
6	黄石金能光伏有限公司	17,354,171.00	0.00	0.00	2023年6月9日	2025年6月9日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
7	德州金伏新能源发展	17,000,000.00	0.00	7,738,155.98	2023年1	2028年1	连	否	已事前及时	不涉

	有限公司				月 3 日	月 5 日	带		履行	及
8	武汉市金煜新能源有限公司	550,000.00	0.00	295,514.78	2023 年 6 月 29 日	2028 年 6 月 25 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
9	武汉市金益新能源有限公司	9,000,000.00	0.00	7,068,903.00	2023 年 10 月 30 日	2031 年 10 月 25 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
10	武汉市金益新能源有限公司	7,000,000.00	0.00	5,560,436.00	2023 年 11 月 29 日	2031 年 11 月 25 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
11	武汉市金益新能源有限公司	4,000,000.00	0.00	3,317,806.00	2024 年 3 月 25 日	2032 年 3 月 25 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
12	湖北省仙桃市金扬新能源有限公司	8,440,000.00	0.00	6,705,291.62	2023 年 12 月 7 日	2031 年 12 月 20 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
13	湖北省仙桃市金畅新能源有限公司	7,000,000.00	0.00	5,971,723.00	2023 年 12 月 20 日	2033 年 12 月 20 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
14	湖北省仙桃市金畅新能源有限公司	8,000,000.00	0.00	6,877,223.00	2024 年 1 月 12 日	2034 年 1 月 12 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
15	黄石市融资担保集团	4,500,000.00	0.00	0.00	2024 年 3 月 29 日	2025 年 3 月 29 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
16	黄石市融资担保集团	3,500,000.00	0.00	3,325,000.00	2025 年 3 月 29 日	2026 年 3 月 29 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
17	韶关市鼎盛融资担保有限公司	9,000,000.00	0.00	6,994,304.49	2024 年 7 月 24 日	2029 年 7 月 22 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
18	孝昌县金伏太阳能电力有限公司	68,400,000.00	0.00	35,544,000.00	2018 年 8 月 15 日	2033 年 8 月 15 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	205,744,171.00	-	116,305,513.38	-	-	-	-	-	-

### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截至目前，公司未到期担保合同履行正常，暂不存在有明显迹象表明有可能承担连带清偿责任情况的未到期担保合同。

### 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）	137,344,171.00	80,761,513.38
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
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	129,390,000.00	79,079,053.38

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	71,233,748.41	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

#### 1、公司及子公司为资产负债率超过 70%的主体提供担保情况说明：

（1）公司第三届董事会第十三次会议、2018 年第二次临时股东大会分别审议通过了《关于全资子公司对外提供反担保暨关联交易的议案》（公告编号：2018-028），同意日新能源为参股子公司孝昌县金伏太阳能电力有限公司（担保对象）向黄冈工行（债权人）申请银行借款提供金额不超过 6,840.00 万元（该笔借款总额的 30%）的连带责任担保，日新能源将所持孝昌县金伏太阳能电力有限公司 30.00% 股权质押给黄冈工行，担保期限不超过 15 年（具体内容以合同签订为准）。2018 年 8 月 15 日，日新能源与黄冈工行签订《最高额质押合同》，为孝昌县金伏太阳能电力有限公司此项借款提供连带责任担保，担保金额为 6,840.00 万元，担保期限为 2018 年 8 月 15 日至 2033 年 8 月 15 日。孝昌县金伏太阳能电力有限公司成立于 2016 年 3 月 18 日，注册资本 5,922 万元，注册地址为孝昌县王店镇人民政府二楼 205 室，主营业务为光伏电站的开发、建设与经营管理。

（2）公司第四届董事会第七次会议、2021 年年度股东会会议分别审议通过了《关于预计 2022 年度对公司合并报表范围内子公司及子公司之间提供担保额度的议案》，同意 2022 年度公司与子公司之间、子公司与子公司之间新增相互提供无偿担保的额度合计不超过人民币 147,000 万元。公司为子公司德州金伏新能源发展有限公司向苏州金融租赁股份有限公司申请融资租赁提供担保，担保金额 1,700 万元，担保期限 5 年。德州金伏新能源发展有限公司成立于 2011 年 4 月 2 日，注册资本 3,350 万元，注册地址为德州经济开发区簸箕刘盛和景园 A 区 1 号楼 1 单元 1101 室，主营业务为太阳能发电、光电建筑一体化系统及节能减排项目的投资、运营、管理及工程咨询服务。

（3）公司第四届董事会第十一次会议、2022 年年度股东会会议分别审议通过了《关于预计 2023 年度对公司合并报表范围内子公司及子公司之间提供担保额度的议案》，同意 2023 年度公司为合并报表范围内子公司、子公司与子公司之间相互提供无偿担保的新增额度合计不超过人民币 125,000 万元。公司为子公司武汉市金煜新能源有限公司向苏州金融租赁股份有限公司申请融资租赁提供担保，担保金额 55 万元，担保期限 5 年。武汉市金煜新能源有限公司成立于 2021 年 12 月 14 日，注册资本 100 万元，注册地址为武汉东湖新技术开发区茅店山中路 6 号武汉日新科技股份有限公司光伏工业园 2 栋 2 楼 201 室，主营业务为太阳能发电及技术服务、光伏设备及元器件销售、工程管理服务。

（4）公司第四届董事会第十一次会议、2022 年年度股东会会议分别审议通过了《关于预计 2023 年度对公司合并报表范围内子公司及子公司之间提供担保额度的议案》，同意 2023 年度公司为合并报

表范围内子公司、子公司与子公司之间相互提供无偿担保的新增额度合计不超过人民币 125,000 万元。公司为子公司湖北省仙桃市金畅新能源有限公司向江苏金融租赁股份有限公司申请融资租赁提供担保，担保金额共计 1,500 万元，担保期限 10 年。湖北省仙桃市金畅新能源有限公司成立于 2023 年 6 月 21 日，注册资本 100 万元，注册地址为仙桃市沙嘴街道刘口工业园桃花岭大道特 1 号 2 栋 101 室，主营业务为太阳能发电、供（配）电及技术服务、技术开发、技术咨询与交流等。

（5）公司第四届董事会第十一次会议、2022 年年度股东会会议分别审议通过了《关于预计 2023 年度对公司合并报表范围内子公司及子公司之间提供担保额度的议案》，同意 2023 年度公司为合并报表范围内子公司、子公司与子公司之间相互提供无偿担保的新增额度合计不超过人民币 125,000 万元。公司为子公司湖北省仙桃市金扬新能源有限公司向苏州金融租赁股份有限公司申请融资租赁提供担保，担保金额 844 万元，担保期限 8 年。湖北省仙桃市金扬新能源有限公司成立于 2023 年 6 月 21 日，注册资本 100 万元，注册地址为湖北省仙桃市工业园区瑞阳大道 1 号，主营业务为太阳能发电、供（配）电及技术服务、技术开发、技术咨询与交流等。

（6）公司第四届董事会第十一次会议、2022 年年度股东会会议分别审议通过了《关于预计 2023 年度对公司合并报表范围内子公司及子公司之间提供担保额度的议案》，同意 2023 年度公司为合并报表范围内子公司、子公司与子公司之间相互提供无偿担保的新增额度合计不超过人民币 125,000 万元。公司为子公司武汉市金益新能源有限公司向江苏金融租赁股份有限公司申请融资租赁提供担保，担保金额共计 2,000 万元，担保期限 8 年。武汉市金益新能源有限公司成立于 2023 年 6 月 20 日，注册资本 100 万元，注册地址为湖北省武汉市东湖新技术开发区茅店山中路 6 号武汉日新科技股份有限公司光伏工业园 2 栋 2 层 208 室，主营业务为太阳能发电、供（配）电及技术服务等。

## 2、担保发生原因及对公司的影响

鉴于公司及子公司的生产经营和资金需求，公司及子公司之间互相提供连带责任担保，是日常生产经营所需，所涉及的担保事项有利于提高其自身的融资能力，符合公司正常生产经营的需要。

上述担保用于扩充公司及子公司的流动资金，有利于公司及子公司的业务发展，公司权益不会因此受到损害，履行了正常的审议及信息披露程序，不构成违规担保。

## 预计担保及执行情况

√适用 □不适用

### 1、预计担保情况

公司第四届董事会第十七次会议、2024 年年度股东会会议分别审议通过了《关于预计 2025 年度对公司合并报表范围内子公司及子公司之间提供担保额度的议案》，同意 2025 年度公司为合并报表范

围内子公司、子公司与子公司之间相互提供无偿担保的新增额度合计不超过人民币 34,335 万元。在新增担保额度不超过人民币 34,335 万元的范围内（该额度有效期内可循环使用），由公司股东会审议并授权董事长（法定代表人）在不超过上述新增担保总额度范围内，根据 2025 年度公司实际经营情况对公司及子公司之间的担保金额进行调配，亦可对新设立的子公司分配担保额度，并全权代表公司签署上述担保额度内的一切担保有关的合同、协议等各项法律文件，不必再提请董事会及股东会另外单独进行审批，本次预计 2025 年度对公司合并报表范围内子公司及子公司之间提供担保额度有效期限自 2024 年年度股东会审议通过之日起至 2025 年年度股东会召开之日止。

## 2、执行情况：

报告期内，公司为合并报表范围内子公司、子公司与子公司之间相互提供无偿担保实际执行额度合计为 350 万元，实际执行额度在预计担保额度（人民币 34,335 万元）范围之内，实际执行具体情况如下：

2025 年 3 月 28 日，黄石金能光伏有限公司（债务人）与黄石农村商业银行股份有限公司（债权人）签订《借款展期协议》，借款金额 350 万元，借款期限 12 个月。为保障上述合同中债权人的权益，公司为该项借款提供连带责任担保，保证期间为合同项下债务人的债务履行期限届满之日起三年。

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	68,400,000.00	35,544,000.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00

贷款	0.00	0.00
----	------	------

备注：

1、报告期内，公司实际发生的其他重大关联-提供担保交易金额 35,544,000.00 元系日新能源为孝昌县金伏太阳能电力有限公司（参股子公司）融资提供的担保余额。

2、报告期内，公司控股股东、实际控制人徐进明先生为公司向银行、非银行金融机构融资提供免费担保金额 111,764,267.70 元，依据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条规定，公司接受免费担保单方面获得利益的交易可免于按照关联交易的方式进行审议。

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

孝昌金伏以银行融资方式支付公司为其承建光伏电站的 EPC 工程款，鉴于孝昌金伏为日新能源参股公司（关联方），且双方存在友好合作关系，公司对其资产情况和偿债能力有充分的了解。在考虑该风险可控和双方长远合作的基础上，2018 年 8 月 8 日，公司 2018 年第二次临时股东会审议通过了《关于全资子公司对外提供担保暨关联交易的议案》，同意日新能源为孝昌金伏本次银行融资按股权比例提供担保，担保金额不超过 6,840.00 万元（贷款总额的 30%），担保期限不超过 15 年。

公司与关联方发生的交易均为正常商业行为，交易内容均为公司日常经营所需。公司所发生的关联交易价格遵循公平、合理、自愿、有偿的市场定价原则，定价公允合理，是公司业务发展及生产经营的正常所需，对公司发展起到积极的推动作用。上述关联交易未损害公司及其他非关联股东利益，不会对公司的生产经营、财务状况、经营成果、业务完整性和独立性产生不利影响。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 2 月 5 日		挂牌	限售承诺	自公司股票在全国股转公司挂牌之日起，在本人（或本人家庭成员）担任公司董事/监事/高级管理人员期间，每年转让股份不超过本人所持股份总数百分之二十五；离职后半年内，不得转让其所持有公司股份。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 2 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	本人及本人关系密切的家庭成员将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。	正在履行中
董监高	2016 年 2 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	本人及本人关系密切的家庭成员将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、	正在履行中

					经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。	
董监高	2016年 2月5日		挂牌	任职 资格 声明 与承 诺	在履行公司董事、监事、高级管理人员的职责时，将遵守并促使本公司和本人的授权人遵守国家法律、行政法规和部门规章等有关规定，履行忠实、勤勉尽责的义务；遵守并促使本公司和本人的授权人遵守中国证监会发布的部门规章、规范性文件的有关规定；遵守并促使本公司和本人的授权人遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和全国股份转让系统公司发布的其他业务规则、细则、指引和通知等；遵守并促使本公司和本人的授权人遵守公司《章程》；接受中国证监会和全国股份转让系统公司的监管。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年 7月16日		发行	回购 承诺	2015年7月，深圳天正与徐进明、李恩君、姚宏及日新科技签订了《增资协议之补充协议》，协议中回购条款具体情况如下：本次增资完成后至日新科技依法实现境内首次公开发行股票并上市之前，若徐进明、姚宏、李恩君拟向其他方转让其持有的日新科技股份可能造成徐进明、姚宏、李恩君丧失控股地位，则深圳天正有权要求徐进明、姚宏、李恩君按照其拟转让股份占其所拥有股份比例相应收购日新科技股票。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年 7月5日		发行	回购 承诺	在公司2017年第一次股票发行过程中，公司控股股东、实际控制人徐进明先生与发行对象湖北省高新产业投资集团有限公司签署了《附生效条件的股票发行认购合同的补充协议》。该补充协议约定：如公司未能在2020年底（如遇国家政策调整导致上市暂停，该期限相应顺延）取得证监会关于上市的批文（包括但不限于IPO、重组、借壳等上市形式），则湖北省高新产业投资集团有限公司有权要求徐进明或其指定的第三方回购其持有的本次定增股权，每股回购价格=【发行对象投资本金×（1+10%年息×投资年限）-发行对象已取得的股息、红利等股票收益总和】/（发行对象本次认购股份数+公司配股、送股所取得的股份总和）。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年 9月6日		发行	回购 承诺	在公司2021年第一次股票发行过程中，公司控股股东、实际控制人徐进明先生与发行对象武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）签署了《定向发行认购合同之补充协议》。该补充协议具体条款约定如下（甲方指本次发行对象武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙））：“出现下列情况之一甲方有权要求日新科技实际控制人徐进明先生或其指定的第三方（不能为日新科技）回购或收购此次甲方参与日新科技定向增发的股份：（1）日新科技2021年度期末至2023年度期末业绩下滑导致不符合法律、法规或规章制度规定的各项上市条件；（2）日新科技符合适用法律规定的各项合格上市条件，但日新科技、控股股东及/或者实际控制人决定不进行上市；（3）截至2024年6月30日，日新科技未能实现上市交易；（4）日新科技自本次定向发行股票登记完成之日起至2024年6月30日因发生停产整顿、重大环保或安全事故等导致不能上市；（5）公司实际控制人徐进明先生与其关联公司进行对甲方产生重大不利影响的交易或担保行为。回购金额以投资金额按8%的年化收益率（单利）确定，回购金额中应扣除投资方持股期间因权益分派所产生的相关收益；若在投资期间，投资方通过二级市场或者其他方式减持的，则回购金额应当按照减持股份数量同比例减少；若投资期间产生配股、转增注册资本、减资等导致投资人持股数量增加或减少的，投资回购金额不因此而调整。”	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司 2017 年第定向发行股票，公司控股股东、实际控制人徐进明先生与发行对象湖北省高新产业投资集团有限公司签署了《附生效条件的股票发行认购合同的补充协议》。该补充协议约定：如公司未能在 2020 年底（如遇国家政策调整导致上市暂停，该期限相应顺延）取得证监会关于上市的批文（包括但不限于 IPO、重组、借壳等上市形式），则湖北省高新产业投资集团有限公司有权要求徐进明或其指定的第三方回购其持有的本次定增股权，每股回购价格=【发行对象投资本金×（1+10%年息×投资年限）-发行对象已取得的股息、红利等股票收益总和】/（发行对象本次认购股份数+公司配股、送股所取得的股份总和），具体内容详见《公司股票发行情况报告书》“第二节本次发行的基本情况 /（九）本次发行业绩承诺及补偿、股份回购、反稀释等特殊条款”。关于本次发行业绩承诺及股份回购事宜，2018 年以来，由于“5.31 光伏新政”及新冠疫情持续反复等原因，公司未能达到约定条件，导致触发了公司控股股东、实际控制人徐进明先生与发行对象湖北省高新产业投资集团有限公司之间关于本次发行业绩承诺的股份回购条款。截止本报告披露日，徐进明先生与湖北省高新产业投资集团有限公司关于本次发行业绩承诺及股份回购事宜尚处于协商解决过程中。

2、公司 2021 年定向发行股票，武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）作为本次股票定向发行对象，与公司签订《股票发行认购合同》，其以现金方式认购 1,000 万股，认购价格 5.20 元/股，认购金额 5,200.00 万元。同时，武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）（甲方）与公司控股股东及实际控制人徐进明先生（乙方）签订《〈武汉日新科技股份有限公司定向发行认购合同〉之补充协议》，约定公司经营业绩及上市进程不达预期，甲方有权要求乙方或其指定的第三方回购或收购此次甲方参与日新科技定向增发的股份。武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）认为回购条款已触发，2024 年 1 月 9 日，申请人武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）以投资合同纠纷为由向武汉仲裁委员会提出仲裁及财产保全申请。2024 年 1 月 23 日，徐进明先生收到武汉仲裁委员会《仲裁通知书》（【2024】武仲受字第 000000219）。2024 年 2 月 27 日，徐进明先生收到武汉东湖新技术开发区人民法院《民事裁定书》（【2024】鄂 0192 财保 11 号），徐进明先生个人银行账户及其持有公司股份 32,804,233 股被冻结。2025 年 9 月 11 日，徐进明先生与武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）就双方投资合同纠纷达成和解。截止本报告披露日，徐进明先生与武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）关于本次发行业绩承诺及股份回购事宜尚处于和解执行过程中。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定 信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《武汉日新科技股份有限公司控股股东及实际控制人仲裁进展公告》（公告编号：2025-040）。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	3,280,766.97	0.38%	合同纠纷
应收工程款	应收账款	质押	47,371,799.31	5.54%	融资借款
光伏电站	存货	抵押	41,954,832.46	4.90%	融资借款
房屋建筑物、机器设备	固定资产	抵押	64,609,712.32	7.55%	融资借款
土地使用权、电站收费权	无形资产	抵押	74,441,340.88	8.70%	融资借款
武汉梁子湖光伏综合应用科普示范园	在建工程	抵押	60,133,873.49	7.03%	融资借款
孝昌金伏、黄石金伏、德州金伏、梁子湖光伏科技示范园、日新能源、武汉金煜、武汉金益、仙桃金扬、仙桃金畅、韶关金伏股权	长期股权投资	质押	130,631,415.07	15.27%	融资借款
<b>总计</b>	-	-	<b>422,423,740.50</b>	<b>49.37%</b>	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

1、因融资借款而发生的资产权利受限主要是公司向金融机构融资提供的保证，为公司的正常经营活动和长远发展提供保障，有利于缓解公司资金困难，不会对公司的生产经营和财务产生不利影响。

2、因公司与供应商合同纠纷，公司银行（存款）账户被被司法冻结，导致公司资金使用受限导致员工薪酬发放、社保费及税金缴纳、水电费及货款支付等正常收付款业务受阻、金融机构收紧信贷，加剧资金紧张，对公司生产经营、财务融资、商业信誉等方面产生不利影响。

**(七) 失信情况**

因公司与孝感市光源电力集团有限责任公司建设工程施工合同纠纷、佛山市特优舒新型材料有限公司买卖合同纠纷，公司分别于2026年2月5日、2026年3月2日因未履行生效法律文书确定义务、违反财产报告制度而被列入失信被执行人，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《武汉日新科技股份有限公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2026-011）、《武汉日新科技股份有限公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2026-017）。

因武汉华源电力设计院有限公司与武汉日新智慧新能源工程有限公司建设工程施工合同纠纷，2026年3月6日，武汉日新智慧新能源工程有限公司被列入失信被执行人，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《武汉日新科技股份有限公司控股子公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2026-019）。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	75,137,637	59.25%	115,900	75,253,537	59.34%
	其中：控股股东、实际控制人	10,479,508	8.26%	0	10,479,508	8.26%
	董事、监事、高管	6,408,092	5.05%	84,800	6,492,892	5.12%
	核心员工	973,561	0.77%	-112,590	860,971	0.68%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,678,706	40.75%	-115,900	51,562,806	40.66%
	其中：控股股东、实际控制人	31,438,526	24.79%	0	31,438,526	24.79%
	董事、监事、高管	20,240,180	15.96%	-115,900	20,124,280	15.87%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		126,816,343	-	0	126,816,343	-
普通股股东人数		233				

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐进明	41,918,034	0	41,918,034	33.05%	31,438,526	10,479,508	0	32,804,233
2	李恩君	14,359,386	53,800	14,413,186	11.37%	10,994,540	3,418,646	0	0
3	姚宏	10,223,577	0	10,223,577	8.06%	7,667,683	2,555,894	0	0
4	武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）	10,000,000	-1,000,000	9,000,000	7.10%	0	9,000,000	0	0
5	湖北省高新产业投资集团有限公司	7,775,700	0	7,775,700	6.13%	0	7,775,700	0	0
6	深圳市天正投资有限公司	4,950,000	0	4,950,000	3.90%	0	4,950,000	0	0

7	湖北省黄麦岭磷化工有限责任公司	3,296,700	0	3,296,700	2.60%	0	3,296,700	0	0
8	徐天	943,000	1,367,998	2,310,998	1.82%	0	2,310,998	0	0
9	林承成	2,093,061	0	2,093,061	1.65%	0	2,093,061	0	0
10	彭皓喆	2,073,408	0	2,073,408	1.64%	0	2,073,408	0	0
<b>合计</b>		<b>97,632,866</b>	<b>421,798</b>	<b>98,054,664</b>	<b>77.32%</b>	<b>50,100,749</b>	<b>47,953,915</b>	<b>0</b>	<b>32,804,233</b>

### 普通股前十名股东情况说明

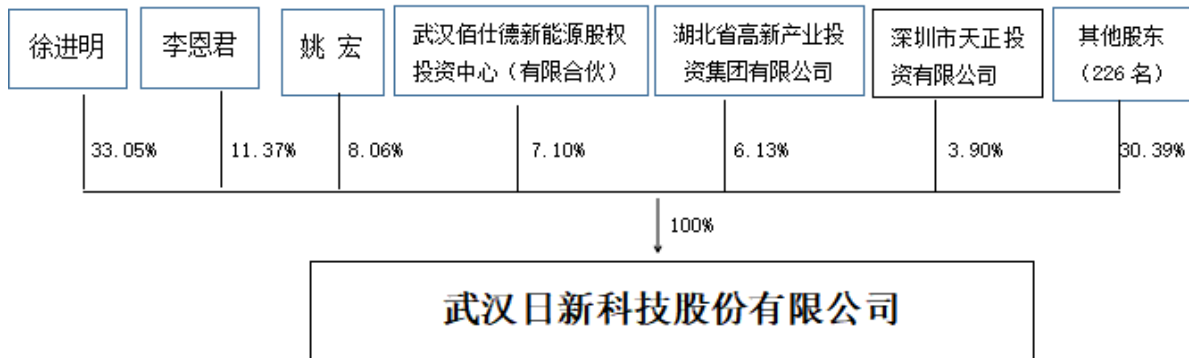
适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

截至本报告期末，公司的股权控制关系如下图所示：



自公司成立以来，徐进明担任公司董事长、总经理等管理决策职位，实际控制公司生产经营及相关决策，徐进明为公司控股股东、实际控制人。徐进明、徐进涛、徐天、湖北武汉市羲悦股权投资管理合伙企业（有限合伙）为一致行动人，截止报告期末，徐进明、徐进涛、徐天、湖北武汉市羲悦股权投资管理合伙企业（有限合伙）共持有公司股份 46,024,410 股，占公司总股本的 36.29%，其中徐进明持有公司股份 41,918,034 股，占公司总股本的 33.05%。

徐进明，男，1961 年出生，现任公司董事长、总经理，中国籍，无境外居留权，毕业于华东工程学院（现南京理工大学）工程光学专业，本科学历。1982 年至 1990 年，任兵器工业部三七八厂技术干部；1991 年至 1992 年，任武汉纺织工学院机电工程系教师；1992 年至 2001 年，任武汉科技学院环境与化学工程系教师；2008 年至今任武汉日新能源有限公司法定代表人、执行董事；2001 年至今先后任武汉日新科技有限公司、武汉日新科技股份有限公司董事长、总经理；2009 年至今任湖北省光伏工程技术研究中心管委会主任；2011 年至今任武汉日新科技照明有限公司、黄石金能光伏有限公司、武汉梁子湖光伏综合应用科普示范园有限公司执行董事；2016 年 6 月，任武汉新宏投资管理有限公司董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变更。

#### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 否

#### 是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2017 年 10 月 17 日至 2020 年 12 月 31 日	股份回购
发行上市	2021 年 10 月 19 日至 2023 年底或 2024 年 6 月 30 日	股份回购

#### 详细情况

1、公司 2017 年定向发行股票，公司控股股东、实际控制人徐进明先生与发行对象湖北省高新产业投资集团有限公司签署了《附生效条件的股票发行认购合同的补充协议》。该补充协议约定：如公司未能在 2020 年底（如遇国家政策调整导致上市暂停，该期限相应顺延）取得证监会关于上市的批文（包括但不限于 IPO、重组、借壳等上市形式），则湖北省高新产业投资集团有限公司有权要求徐进明或其指定的第三方回购其持有的本次定增股权，每股回购价格=【发行对象投资本金×（1+10%年息×投资年限）-发行对象已取得的股息、红利等股票收益总和】/（发行对象本次认购股份数+公司配股、送股所取得的股份总和），具体内容详见《公司股票发行情况报告书》“第二节本次发行的基本情况 / （九）本次发行业绩承诺及补偿、股份回购、反稀释等特殊条款”。关于本次发行业绩承诺及股份回购事宜，2018 年以来，由于“5.31 光伏新政”及新冠疫情持续反复等原因，公司未能达到约定条件，导致触发了公司控股股东、实际控制人徐进明先生与发行对象湖北省高新产业投资集团有限公司之间关于本次发行业绩承诺的股份回购条款。截止本报告披露日，徐进明先生与湖北省高新产业投资集团有限公司关于本次发行业绩承诺及股份回购事宜尚处于协商解决过程中。

2、公司 2021 年定向发行股票，武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）作为本次股票定向发行对象，与公司签订《股票发行认购合同》，其以现金方式认购 1,000 万股，认购价格 5.20 元/股，认购金额 5,200.00 万元。同时，武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）（甲方）与公司控股股东及实际控制人徐进明先生（乙方）签订《〈武汉日新科技股份有限公司定向发行认购合同〉之补充协议》，约定公司经营业绩及上市进程不达预期，甲方有权要求乙方或其指定的第三方回购或收购此次甲方参与日新科技定向增发的股份。2024 年 1 月 9 日，申请人武汉佰仕德新能源股权投资中心（有限合伙）以投资合同纠纷为由向武汉仲裁委员会提出仲裁及财产保全申请。2024 年 1 月 23 日，公司控股股东及实际控制人徐进明先生收到武汉仲裁委员会《仲裁通知书》（【2024】武仲受字第 000000219）。2024 年 2 月 27 日，徐进明先生收到武汉东湖新技术开发区人民法院《民事裁定书》（【2024】鄂 0192

财保 11 号), 徐进明先生个人银行账户及其持有公司股份 32,804,233 股被冻结, 冻结期限为 2024 年 2 月 21 日起至 2025 年 2 月 20 日止。2025 年 9 月 11 日, 徐进明先生与武汉佰仕德新能源股权投资中心(有限合伙)就双方投资合同纠纷达成和解。截止本报告披露日, 徐进明先生与武汉佰仕德新能源股权投资中心(有限合伙)关于本次发行业绩承诺及股份回购事宜尚处于和解执行过程中。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定 信息披露平台 (www.neeq.com.cn) 上发布的《武汉日新科技股份有限公司股份冻结的公告》(公告编号: 2024-003)、《武汉日新科技股份有限公司控投股东及实际控制人涉及仲裁公告(补)》(公告编号: 2024-004)、《武汉日新科技股份有限公司控投股东及实际控制人仲裁进展公告》(公告编号: 2025-040)。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 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				
徐进明	董事长、总经理	男	1961 年 7 月	2025 年 9 月 12 日	2028 年 9 月 11 日	41,918,034	0	41,918,034	33.05%
李恩君	董事	男	1960 年 9 月	2025 年 9 月 12 日	2028 年 9 月 11 日	14,359,386	0	14,359,386	11.32%
徐进涛	董事、副总经理	男	1976 年 12 月	2025 年 9 月 12 日	2028 年 9 月 11 日	1,015,770	0	1,015,770	0.80%
王永轲	董事	男	1984 年 11 月	2025 年 9 月 12 日	2028 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
魏鹏冲	董事	男	1978 年 4 月	2025 年 9 月 12 日	2025 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
黄小利	监事	女	1980 年 6 月	2025 年 9 月 12 日	2028 年 9 月 11 日	50,490	0	50,490	0.04%
吴阳春	监事	男	1972 年 5 月	2025 年 9 月 12 日	2028 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
张宗锋	职工代表监事	男	1979 年 11 月	2025 年 10 月 22 日	2028 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
姚 宏	副总经理、董事会秘书（代）	女	1965 年 6 月	2021 年 1 月 5 日	2024 年 1 月 4 日	10,223,577	0	10,223,577	8.06%
严国刚	副总经理	男	1986 年 4 月	2021 年 12 月 28 日	2024 年 1 月 4 日	222,249	0	222,249	0.18%

说明：2025 年 9 月 12 日，公司完成第五届董事会、监事会换届选举。截至本报告披露日，公司第五届监事会尚未选举监事会主席，公司第五届董事会尚未任命新一届高级管理人员；在新一届高级管理人员任命之前，原高级管理人员将继续履职。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长徐进明与董事徐进涛为兄弟关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

□适用 √不适用

**(三) 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
李恩君	监事会主席	新任	董事	换届
魏鹏冲	无	新任	董事	换届
黄小利	职工代表监事	新任	监事	换届
吴阳春	无	新任	监事	换届
张宗锋	无	新任	职工代表监事	换届
姚 宏	董事、副总经理、董事会秘书 (代)	离任	副总经理、董事会秘 书(代)	换届
张文健	董事	离任	无	换届
王效钉	董事	离任	无	换届
王秀萍	独立董事	离任	无	换届
张开华	独立董事	离任	无	换届
王典洪	独立董事	离任	无	换届
黄 波	监事	离任	无	换届

**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

**魏鹏冲**先生：汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1978年4月出生，大学工学学士，毕业于南方冶金学院（现江西理工大学）自动化系电气自动化专业，主要工作经历如下：

2000.07-2004.11 深圳南油（集团）有限公司计划发展部信息科科长；

2004.11-2007.10 深圳广播电影电视集团经营管理中心企业管理部 科员；

2007.10-2011.09 深圳广播电影电视集团经营管理中心产业研究部 高级主管；

2011.09-2015.12 深圳文化产权交易所副总经理；

2015.12-2017.04 香港招商局中国投资管理有限公司投资部执行董事；

2017.04-至今 香港招商局中国投资管理有限公司深圳代表处首席代表。

**吴阳春**先生：男，汉族，1972年5月出生，湖北大悟人，大专学历，毕业于中南财经大学会计专业，中级会计师职称，主要工作经历如下：

1993年12月至2016年10月，湖北省黄麦岭磷化工集团公司财务部会计；

2016年10月至2019年9月，湖北诺维尔化肥有限公司副总经理；

2019年9月至2020年4月，湖北省黄麦岭控股集团有限公司计划财务部副部长；

2020 年 4 月至 2025 年 6 月，湖北神农投资集团有限公司财务部财务总监；

2025 年 7 月至今，湖北省黄麦岭磷化工有限责任公司党委委员、总会计师。

**张宗锋**先生：男，出生于 1979 年 11 月，中国籍，无境外永久居留权，毕业于武汉大学计算机及应用专业，本科（成教、自考）学历，主要工作经历如下：

2004 年至 2005 年，任武汉日新科技有限公司技术员；

2005 年至 2007，任湖北长江崇文文化广场有限责任公司信息资讯部主管；

2007 年至 2013 年，任湖北新华书业文化股份有限公司信息部经理；

2013 年至 2014 年，任武汉日新科技照明有限公司市场部销售经理；

2014 年至 2015 年，任湖北鑫汇置业股份有限公司信息资讯部经理；

2015 年至今，任武汉日新科技股份有限公司信息主管。

#### （四） 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	29	0	5	24
生产人员	30	0	10	20
销售人员	26	0	7	19
技术人员	137	0	51	86
财务人员	13	0	3	10
行政人员	28	0	20	8
<b>员工总计</b>	<b>263</b>	<b>0</b>	<b>96</b>	<b>167</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	12
本科	106	64
专科	76	45
专科以下	65	46
<b>员工总计</b>	<b>263</b>	<b>167</b>

### 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

报告期内，公司严格遵守《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关

法规、规范性文件，全员签订《劳动（务）合同》、《保密协议》，并遵循以岗定薪、按劳分配的绩效管理 and 薪酬分配原则。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。公司组织开展员工学习培训，保证特殊岗位员工 100%持证上岗，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

## （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
姚腾皓	无变动	核心员工	719,900	0	719,900
徐红艳	无变动	核心员工	50,500	0	50,500
陈帝超	离职	核心员工	46,500	0	46,500
万胜国	无变动	核心员工	30,000	0	30,000
丁留华	离职	核心员工	25,000	0	25,000
赵晓萍	离职	核心员工	21,500	0	21,500
马国强	无变动	核心员工	15,000	0	15,000
袁 强	无变动	核心员工	12,000	0	12,000
杨 博	无变动	核心员工	10,500	0	10,500
刘念东	无变动	核心员工	7,500	0	7,500
张志春	无变动	核心员工	6,000	0	6,000
熊大顺	离职	核心员工	4,500	0	4,500
郑 威	无变动	核心员工	3,000	0	3,000
高春环	无变动	核心员工	5,679	-2,118	3,561
刘开建	无变动	核心员工	12,972	-12,972	0
庄玲洁	无变动	核心员工	1,500	0	1,500
朱 雷	无变动	核心员工	1,500	0	1,500
严小快	无变动	核心员工	10	0	10

### 核心员工的变动情况

报告期内，公司原核心员工丁留华、陈帝超、熊大顺因个人原因从公司离职，与公司解除劳动合同关系，不再担任公司任何职务；除此之外，公司其他核心员工未发生变动。

上述核心员工的变动未对公司经营产生实质影响。公司将继续加强对核心员工内部人才培养、选拔与任用，为其提供与自身价值相适应的职业发展平台与通道，帮助员工实现并提升自我价值。

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格执行《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等内部管理制度，不断健全和完善法人治理机制和内部控制体系，确保公司规范运作。

公司“三会”（股东会、董事会、监事会）规范运作，符合《公司法》、《证券法》等相关法律法规的要求。会议的召集、提案、召开、表决程序符合有关法律法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事、高级管理人员严格履行各自职责，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策、关联交易、对外投资及对外担保均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

截至报告期末，公司治理情况良好，内控体系健全、有效，各项制度得到有效执行。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具备独立自主经营的能力，公司与控股股东及实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

#### 1、业务独立性

公司建立了完整的业务流程和业务体系，在经营管理上独立运作，拥有独立、完整的生产经营场所以及独立的采购、销售、研发、服务体系，具有独立自主地进行经营活动的权力，能够面向市场独立经营、独立核算和决策，独立承担责任与风险，形成了独立、完整的业务体系；公司经营的业务与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司控股股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司控股股东及其他关联方存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

## 2、资产独立性

报告期内，公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权，公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司独立拥有该等资产，公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理，公司资产权属清晰、完整，对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方形成重大依赖或被股东单位或其他关联方占用而损害公司利益的情况，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

## 3、人员独立性

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，不存在违规兼职情况，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职或领取薪酬。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理。

## 4、财务独立性

公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系，具有规范的财务管理制度及各项内部控制制度，能够独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，独立对外签订合同，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的现象，公司内部控制完整、有效。

## 5、机构独立性

公司已依法建立、健全股东会、董事会、监事会等法人治理结构及内部经营管理机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层。公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，公司设立了人力资源部、办公室、财务部、审计部、市场开发部、技术研发中心、设计研究院等职能业务部门，各部门之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较为完善的治理结构；股东会、董事会和监事会能够按照《公司章程》规范运作。公司具有独立的经营机构与办公场所，不存在与控股股东及其控制的其他企业之间混合经营、合署办公的情形，公司可以完全自主决定机构设置并独立运作，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

公司业务、人员、资产、机构、财务独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面均已完全分开，具有面向市场的自主经营能力和独立的服务体系，不

存在依赖关联方的情形，公司经营的业务与主要股东、董事、监事及其他高级管理人员及其控制的其他企业之间不存在同业竞争情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

结合公司实际情况和未来发展状况，公司已建立了一套独立、完整的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制制度，并得到有效执行，能够满足公司发展的需要。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督，经理层负责组织并领导公司内部控制的日常运行，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理。

报告期内，公司继续完善公司治理和内控体系建设，以预算管理为核心，确定公司授权体系，落实经理人负责制和项目经理责任制。监事会对会计核算体系、财务管理、风险控制等重大内部控制管理制度进行评估，未发现重大缺陷情况；公司将不断健全和完善相关制度，保障公司持续健康发展。

### 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

报告期内，公司召开并提供网络投票的股东会会议共 3 次。

2025 年 3 月 28 日，公司召开 2025 年第一次临时股东会，通过网络投票方式参与本次股东会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 12,972 股，占公司表决权股份总数的 0.01%。

2025 年 5 月 16 日，公司召开 2024 年年度股东会，通过网络投票方式参与本次股东会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 12,972 股，占公司表决权股份总数的 0.01%。

2025 年 9 月 12 日，公司召开 2025 年第二次临时股东会，通过网络投票方式参与本次股东会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司表决权股份总数的 0.00%。

#### (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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	深旭泰财审字【2026】250 号	
审计机构名称	深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭旭明 2 年	张修培 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	
审计报告正文：	<p style="text-align: center;"><b>审计报告</b></p> <p style="text-align: right;">深旭泰财审字[2026]250 号</p> <p><b>武汉日新科技股份有限公司全体股东：</b></p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了武汉日新科技股份有限公司(以下简称“日新科技”)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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,公允反映了日新科技 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>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,我们独立于日新科技,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。</p> <p><b>三、 关键审计事项</b></p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对</p>	

以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- (一) 收入确认
- (二) 固定资产、无形资产减值

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>请参阅后附日新科技财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之(三十三)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”之(注释35)相关内容。</p> <p>日新科技 2025 年度主营业务收入 82,173,169.12 元，其中建造合同收入 50,012,330.70 元，由于收入是日新科技管理层（以下简称“管理层”）的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对建造合同收入（电站业务）的确认执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解日新科技与收入确认相关的内部控制；</li> <li>2、抽样选取重大合同，检查预计总收入、预计总成本所依据的合同和合同履行预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；</li> <li>3、抽样选取重大合同，对本年度确认的收入和合同履行成本进行测试；</li> <li>4、抽样选取重大合同，重新计算合同履行进度，以验证其准确性；</li> <li>5、选取合同履行样本，对完工形象进度进行现场查看，与管理部门讨论并确认完工程度，并与账面记录进行比较；</li> <li>6、选取重要工程项目进行函证。</li> </ol>
<b>(二) 固定资产、无形资产减值</b>	
<p>请参阅后附日新科技财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”之(二十八)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”之(注释 11)、(注释 15)相关内容。</p> <p>于 2025 年 12 月 31 日，日新科技合并财务报表中固定资产原值 238,000,750.42 元，资产减值准备金额 13,165,000.00 元；无形资产账面原值 681,825,764.06 元，其中 BOT 电站开发运营权账面原值 642,462,025.34 元，资产减值准备 60,861,600.00 元。</p> <p>由于在确定固定资产、无形资产减值准备时涉及重大的管理层判断，尤其在预计未来现金流量方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，因此我们将固定资产、无形</p>	<p>我们针对固定资产、无形资产减值执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解日新科技与识别固定资产、无形资产减值迹象相关的内部控制；</li> <li>2、评估固定资产、无形资产减值模型中管理层提供的假设的合理性。</li> <li>3、通过引入评估专家，评估模型中使用的假设以及参数的合理性，其中包括：折现率、可持续增长率等。</li> <li>4、通过查看以前年度管理层预测的准确性，判断未来的经济形势，及与外部市场表现的吻合度来支持模型中使用的假设前提的合理性。</li> <li>5、复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。</li> </ol>

资产减值准备的计提确定为关键审计事项。	
---------------------	--

#### 四、其他事项

日新科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括日新科技 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

日新科技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，日新科技管理层负责评估日新科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算日新科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日新科技的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对日新科技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告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日新科技不能持续经营。

5. 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。

6. 就日新科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

深圳旭泰会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：谭旭明  
(项目合伙人)

中国注册会计师：张修培

二〇二六年四月二十四日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（注释 1）	20,317,158.84	84,387,128.62
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（注释 2）	500,000.00	7,431,294.76
应收账款	五（注释 3）	36,770,536.18	53,301,570.99
应收款项融资			
预付款项	五（注释 4）	3,886,043.07	2,878,609.69
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（注释 5）	32,016,923.83	50,779,255.77
其中：应收利息		15,062,227.83	19,839,804.75
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（注释 6）	105,886,375.57	104,642,313.35
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（注释 7）	4,348,761.35	4,745,554.60
<b>流动资产合计</b>		<b>203,725,798.84</b>	<b>308,165,727.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（注释 8）	819,800.00	1,319,800.00
长期股权投资	五（注释 9）	117,508,324.77	117,953,784.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（注释 10）	16,241,219.96	17,209,863.80
固定资产	五（注释 11）	89,086,526.99	113,999,189.50
在建工程	五（注释 12）	124,787,630.46	127,681,122.93
生产性生物资产	五（注释 13）	442,750.07	553,437.71
油气资产			
使用权资产	五（注释 14）	17,572,378.52	18,548,621.72
无形资产	五（注释 15）	245,521,962.26	274,439,670.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（注释 16）	44,307.23	103,383.47
递延所得税资产	五（注释 17）	28,625,420.15	28,556,350.65
其他非流动资产	五（注释 18）	11,004,739.92	12,539,849.30
<b>非流动资产合计</b>		<b>651,655,060.33</b>	<b>712,905,074.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>855,380,859.17</b>	<b>1,021,070,801.78</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款	五（注释 19）	13,156,409.00	74,733,990.89
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（注释 20）		900,000.00
应付账款	五（注释 21）	137,080,854.83	149,121,485.67
预收款项			
合同负债	五（注释 22）	22,944,344.76	57,620,924.62
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（注释 23）	11,766,199.57	16,591,753.78
应交税费	五（注释 24）	3,084,403.37	3,298,341.05
其他应付款	五（注释 25）	60,459,466.68	58,449,492.43
其中：应付利息		22,503.88	
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（注释 26）	30,803,497.38	18,353,611.76
其他流动负债	五（注释 27）	58,997,867.43	64,243,253.38
<b>流动负债合计</b>		<b>338,293,043.02</b>	<b>443,312,853.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（注释 28）	40,683,110.85	24,545,725.55
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（注释 29）	39,905,422.48	51,105,404.40
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（注释 30）	163,822,523.87	184,571,652.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>244,411,057.20</b>	<b>260,222,782.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>582,704,100.22</b>	<b>703,535,636.12</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（注释 31）	126,816,343.00	126,816,343.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五(注释 32)	188,365,532.31	188,365,532.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(注释 33)	44,396,248.70	44,396,248.70
一般风险准备			
未分配利润	五(注释 34)	-90,557,278.83	-48,105,843.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		269,020,845.18	311,472,280.79
少数股东权益		3,655,913.77	6,062,884.87
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>272,676,758.95</b>	<b>317,535,165.66</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>855,380,859.17</b>	<b>1,021,070,801.78</b>

法定代表人：徐进明

主管会计工作负责人：谢良彪(代)

会计机构负责人：谢良彪(代)

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,943,072.38	53,457,629.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		500,000.00	4,876,995.90
应收账款	十六(注释 1)	41,033,627.03	64,280,886.40
应收款项融资			
预付款项		2,492,025.43	3,458,380.27
其他应收款	十六(注释 2)	259,415,226.95	284,488,124.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,861,967.21	28,725,630.95
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		3,396,606.72	3,644,190.51
<b>流动资产合计</b>		<b>342,642,525.72</b>	<b>442,931,838.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			500,000.00

长期股权投资	十六(注释3)	218,921,000.00	218,221,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		16,241,219.96	17,209,863.80
固定资产		14,587,700.69	16,021,208.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,514,796.94	4,785,984.82
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		44,307.23	103,383.47
递延所得税资产		10,405,005.65	12,799,139.47
其他非流动资产		2,247,722.33	2,176,703.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>266,961,752.80</b>	<b>271,817,283.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>609,604,278.52</b>	<b>714,749,121.98</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,831,409.00	59,388,179.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		62,916,715.51	72,841,418.03
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,688,229.09	8,256,219.67
应交税费		919,297.42	1,016,367.01
其他应付款		51,383,538.60	89,447,221.69
其中：应付利息		17,068.43	
应付股利			
合同负债		18,800,667.55	52,841,583.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,739,758.58	621,481.50
其他流动负债		500,000.00	4,576,995.90
<b>流动负债合计</b>		<b>166,779,615.75</b>	<b>288,989,467.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		27,516,800.00	8,550,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,643,286.16	1,793,816.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>29,160,086.16</b>	<b>10,343,816.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>195,939,701.91</b>	<b>299,333,283.48</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		126,816,343.00	126,816,343.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		189,365,532.31	189,365,532.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,396,248.70	44,396,248.70
一般风险准备			
未分配利润		53,086,452.60	54,837,714.49
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>413,664,576.61</b>	<b>415,415,838.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>609,604,278.52</b>	<b>714,749,121.98</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>86,905,724.90</b>	<b>478,628,789.78</b>
其中：营业收入	五（注释 35）	86,905,724.90	478,628,789.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>156,727,076.28</b>	<b>530,822,147.96</b>
其中：营业成本	五（注释 35）	99,019,923.89	462,102,800.15
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(注释 36)	2,247,260.48	1,852,422.00
销售费用	五(注释 37)	6,351,454.64	11,344,943.63
管理费用	五(注释 38)	36,627,025.81	41,878,918.59
研发费用	五(注释 39)	1,973,112.77	5,742,859.24
财务费用	五(注释 40)	10,508,298.69	7,900,204.35
其中：利息费用		10,662,624.78	8,487,390.44
利息收入		208,043.35	902,965.40
加：其他收益	五(注释 41)	20,993,275.17	22,479,695.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五(注释 42)	-446,458.91	7,474,518.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(注释 43)	4,473,289.01	-6,117,018.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(注释 44)		-766,958.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(注释 45)		-2,867.36
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-44,801,246.11</b>	<b>-29,125,988.21</b>
加：营业外收入	五(注释 46)	334,302.54	114,751.10
减：营业外支出	五(注释 47)	464,504.91	24,301.24
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-44,931,448.48</b>	<b>-29,035,538.35</b>
减：所得税费用	五(注释 48)	-73,041.77	1,633,474.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-44,858,406.71</b>	<b>-30,669,013.08</b>
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）		-44,858,406.71	-30,669,013.08
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）		-2,406,971.10	-1,236,386.70
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,451,435.61	-29,432,626.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-44,858,406.71</b>	<b>-30,669,013.08</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-42,451,435.61	-29,432,626.38
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,406,971.10	-1,236,386.70
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.33	-0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.33	-0.23

法定代表人：徐进明

主管会计工作负责人：谢良彪(代)

会计机构负责人：谢良彪(代)

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>		<b>55,158,866.63</b>	<b>126,964,332.39</b>
减：营业成本	十六(注释 4)	47,939,445.63	107,711,012.01
税金及附加	十六(注释 4)	895,751.23	642,730.90
销售费用		3,105,562.87	4,217,211.35
管理费用		9,916,125.62	17,562,314.53
研发费用		1,520,398.51	4,321,889.76
财务费用		7,030,531.76	3,749,767.95
其中：利息费用		7,029,402.46	4,035,052.80
利息收入		29,505.02	405,237.37
加：其他收益		310,764.04	592,168.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		15,960,892.16	-605,837.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-11,189.91
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,022,707.21</b>	<b>-11,265,453.56</b>
加：营业外收入		132,774.52	2,760.00
减：营业外支出		512,609.80	24,301.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>642,871.93</b>	<b>-11,286,994.80</b>
减：所得税费用		2,394,133.82	1,769,442.78
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,751,261.89</b>	<b>-13,056,437.58</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,751,261.89	-13,056,437.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,751,261.89</b>	<b>-13,056,437.58</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,293,480.09	207,979,422.70
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		157,124.49	797,878.75
收到其他与经营活动有关的现金	五(注释 49)	66,770,627.24	110,554,090.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>140,221,231.82</b>	<b>319,331,392.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		53,344,086.11	131,321,654.41
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		25,764,627.46	46,127,638.72
支付的各项税费		4,247,790.83	9,759,842.98
支付其他与经营活动有关的现金	五(注释 49)	80,661,456.53	61,917,095.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>164,017,960.93</b>	<b>249,126,231.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,796,729.11</b>	<b>70,205,160.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,320,000.00	
取得投资收益收到的现金		702,201.45	5,123,637.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			15,518,541.80
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,022,201.45</b>	<b>20,645,179.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-2,436,393.09	13,386,358.50
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	五(注释 49)	5,268.25	249,896.72
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-2,431,124.84</b>	<b>13,636,255.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,453,326.29</b>	<b>7,008,924.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			28,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(注释 49)	9,378,783.91	38,093,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>9,378,783.91</b>	<b>66,593,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,826,029.31	52,281,517.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,158,501.43	4,463,931.48
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	五(注释 49)	26,959,708.15	58,231,939.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>39,944,238.89</b>	<b>114,977,388.96</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,565,454.98</b>	<b>-48,384,388.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>52,670.54</b>	<b>44,893.10</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-49,856,187.26</b>	<b>28,874,589.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		66,892,579.13	38,017,989.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>17,036,391.87</b>	<b>66,892,579.13</b>

法定代表人：徐进明      主管会计工作负责人：谢良彪（代）      会计机构负责人：谢良彪（代）

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,051,580.14	152,224,867.07
收到的税费返还		157,124.49	797,878.75
收到其他与经营活动有关的现金		66,708,764.44	112,442,959.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>109,917,469.07</b>	<b>265,465,705.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		43,699,943.23	71,088,585.45
支付给职工以及为职工支付的现金		5,385,028.27	16,879,487.60
支付的各项税费		500,091.29	933,488.58
支付其他与经营活动有关的现金		103,379,972.61	87,623,316.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>152,965,035.40</b>	<b>176,524,878.55</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-43,047,566.33</b>	<b>88,940,827.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>3,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金		400,000.00	600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		848.80	66,921.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>400,848.80</b>	<b>666,921.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-400,848.80</b>	<b>-663,921.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>5,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,191,020.88	45,293,796.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		364,619.11	3,168,316.79
支付其他与筹资活动有关的现金			1,434,664.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,555,639.99</b>	<b>49,896,777.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,555,639.99</b>	<b>-44,896,777.08</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>54,638.44</b>	<b>44,893.10</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-46,949,416.68</b>	<b>43,425,022.25</b>
加：期初现金及现金等价物余额		47,063,830.20	3,638,807.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>114,413.52</b>	<b>47,063,830.20</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	126,816,343.00				188,365,532.31				44,396,248.70		-48,105,843.22	6,062,884.87	317,535,165.66
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	126,816,343.00				188,365,532.31				44,396,248.70		-48,105,843.22	6,062,884.87	317,535,165.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-42,451,435.61	-2,406,971.10	-44,858,406.71
(一) 综合收益总额											-42,451,435.61	-2,406,971.10	-44,858,406.71
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>126,816,343.00</b>			<b>188,365,532.31</b>			<b>44,396,248.70</b>	<b>-90,557,278.83</b>	<b>3,655,913.77</b>	<b>272,676,758.95</b>		

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	126,816,343.00				188,365,532.31				44,396,248.70		-18,673,216.84	7,299,271.57	348,204,178.74
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	126,816,343.00				188,365,532.31				44,396,248.70		-18,673,216.84	7,299,271.57	348,204,178.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-29,432,626.38	-1,236,386.70	-30,669,013.08
(一) 综合收益总额											-29,432,626.38	-1,236,386.70	-30,669,013.08
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	<b>126,816,343.00</b>				<b>188,365,532.31</b>				<b>44,396,248.70</b>	<b>-48,105,843.22</b>	<b>6,062,884.87</b>	<b>317,535,165.66</b>	

法定代表人：徐进明

主管会计工作负责人：谢良彪（代）

会计机构负责人：谢良彪（代）

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	126,816,343.00				189,365,532.31				44,396,248.70		54,837,714.49	415,415,838.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	126,816,343.00				189,365,532.31				44,396,248.70		54,837,714.49	415,415,838.50
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-1,751,261.89	-1,751,261.89
(一) 综合收益总额											-1,751,261.89	-1,751,261.89
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>126,816,343.00</b>				<b>189,365,532.31</b>			<b>44,396,248.70</b>	<b>53,086,452.60</b>	<b>413,664,576.61</b>	

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	126,816,343.00				189,365,532.31				44,396,248.70		67,894,152.07	428,472,276.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	126,816,343.00				189,365,532.31				44,396,248.70		67,894,152.07	428,472,276.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-13,056,437.58	-13,056,437.58
（一）综合收益总额											-13,056,437.58	-13,056,437.58
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>126,816,343.00</b>				<b>189,365,532.31</b>				<b>44,396,248.70</b>		<b>54,837,714.49</b>	<b>415,415,838.50</b>

## 武汉日新科技股份有限公司

### 2025 年度财务报表附注

(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司的基本情况

##### (一) 公司基本情况

武汉日新科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 5 月 22 日经武汉市工商行政管理局注册登记成立。2009 年 11 月 1 日，根据公司股东会决议及修改后的公司章程，由徐进明、姚宏、李恩君、林承成等 31 名自然人及湖北省高新技术产业投资有限公司、深圳市天正投资有限公司、深圳市禾之禾创业投资有限公司、湖北省黄麦岭磷化工有限责任公司原武汉日新科技股份有限公司股东作为发起人，以发起设立方式将武汉日新科技有限公司整体变更为武汉日新科技股份有限公司，经过增资等变动，至 2025 年 12 月 31 日，本公司的注册资本 12,681.6343 万元。

企业统一社会信用代码：91420100728252059C。

公司所属行业为光伏太阳能电站建设及运营。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 12,681.63 万股，注册资本 12,681.6343 万元。

公司住所：武汉东湖开发区茅店山中路 6 号武汉日新科技股份有限公司光伏工业园 2 栋。

法定代表人：徐进明。

经营范围：太阳能、风能应用技术及产品的研制、开发、技术服务；开发产品生产及销售；太阳能光电建筑系统及太阳能光伏电站、风力发电应用与储能的技术咨询、设计及工程总承包及运营管理；经营本企业和成员企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业和成员企业科研生成所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表已经公司董事会于 2026 年 4 月 24 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券

监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

## （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策和会计估计

### （一） 具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（三十三）收入”。

### （二） 遵循企业会计准则的声明

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

### （三） 会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### （四） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （五） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （六） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项占应收款项余额 10%以上，且金额≥100 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额 100 万元以上
账龄超过 1 年的重要预付账款	期末余额占在建工程科目期末余额 10%以上，且投资预算金额 1000 万元以上

重要的在建工程	单项占应付账款余额 5%以上，且金额 $\geq$ 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项占其他应付款余额 10%以上，且金额 $\geq$ 500 万元
重要的非全资子公司	资产占公司总资产 10%以上（最近一期经审计）；或净利润占公司净利润 10%以上；或营业收入占公司营业收入 10%以上

### （七） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允

价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### （八）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （九） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### **(十) 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### **(十一) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### **(十二) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所

有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊

余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金

额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融工具减值

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### （4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本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）本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。

#### （十三） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	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期，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用

#### （十四） 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对

单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	风险特征	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照计提
组合 2：控股关联方组合	风险特征	本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，通常不会因违约而产生重大损失，通常不计提坏账

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	按款项性质划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2：债权性组合—应收职工备用金、保证金、押金、代扣代缴社保公积金、应收控股关联方款项、其他预计坏账风险较低的应收款项		

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

## （十六） 存货

### 1. 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2. 发出存货的计价方法

存货领用及发出时，均按加权平均法计价。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的

材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

## （十七） 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

## （十八） 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如需），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去

出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### （十九）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合：债权性组合	风险特征	本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，通常不会因违约而产生重大损失，通常不计提坏账

### （二十）长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实

和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十一） 投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	0-5	1.9-4.75

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## （二十二） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	0-5	1.9-4.75
电站	年限平均法	20-25	0-5	3.8-5.00

机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.5-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33

## (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

## (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (二十三) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

## (二十四) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （二十五） 生物资产

### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 3. 生物资产后续计量

#### （1）后续支出

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

#### （2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
果树园区	10	0	10

### （3）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

## 4. 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

### （二十六）使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十八）长期资产减值。

### （二十七）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、BOT 电站开发运营权、专利权及非专利技术等。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	0	预计使用寿命
BOT 电站开发运营权	20 年	年限平均法	0	预计使用寿命
软件	10 年	年限平均法	0	预计使用寿命
专利权	20 年	年限平均法	0	预计使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## （二十八） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、采用成本法计量的生产性生物资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的

迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十九） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

### （三十） 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （三十一） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （三十二） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （三十三） 收入

#### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当

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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2. 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### （1）销售商品

本公司光伏组件、太阳能灯具、材料等商品销售在发货并开具发票后，客户取得商品控制权时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

### （2）光伏电站发电收入

本公司光伏发电收入在每个会计期末按照抄表电量，电力公司或客户的发电量确认单，及相关售电协议约定的电价（包括根据售电协议约定，由购电方向公司支付的与销售电力相关的可再生能源电价附加资金补助），确认光伏发电收入。

### （3）出售光伏电站收入

本公司出售光伏电站业务在满足下列条件时确认收入：光伏电站建设完成，与购买方达成光伏电站转让的协议并按照协议完成产权交割登记手续，与出售光伏电站业务交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量。

### （4）光伏电站 EPC 业务

公司光伏电站 EPC 业务主要系提供光伏电站总承包业务，按照月末公司、业主及监理单位三方确认的产值表确认收入。

合并报表中，项目公司股权转让前为公司子公司，EPC 业务收入在合并报表中予以抵消，项目公司股权转让后公司不再合并项目公司的会计报表，原合并报表层面已抵销的内部未实现销售收入予以转回，从而实现公司电站项目的工程承包收入。

## （三十四） 合同成本

### 1. 合同履行成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履行成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

## （三十五）政府补助

## 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存

在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 3. 同时满足下列条件时，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）企业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。

### （三十七） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 本公司作为承租人

##### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；

1• 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；

##### 1 • 本公司发生的初始直接费用；

1• 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

• 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

• 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

• 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

• 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

• 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期

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

## （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十二）金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十二）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 3. 售后租回交易

公司按照本附注“三、（三十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十七）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十二）金融工具”。

### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前

述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十二）金融工具”。

### （三十八） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### （三十九） 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本公司报告期内未发生重要会计政策变更。

#### 2、重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

## 四、 税项

### （一） 公司适用的税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、11%、10%、9%、6%、5%、3%
房产税	按照房产账面原值或者出租租金	1.2%、12%

土地使用税	按照土地面积	28 元/m <sup>2</sup> /年、8 元/m <sup>2</sup> /年
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%、1.5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

注：武汉日新科技股份有限公司所得税税率为 15%，其他子公司所得税税率均为 25%。

## （二） 税收优惠情况

武汉日新科技股份有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，编号为 GR202042000077，有效期三年。2023 年企业进行高新技术企业资格复审，已通过复审并予以公示，高新企业证书编号 GR202342003680，公司 2023-2025 年按国家重点扶持高新技术企业减按 15% 税率计征企业所得税。

## 五、 合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2025 年 1 月 1 日，“年末”系指 2025 年 12 月 31 日，“本年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	77,023.79	
银行存款	16,959,368.08	66,892,579.13
其他货币资金	3,280,766.97	17,494,549.49
合计	20,317,158.84	84,387,128.62
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	500,000.00	6,376,994.26
商业承兑汇票		1,109,790.00
减：坏账准备		55,489.50
合计	500,000.00	7,431,294.76

## 2. 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	500,000.00	100.00			500,000.00
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	500,000.00	100.00			500,000.00
合计	500,000.00	100.00			500,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	7,486,784.26	100.00	55,489.50	0.74	7,431,294.76
其中：					
商业承兑汇票	1,109,790.00	14.82	55,489.50	5.00	1,054,300.50
银行承兑汇票	6,376,994.26	85.18			6,376,994.26
合计	7,486,784.26	100.00	55,489.50	0.74	7,431,294.76

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	500,000.00		
合计	500,000.00		

## 3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	55,489.50		55,489.50			
合计	55,489.50		55,489.50			

## 4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认余额	期末未终止确认余额
银行承兑汇票		500,000.00
合计		500,000.00

## 注释3. 应收账款

## 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,322,416.38	21,474,477.17
1—2 年	9,341,399.62	11,839,407.30
2—3 年	6,939,334.90	25,125,955.86
3—4 年	8,966,266.79	6,424,585.00
4—5 年	3,331,565.62	7,177,001.66
5 年以上	65,626,136.52	70,358,923.94
小计	113,527,119.83	142,400,350.93
减：坏账准备	76,756,583.65	89,098,779.94
合计	36,770,536.18	53,301,570.99

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,993,145.70	4.40	4,993,145.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	108,533,974.13	95.60	71,763,437.95	66.12	36,770,536.18
其中：					
账龄组合	108,533,974.13	95.60	71,763,437.95	66.12	36,770,536.18
控股关联方组合					
合计	113,527,119.83	100.00	76,756,583.65	67.61	36,770,536.18

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,993,145.70	3.51	4,993,145.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	137,407,205.23	96.49	84,105,634.24	61.21	53,301,570.99

其中：					
账龄组合	137,217,421.10	96.36	84,105,634.24	61.29	53,111,786.86
控股关联方组合	189,784.13	0.13			189,784.13
合计	142,400,350.93	100.00	89,098,779.94	62.57	53,301,570.99

## 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国网湖北省电力有限公司	4,993,145.70	4,993,145.70	100.00	预计无法收回
合计	4,993,145.70	4,993,145.70		

## 按组合计提坏账准备

## 账龄组合

组合名称：账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,322,416.38	966,120.82	5.00
1—2 年	9,341,399.62	934,139.96	10.00
2—3 年	6,939,334.90	2,081,800.46	30.00
3—4 年	8,966,266.79	4,483,133.40	50.00
4—5 年	3,331,565.62	2,665,252.49	80.00
5 年以上	60,632,990.82	60,632,990.82	100.00
合计	108,533,974.13	71,763,437.95	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,993,145.70					4,993,145.70
按组合计提坏账准备	84,105,634.24		12,342,196.29			71,763,437.95
其中：账龄	84,105,634.24		12,342,196.29			71,763,437.95
合计	89,098,779.94		12,342,196.29			76,756,583.65

## 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账款坏 账准备和合同资产 减值准备余额
期末余额前五名应收账 款及其合同资产汇总	62,697,102.41		62,697,102.41	55.23	50,403,882.27

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,294,167.93	84.77	2,697,259.75	93.71
1至2年	411,652.52	10.59	9,572.48	0.33
2至3年	5,705.57	0.15	25,162.54	0.87
3年以上	174,517.05	4.49	146,614.92	5.09
合计	3,886,043.07	100.00	2,878,609.69	100.00

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

截止本期末，公司未有账龄超过一年且金额重要的预付款项

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	2,650,794.13	68.21

#### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	15,062,227.83	19,839,804.75
其他应收款	16,954,696.00	30,939,451.02
合计	32,016,923.83	50,779,255.77

##### (一) 应收股利

##### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
孝昌县金博太阳能电力有限公司	5,818,499.80	5,818,499.80

孝昌县金伏太阳能电力有限公司	13,428,953.73	13,428,953.73
黄石市金恒新能源有限公司	1,021,078.04	
武穴市金灿新能源有限公司	4,025,068.58	4,025,068.58
沙洋县金伏太阳能电力有限公司	4,457,184.59	4,457,184.59
沙洋县金源新能源有限公司	3,296,881.41	3,296,881.41
小计	32,047,666.15	31,026,588.11
减：坏账准备	16,985,438.32	11,186,783.36
合计	15,062,227.83	19,839,804.75

## 2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
孝昌县金伏太阳能电力有限公司	13,428,953.73	2-3 年以内 3,894,264.97 元； 3-4 年 2,275,672.99 元；4-5 年 1,643,560.12 元；5 年以上 5,615,455.65 元	被投资单位为保障公司项目建设的现金流周转，暂未支付相应的应付股利	较长时间未收回款项，根据账龄计提坏账准备
合计	13,428,953.73			

## (二) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,999,504.60	15,460,751.57
1-2 年	151,000.00	15,265,652.00
2-3 年	14,765,652.00	1,500,000.00
3-4 年	1,000,000.00	204,000.00
4-5 年		1,039,073.25
5 年以上	9,496,432.55	9,725,265.55
小计	31,412,589.15	43,194,742.37
减：坏账准备	14,457,893.15	12,255,291.35
合计	16,954,696.00	30,939,451.02

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	10,071,218.03	18,228,666.33
往来款等	21,341,371.12	24,966,076.04
合计	31,412,589.15	43,194,742.37
减：坏账准备	14,457,893.15	12,255,291.35

合计	16,954,696.00	30,939,451.02
----	---------------	---------------

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,552,918.23	24.04	7,552,918.23	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	23,859,670.92	75.96	6,904,974.92	28.94	16,954,696.00
其中：					
账龄组合	18,193,466.32	57.92	6,904,974.92	37.95	11,288,491.40
债权性组合	5,666,204.60	18.04			5,666,204.60
合计	31,412,589.15	100.00	14,457,893.15	46.03	16,954,696.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,552,918.23	17.49	7,552,918.23	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,641,824.14	82.51	4,702,373.12	13.19	30,939,451.02
其中：					
账龄组合	19,344,724.57	44.78	4,702,373.12	24.31	14,642,351.45
债权性组合	16,297,099.57	37.73			16,297,099.57
合计	43,194,742.37	100.00	12,255,291.35	28.37	30,939,451.02

重要的按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Compagnie Financiere NaangeSA	7,540,266.23	7,540,266.23	100.00	预计无法收回
合计	7,540,266.23	7,540,266.23		

按组合计提坏账准备

账龄组合

组合名称：账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	333,300.00	16,665.00	5.00
1—2 年	151,000.00	15,100.00	10.00
2—3 年	14,765,652.00	4,429,695.60	30.00
3—4 年	1,000,000.00	500,000.00	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	1,943,514.32	1,943,514.32	100.00
合计	18,193,466.32	6,904,974.92	

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	4,702,373.12		7,552,918.23	12,255,291.35
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,202,601.80			2,202,601.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,904,974.92		7,552,918.23	14,457,893.15

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,552,918.23					7,552,918.23
按组合计提坏账准备	4,702,373.12	2,202,601.80				6,904,974.92
其中：账龄组合	4,702,373.12	2,202,601.80				6,904,974.92
合计	12,255,291.35	2,202,601.80				14,457,893.15

## 5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	0.00

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Compagnie Financiere Naange	押金及保证金	7,540,266.23	5 年以上	24.00	7,540,266.23
中电投新农创科技有限公司	往来款	7,397,652.00	2 至 3 年	23.55	2,219,295.60
孝昌县金博太阳能电力有限公司	往来款	7,368,000.00	2 至 3 年	23.46	2,210,400.00
武汉市江夏区梁子湖风景区管委会	往来款	1,197,174.00	5 年以上	3.81	1,197,174.00
华光环保能源(西安)设计研究院有限公司	往来款	1,000,000.00	3 至 4 年	3.18	500,000.00
合计		24,503,092.23		78.00	13,667,135.83

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,784,494.40		11,784,494.40	11,288,495.38		11,288,495.38
发出商品	1,159,572.73		1,159,572.73	1,307,540.39		1,307,540.39
在产品						
库存商品	11,338,609.19	4,529,496.39	6,809,112.80	15,899,696.42	4,529,496.39	11,370,200.03
合同履约成本	87,623,196.96	1,490,001.32	86,133,195.64	82,166,078.87	1,490,001.32	80,676,077.55
合计	111,905,873.28	6,019,497.71	105,886,375.57	110,661,811.06	6,019,497.71	104,642,313.35

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	4,529,496.39						4,529,496.39
合同履约成本	1,490,001.32						1,490,001.32
合计	6,019,497.71						6,019,497.71

## 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴、待转及可抵扣增值税	4,348,761.35	4,617,086.72
预付费用		128,467.88

合计	4,348,761.35	4,745,554.60
----	--------------	--------------

## 注释8. 长期应收款

### 1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	819,800.00		819,800.00	1,319,800.00		1,319,800.00	
合计	819,800.00		819,800.00	1,319,800.00		1,319,800.00	

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	819,800.00	100.00			819,800.00
其中：					
债权性组合	819,800.00	100.00			819,800.00
合计	819,800.00	100.00			819,800.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,319,800.00	100.00			1,319,800.00
其中：					
债权性组合	1,319,800.00	100.00			1,319,800.00
合计	1,319,800.00	100.00			1,319,800.00

按组合计提坏账准备

债权性组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
债权性组合	819,800.00		

合计	819,800.00	
----	------------	--

**注释9. 长期股权投资**

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
武汉新宏投资管理有限公司	830,643.09	830,643.09				
湖北新宏新光伏及分布式能源投资基金合伙企业（有限合伙）	26,790,104.89	5,969,104.89				
小计	27,620,747.98	6,799,747.98				
二. 联营企业						
孝昌县金伏太阳能电力有限公司	25,822,068.70				1,709,346.37	
沙洋县金伏太阳能电力有限公司	21,790,889.15				-496,996.35	
武穴市金灿新能源有限公司	32,435,034.38				-1,128,225.12	
沙洋县金源新能源有限公司	17,084,792.45				-529,584.81	
小计	97,132,784.68				-445,459.91	
合计	124,753,532.66	6,799,747.98			-445,459.91	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
武汉新宏投资管理有限公司					830,643.09	830,643.09
湖北新宏新光伏及分布式能源投资基金合伙企业（有限合伙）					26,790,104.89	5,969,104.89
小计					27,620,747.98	6,799,747.98
二. 联营企业						
孝昌县金伏太阳能电力有限公司					27,531,415.07	
沙洋县金伏太阳能电力有限公司					21,293,892.80	
武穴市金灿新能源有限公司					31,306,809.26	
沙洋县金源新能源有限公司					16,555,207.64	
小计					96,687,324.77	
合计					124,308,072.75	6,799,747.98

**注释10. 投资性房地产**

## 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	32,913,558.27	32,913,558.27
2. 本期增加金额		
外购		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额	32,913,558.27	32,913,558.27
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	15,703,694.47	15,703,694.47
2. 本期增加金额	968,643.84	968,643.84
本期计提	968,643.84	968,643.84
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额	16,672,338.31	16,672,338.31
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	16,241,219.96	16,241,219.96
2. 期初账面价值	17,209,863.80	17,209,863.80

## 注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	89,086,526.99	113,999,189.50
固定资产清理		
合计	89,086,526.99	113,999,189.50

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	电站	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	82,166,868.58	50,321,871.32	7,033,419.86	2,819,754.30	105,119,761.28	247,461,675.34
2. 本期增加金额		265,486.73				265,486.73
购置		265,486.73				265,486.73
在建工程转入						
其他增加						
3. 本期减少金额					9,726,411.65	9,726,411.65
处置或报废					9,726,411.65	9,726,411.65
转入投资性房地产						
其他减少						
4. 期末余额	82,166,868.58	50,587,358.05	7,033,419.86	2,819,754.30	95,393,349.63	238,000,750.42
二. 累计折旧						
1. 期初余额	43,912,829.68	35,091,574.25	4,413,468.94	2,604,235.66	34,275,377.31	120,297,485.84
2. 本期增加金额	4,451,813.94	7,243,022.00	511,774.70	98,306.94	3,828,451.53	16,133,369.11
本期计提	4,451,813.94	7,243,022.00	511,774.70	98,306.94	3,828,451.53	16,133,369.11
非同一控制下企业合并						
其他增加						
3. 本期减少金额					681,631.52	681,631.52
处置或报废					681,631.52	681,631.52
转入投资性房地产						
其他减少						
4. 期末余额	48,364,643.62	42,334,596.25	4,925,243.64	2,702,542.60	37,422,197.32	135,749,223.43
三. 减值准备						

1. 期初余额					13,165,000.00	13,165,000.00
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额					13,165,000.00	13,165,000.00
四. 账面价值						
1. 期末余额	33,802,224.96	8,252,761.80	2,108,176.22	117,211.70	44,806,152.31	89,086,526.99
2. 期初余额	38,254,038.90	15,230,297.07	2,619,950.92	215,518.64	57,679,383.97	113,999,189.50

## 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	124,787,630.46	127,681,122.93
工程物资		
合计	124,787,630.46	127,681,122.93

## (一) 在建工程

## 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉梁子湖光伏综合应用科普示范园有限公司北咀农业示范园	51,921,414.92		51,921,414.92	51,921,414.92		51,921,414.92
光伏研发实验办公楼及附属配套设施项目	53,081,435.94		53,081,435.94	52,291,914.42		52,291,914.42
3#厂房建设	11,136,426.57		11,136,426.57	11,136,426.57		11,136,426.57
韶关 4.82MWp 分布式光伏发电项目	8,213,496.45		8,213,496.45	12,160,431.11		12,160,431.11
其他	434,856.58		434,856.58	170,935.91		170,935.91
合计	124,787,630.46		124,787,630.46	127,681,122.93		127,681,122.93

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
武汉梁子湖光伏综合应用科普示范园有限公司北咀农业示范园	51,921,414.92				51,921,414.92
光伏研发实验办公楼及附属配套设施项目	52,291,914.42	789,521.52			53,081,435.94
3#厂房建设	11,136,426.57				11,136,426.57
韶关 4.82MWp 分布式光伏发电项目	12,160,431.11	-3,946,931.42		3.24	8,213,496.45
合计	127,510,187.02	-3,157,409.90		3.24	124,352,773.88

续：

工程项目名称	预算数(元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
武汉梁子湖光伏综	58,964,500.00	88.06					

合应用科普示范园有限公司北咀农业示范园						
光伏研发实验办公楼及附属配套设施项目	60,000,000.00	88.47				
3#厂房建设	18,800,000.00	59.24				
韶关 4.82MWp 分布式光伏发电项目	13,300,000.00	61.76				
合计	151,064,500.00					

### 注释13. 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
	果蔬	
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	1,106,875.84	1,106,875.84
（2）本期增加金额		
—外购		
—自行培育		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	1,106,875.84	1,106,875.84
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	553,438.13	553,438.13
（2）本期增加金额	110,687.64	110,687.64
—计提	110,687.64	110,687.64
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	664,125.77	664,125.77
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	442,750.07	442,750.07
（2）上年年末账面价值	553,437.71	553,437.71

说明：公司生产性生物资产主要系 136 亩果树园区及 8 亩蔬菜园区。

#### 注释14. 使用权资产

##### 1、使用权资产情况

项目	土地	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	27,087,297.14	27,087,297.14
（2）本期增加金额		
—新增租赁		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—其他		
（4）期末余额	27,087,297.14	27,087,297.14
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	8,538,675.42	8,538,675.42
（2）本期增加金额	976,243.20	976,243.20
—计提	976,243.20	976,243.20
其他增加		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额	9,514,918.62	9,514,918.62
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	17,572,378.52	17,572,378.52
（2）上年年末账面价值	18,548,621.72	18,548,621.72

#### 注释15. 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	BOT 电站开发运营权	合计
----	-------	----	-----	-------------	----

1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	36,063,980.92	2,125,190.83	1,174,566.97	642,462,025.34	681,825,764.06
(2) 本期增加金额					
—调整					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	36,063,980.92	2,125,190.83	1,174,566.97	642,462,025.34	681,825,764.06
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	9,422,729.65	935,151.22	1,174,566.97	334,992,045.98	346,524,493.82
(2) 本期增加金额	761,553.72	233,177.04		27,922,977.22	28,917,707.98
—计提	761,553.72	233,177.04		27,922,977.22	28,917,707.98
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	10,184,283.37	1,168,328.26	1,174,566.97	362,915,023.20	375,442,201.80
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额				60,861,600.00	60,861,600.00
(2) 本期增加金额					
—调整					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额				60,861,600.00	60,861,600.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	25,879,697.55	956,862.57		218,685,402.14	245,521,962.26
(2) 上年年末账面价值	26,641,251.27	1,190,039.61		246,608,379.36	274,439,670.24

#### 注释16. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
华为云服务	103,383.47		59,076.24		44,307.23
合计	103,383.47		59,076.24		44,307.23

#### 注释17. 递延所得税资产

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	104,970,719.99	19,306,009.58	110,166,697.08	19,008,914.63
内部交易未实现利润	61,161,719.97	9,319,410.57	61,261,067.62	9,547,436.02
合计	166,132,439.96	28,625,420.15	171,427,764.70	28,556,350.65

## 2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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		28,625,420.15		28,556,350.65

## 3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	72,966,300.00	72,966,300.00
可抵扣亏损	362,499,587.04	326,341,292.82
递延收益	163,822,523.87	184,571,652.59
合计	599,288,410.91	583,879,245.41

## 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年度		8,276,687.12	
2026 年度	71,828,836.48	71,828,836.48	
2027 年度	146,910,517.45	146,910,517.45	
2028 年度	68,656,238.69	68,656,238.69	
2029 年度	30,669,013.08	30,669,013.08	
2030 年度	44,434,981.34		
合计	362,499,587.04	326,341,292.82	

## 注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	7,324,695.39		7,324,695.39	8,567,104.78		8,567,104.78
预付设备款、工程款	3,680,044.53		3,680,044.53	3,972,744.52		3,972,744.52
合计	11,004,739.92		11,004,739.92	12,539,849.30		12,539,849.30

## 注释19. 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押、质押借款	9,831,409.00	23,262,569.41
信用证借款		50,305,479.64
票据贴现		1,165,941.84
保证借款	3,325,000.00	
合计	13,156,409.00	74,733,990.89

**注释20. 应付票据**

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		900,000.00
合计		900,000.00

**注释21. 应付账款**

## 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料、设备、工程款等	137,080,854.83	149,121,485.67
合计	137,080,854.83	149,121,485.67

## 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北永盛建筑工程有限公司	33,761,139.30	未结算工程款
武汉华源电力设计院有限公司	20,399,291.12	未结算工程款
孝感市光源电力集团有限责任公司	11,021,143.95	未结算工程款
安徽众能电力工程有限公司	9,404,885.15	未结算工程款
合计	74,586,459.52	

**注释22. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收货款、工程款及其他	22,944,344.76	57,620,924.62
合计	22,944,344.76	57,620,924.62

**注释23. 应付职工薪酬**

## 1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

短期薪酬	16,499,058.74	19,244,946.34	24,015,795.39	11,728,209.69
离职后福利-设定提存计划	92,695.04	2,507,918.32	2,562,623.48	37,989.88
辞退福利		195,822.91	195,822.91	-
一年内到期的其他福利				
合计	16,591,753.78	21,948,687.57	26,774,241.78	11,766,199.57

## 2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,201,420.12	16,460,416.78	22,146,667.89	10,515,169.01
职工福利费		374,120.17	374,120.17	
社会保险费	49,165.03	1,351,106.77	1,379,103.13	21,168.67
其中：基本医疗保险费	44,214.20	1,221,649.29	1,247,611.77	18,251.72
工伤保险费	1,100.19	48,218.43	47,926.91	1,391.71
生育保险费	3,850.64	81,239.05	83,564.45	1,525.24
住房公积金	42,934.40	1,019,838.60	102,049.20	960,723.80
工会经费和职工教育经费	205,539.19	39,464.02	13,855.00	231,148.21
合计	16,499,058.74	19,244,946.34	24,015,795.39	11,728,209.69

## 3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	88,814.40	2,402,027.45	2,454,444.41	36,397.44
失业保险费	3,880.64	105,890.87	108,179.07	1,592.44
合计	92,695.04	2,507,918.32	2,562,623.48	37,989.88

## 注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	586,704.32	884,344.11
企业所得税	1,846,946.70	1,846,946.70
个人所得税	123,909.67	3,188.38
城市维护建设税	16,126.82	26,971.15
房产税	186,816.28	172,282.76
教育费附加	6,911.50	11,559.06
地方教育费附加	4,607.66	7,706.05
土地使用税	249,237.76	249,125.66
其他税费	63,142.66	96,217.18
合计	3,084,403.37	3,298,341.05

## 注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	22,503.88	
应付股利		
其他应付款	60,436,962.80	58,449,492.43
合计	60,459,466.68	58,449,492.43

### 1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	22,503.88	
合计	22,503.88	

### 2. 其他应付款项

#### (1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
往来款及其他	58,561,924.55	58,179,918.76
押金及保证金	1,421,715.00	55,000.00
代垫费用	453,323.25	214,573.67
合计	60,436,962.80	58,449,492.43

#### (2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北新宏新光伏及分布式能源投资基金合伙企业（有限合伙）	19,455,000.00	往来款

### 注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	19,586,015.46	2,939,707.86
一年内到期的长期应付款	11,217,481.92	15,413,903.90
一年内到期的租赁负债		
合计	30,803,497.38	18,353,611.76

### 注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
顺流交易未实现损益	57,560,290.29	57,245,386.24
已背书未到期的承兑汇票	500,000.00	6,020,842.42
待转销项税额	937,577.14	977,024.72
合计	58,997,867.43	64,243,253.38

### 注释28. 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	27,516,800.00	
保证借款	13,166,310.85	24,545,725.55
合计	40,683,110.85	24,545,725.55

**注释29. 长期应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	39,905,422.48	51,105,404.40
合计	39,905,422.48	51,105,404.40

## 1、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	50,284,936.17	65,553,376.95
其中：未实现融资费用	10,379,513.69	14,447,972.55
合计	39,905,422.48	51,105,404.40

**注释30. 递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	184,571,652.59		20,749,128.72	163,822,523.87	
合计	184,571,652.59		20,749,128.72	163,822,523.87	

**注释31. 股本**

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	126,816,343.00						126,816,343.00

**注释32. 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本（股本）溢价	173,889,532.31			173,889,532.31
其他资本公积	14,476,000.00			14,476,000.00
合计	188,365,532.31			188,365,532.31

**注释33. 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

法定盈余公积	44,396,248.70		44,396,248.70
合计	44,396,248.70		44,396,248.70

**注释34. 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-48,105,843.22	-18,673,216.84
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-48,105,843.22	-18,673,216.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-42,451,435.61	-29,432,626.38
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-90,557,278.83	-48,105,843.22

**注释35. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,173,169.12	95,216,351.28	475,094,107.96	459,921,822.73
其他业务	4,732,555.78	3,803,572.61	3,534,681.82	2,180,977.42
合计	86,905,724.90	99,019,923.89	478,628,789.78	462,102,800.15

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
电站业务	50,012,330.70	412,496,141.44
光伏组件	5,994,991.00	18,856,895.26
光伏支架	2,481.34	1,884,046.86
成套系统	2,156,266.47	5,969,806.51
发电业务	20,209,969.02	25,445,591.29
电站运维	3,702,790.97	10,441,626.60
其他收入	4,826,895.40	3,534,681.82
合计	86,905,724.90	478,628,789.78

**注释36. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	20,822.90	94,057.98
教育费附加	8,680.41	42,484.06
地方教育费附加	5,786.95	27,393.17
房产税	1,146,788.26	884,142.23
土地使用税	996,951.10	697,492.64
印花税及其他	68,230.86	106,851.92
合计	2,247,260.48	1,852,422.00

**注释37. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,017,151.32	6,951,317.47
业务招待费	1,825,872.87	1,319,690.49
差旅费	393,114.15	315,321.53
办公费	58,163.28	205,588.78
广告宣传费	572,007.49	1,268,712.28
折旧费	8,915.88	6,487.36
中标服务费		49,407.00
咨询服务费		940,066.41
其他	476,229.65	288,352.31
合计	6,351,454.64	11,344,943.63

**注释38. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,096,762.85	21,090,252.26
折旧及摊销	13,354,781.47	7,459,954.21
业务招待费	2,209,251.25	3,430,493.01
办公及邮电费	864,799.12	1,228,298.27
物业及绿化费	1,229,131.62	823,817.83
咨询费	1,852,485.23	983,208.99
租赁费	721,644.47	20,207.25
车辆使用费	326,807.22	609,817.10
中介机构费用	1,008,444.66	691,234.85
差旅及交通费	692,667.96	1,375,074.85
其他	1,270,249.96	4,166,559.97
合计	36,627,025.81	41,878,918.59

**注释39. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	33,678.24	465,192.41
职工薪酬	1,497,404.27	4,140,143.95
折旧及摊销	298,049.41	360,120.14
其他	143,980.85	777,402.74
合计	1,973,112.77	5,742,859.24

**注释40. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,662,624.78	8,487,390.44
减：利息收入	208,043.35	902,965.40
汇兑损益	23,026.08	-41,867.92
其他	30,691.18	357,647.23
合计	10,508,298.69	7,900,204.35

**注释41. 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	20,993,275.17	22,479,695.72
进项税加计抵减		
合计	20,993,275.17	22,479,695.72

**注释42. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-1,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-445,459.91	7,474,518.72
处置长期股权投资产生的投资收益	1.00	
合计	-446,458.91	7,474,518.72

**注释43. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	55,489.50	-51,839.50
应收账款坏账损失	12,342,196.27	-3,934,257.36
其他应收款坏账损失	-2,125,741.80	1,997,801.11
应收股利坏账损失	-5,798,654.96	-4,128,722.45
合计	4,473,289.01	-6,117,018.20

**注释44. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-766,958.91
固定资产减值损失		
无形资产减值损失		
合计		-766,958.91

**注释45. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-2,867.36	
无形资产处置利得或损失			
合计		-2,867.36	

**注释46. 营业外收入****1. 营业外收入明细**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	2,790.00	111,991.10	2,790.00
非流动资产毁损报废利得		2,760.00	
其他	331,512.54		331,512.54
合计	334,302.54	114,751.10	334,302.54

**注释47. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	6,315.56		6,315.56
赔偿金、违约金	112,431.00		112,431.00
对外捐赠	345,758.35		345,758.35
其他		24,301.24	
合计	464,504.91	24,301.24	464,504.91

**注释48. 所得税费用****1、 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-3,972.27	56,616.80
递延所得税费用	-69,069.50	1,576,857.93
合计	-73,041.77	1,633,474.73

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-44,931,448.48
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,972.27
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	-69,069.50
所得税费用	-73,041.77

### 注释49. 现金流量表附注

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	244,146.45	1,730,567.00
利息收入	208,043.35	902,965.40
保证金及往来款	66,318,437.44	107,920,558.55
合计	66,770,627.24	110,554,090.95

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	49,269,118.16	19,054,236.31
银行手续费	30,691.18	357,647.23
保证金及往来	31,361,647.19	42,505,211.85
合计	80,661,456.53	61,917,095.39

#### 2. 与投资活动有关的现金

##### (1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司现金流重分类	5,268.25	249,896.72

合计	5,268.25	249,896.72
----	----------	------------

### 3. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非银行金融机构融资款	9,378,783.91	38,093,000.00
合计	9,378,783.91	38,093,000.00

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非银行金融机构融资款	10,263,432.30	29,672,714.45
服务费及其他		5,091,178.14
租赁付款额	16,696,275.85	23,468,047.11
合计	26,959,708.15	58,231,939.70

### 注释50. 现金流量表补充资料

#### 1. 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-44,858,406.71	-30,669,013.08
加：信用减值损失（新金融工具准则适用）	-4,473,289.01	6,117,018.20
资产减值损失		766,958.91
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	16,991,325.31	20,847,774.18
无形资产摊销	28,917,707.98	29,752,396.82
长期待摊费用摊销	59,076.24	87,805.52
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）		2,867.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,662,624.78	8,487,390.44
投资损失（收益以“-”号填列）	446,458.91	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-69,069.50	1,576,857.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,244,062.22	54,762,118.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	46,565,187.28	146,423,230.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-76,794,282.17	-167,950,244.15
其他		

经营活动产生的现金流量净额	-23,796,729.11	70,205,160.90
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	17,036,391.87	66,892,579.13
减：现金的年初余额	66,892,579.13	38,017,989.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-49,856,187.26	28,874,589.54

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	17,036,391.87	66,892,579.13
其中：库存现金	77,023.79	
可随时用于支付的银行存款	16,959,368.08	66,892,579.13
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,036,391.87	66,892,579.13
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		

### 注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,280,766.97	3,280,766.97	冻结资金	冻结资金
应收账款	50,786,603.34	47,371,799.31	质押	借款抵押
存货	41,954,832.46	41,954,832.46	抵押	借款抵押
固定资产	76,714,412.32	64,609,712.32	抵押	借款抵押
无形资产	74,441,340.88	74,441,340.88	抵押	借款抵押
在建工程	60,133,873.49	60,133,873.49	抵押	借款抵押
长期股权投资	130,631,415.07	130,631,415.07	抵押	借款抵押
合计	437,943,244.53	422,423,740.50		

说明：公司将持有武汉日新能源有限公司 100%股权、武汉日新能源有限公司持有德州金伏新能源发展有限公司 67.16%股权、武汉日新能源有限公司持有武汉市金煜新能源有限

公司 100%股权、武汉明扬邦新能源有限公司持有湖北省仙桃市金扬新能源有限公司 100%股权、武汉明扬邦新能源有限公司持有湖北省仙桃市金畅新能源有限公司 100%股权、武汉明扬邦新能源有限公司持有武汉市金益新能源有限公司 100%股权、武汉日新能源有限公司持有的韶关日新能源 100%股权、韶关日新能源持有的韶关金伏 100%股权借款质押。

公司将梁子湖电站电费收费权、乐华、袁桥、宝雅电站电费收费权质押、黄石市政府电站电费收费权、四星盈联电站电费收费权、摩擦一号二号厂房电费收费权、摩擦一号三号厂房电费收费借款质押。

## 注释52. 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,003,751.30
其中：美元	142,805.50	7.0288	1,003,751.30

## 注释53. 租赁

### 1、 作为出租人

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
日新科技园部分出租	3,792,728.49	
合计	3,792,728.49	

## 六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
材料费	33,678.24	362,172.96
职工薪酬	1,497,404.27	3,125,303.50
折旧及摊销	298,049.41	1,364,167.21
设计咨询费		113,812.83
试制产品检验费		32,173.17
其他	143,980.85	745,229.57
合计	1,973,112.77	5,742,859.24
其中：费用化研发支出	1,973,112.77	5,742,859.24
资本化研发支出		

## 七、 合并范围的变更

## (一) 处置子公司

## 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额
江西日新新能源有限公司	0.00	36.00	转让	2025 年	协议规定	0.00
韶关金博新能源有限公司	200,000.00	100.00	转让	2025.4	协议规定	200,000.00
黄石市金恒新能源有限公司	1.00	100.00	转让	2025.10.28	协议规定	1.00

续：

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例(%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
江西日新新能源有限公司	20.00	0.00	0.00	0.00		
韶关金博新能源有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		
黄石市金恒新能源有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		

## 八、 在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
黄石金能光伏有限公司	10000 万元人民币	湖北省黄石市	湖北省黄石市	太阳能光伏产品	100.00	100.00	发起设立
黄石金材新能源有限公司	300 万人民币	湖北省黄石市	湖北省黄石市	太阳能光伏相关配件产品		51.00	发起设立
武汉日新科技照明有限公司	2000 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品	100.00		发起设立
武汉日新能源有限公司	7000 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品	100.00		发起设立
武汉梁子湖光伏综合应用科普示范园有限公司	1000 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立

沙洋光启农业发展有限公司	1000 万元人民币	湖北省荆门市	湖北省荆门市	农业		100.00	发起设立
黄梅县金地新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
黄石金盼新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省黄石市	湖北省黄石市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
沙洋县金盼新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省荆门市	湖北省荆门市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
沙洋县金风新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省荆门市	湖北省荆门市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
武汉明扬邦新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
黄冈市金伏新能源有限公司	1000 万元人民币	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
湖北省仙桃市金扬新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省仙桃市	湖北省仙桃市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
湖北省仙桃市金畅新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省仙桃市	湖北省仙桃市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
武汉市金益新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
海口曦曦充新能源有限公司	100 万元人民币	海南省海口市	海南省海口市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
武汉曦曦充新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
韶关日新能源有限公司	1000 万元人民币	广东省韶关市	广东省韶关市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
韶关金伏新能源有限公司	100 万元人民币	广东省韶关市	广东省韶关市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
武汉金熠新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
来凤县金盼新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省恩施土家族苗族自治州	湖北省恩施土家族苗族自治州	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
武汉市金伏新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
武汉市金烁新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
武汉市金煜新能源有限公司	100 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		100.00	发起设立
武汉新博新能源投资有限公司	7500 万人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	太阳能光伏产品		70.00	发起设立
德州金伏新能源发展有限公司	3350 万人民币	山东省德州市	山东省德州市	太阳能光伏产品		67.16	发起设立
江西日新能源有限公司	2000 万人民币	江西省南昌市	江西省南昌市	太阳能光伏产品		56.00	发起设立
黄石金伏新能源发展有限公司	5000 万人民币	湖北省黄石市	湖北省黄石市	太阳能光伏产品		51.00	发起设立
海南观曦新能源有限公司	1000 万元人民币	海南省海口市	海南省海口市	太阳能光伏相关配件产品	100.00		发起设立
武汉日新电力工程有限公司	1001 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	建筑业		100.00	收购

武汉日新智慧新能源工程有限公司	4000 万元人民币	湖北省武汉市	湖北省武汉市	光伏太阳能电站建设	100.00		发起设立
-----------------	------------	--------	--------	-----------	--------	--	------

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉新博新能源投资有限公司	30.00	-117,062.28		16,033,205.34
黄石金伏新能源发展有限公司	49.00	-240,878.76		-6,782,800.20
德州金伏新能源发展有限公司	32.84	-144,846.40		-960,894.01
黄石金材新能源有限公司	49.00	-1,904,183.66		-4,633,597.36

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额			
	武汉新博新能源投资有限公司	黄石金伏新能源发展有限公司	德州金伏新能源发展有限公司	黄石金材新能源有限公司
流动资产	35,099,485.21	1,784,900.89	1,181,765.84	18,628,625.84
非流动资产	55,496,392.37	113,308,538.08	43,595,157.90	3,123,669.62
资产合计	90,595,877.58	115,093,438.97	44,776,923.74	21,752,295.46
流动负债	4,855,920.49	45,630,063.62	14,674,797.25	29,356,716.56
非流动负债	32,295,939.30	83,305,824.71	33,028,508.79	-
负债合计	37,151,859.79	128,935,888.33	47,703,306.04	29,356,716.56
营业收入	3,750,249.38	5,078,835.97	3,111,874.09	565,894.71
净利润	-390,207.61	-491,589.30	-441,123.41	-3,886,089.10
综合收益总额	-390,207.61	-491,589.30	-441,123.41	-3,886,089.10
经营活动现金流量	-4,114,657.18	-61,843.31	3,938,944.32	-2,104,011.75

续：

项目	期初余额			
	武汉新博新能源投资有限公司	黄石金伏新能源发展有限公司	德州金伏新能源发展有限公司	黄石金材新能源有限公司
流动资产	31,983,733.38	2,493,500.13	1,854,454.99	43,691,587.20
非流动资产	64,034,129.21	126,368,104.49	49,266,067.90	3,231,072.18
资产合计	96,017,862.59	128,861,604.62	51,120,522.89	46,922,659.38
流动负债	4,854,564.53	49,387,051.97	13,219,705.55	50,632,474.99
非流动负债	37,329,072.66	92,825,412.71	40,386,076.23	
负债合计	42,183,637.19	142,212,464.68	53,605,781.78	50,632,474.99
营业收入	4,248,272.04	5,805,474.33	3,873,994.54	5,015,726.27
净利润	513,856.40	-841,036.80	-384,144.00	-2,423,787.69
综合收益总额	513,856.40	-841,036.80	-384,144.00	-2,423,787.69
经营活动现金流量	-7,346,415.38	10,053,523.19	3,872,726.13	1,167,471.07

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

## 1、 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
武汉新宏投资管理有限公司	湖北武汉	湖北武汉	股份投资	28.00		权益法	
湖北新宏新光伏及分布式能源投资基金合伙企业(有限合伙)	湖北武汉	湖北武汉	股份投资	30.00		权益法	
孝昌县金伏太阳能电力有限公司	湖北孝昌	湖北孝昌	光伏发电		30.00	权益法	
沙洋县金源新能源有限公司	湖北沙洋	湖北沙洋	光伏发电		30.00	权益法	
沙洋县金伏太阳能电力有限公司	湖北沙洋	湖北沙洋	光伏发电		30.00	权益法	
武穴市金灿新能源有限公司	湖北武穴	湖北武穴	光伏发电		30.00	权益法	
江西日新能源有限公司	江西南昌	江西南昌	太阳能光伏产品		20.00	权益法	

## 2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
投资账面价值合计	117,508,324.77	117,953,784.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-445,459.91	7,474,518.72
—其他综合收益		
—综合收益总额	-445,459.91	7,474,518.72

## 九、 政府补助

## 1、 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
湖北省发改委 1.2MW 光伏建筑一体化 (BIPV)	其他收益	150,530.04	150,530.04	与资产相关
武汉新城国际博览中心展馆光伏电站项目	其他收益	5,033,133.36	5,033,133.36	与资产相关
德州光伏太阳能电站	其他收益	3,769,218.48	3,769,218.48	与资产相关
黄石金伏光伏太阳能项目	其他收益	9,519,588.00	9,519,588.00	与资产相关
日新能源光伏电站项目	其他收益	2,276,658.84	2,276,658.84	与资产相关
稳岗补贴	其他收益	129,946.45	143,323.00	与收益相关
扩岗补助	其他收益		31,244.00	与收益相关

2022 年度进规企业奖励资金	其他收益		100,000.00	与收益相关
黄石经济技术开发区补贴	其他收益		1,050,000.00	与收益相关
收 2024 年推动对外贸易高质量发展专项资金	其他收益	60,500.00		与收益相关
收商务局武汉市 2024 年省级内外贸一体化发展专项资金	其他收益	53,700.00		与收益相关
2023 年省级科技创新专项资金补贴款（第三批）	其他收益		282,000.00	与收益相关
2024 年度高新技术企业补贴款	其他收益		100,000.00	与收益相关
2024 年高校毕业生一次性就业补贴收入	其他收益		4,000.00	与收益相关
收中小企业发展专项资金	其他收益		20,000.00	与收益相关
合计		20,993,275.17	22,479,695.72	

## 2、 涉及政府补助的负债项目

会计科目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	184,571,652.59			20,749,128.72			163,822,523.87	与资产相关

## 十、 与金融工具相关的风险披露

### （一） 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （二） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、财务担保合同等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策

以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （三） 流动性风险

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

本公司管理层持续监控公司的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足经营活动资金需求。

### （四） 市场风险

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

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要产生于借款、融资。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

#### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的主要经营场所位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

#### 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在应披露的其他价格风险。

## 十一、公允价值

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

本公司最终控制方是徐进明先生。

### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
武汉新宏投资管理有限公司	本公司的合营企业
湖北新宏新光伏及分布式能源投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司的合营企业
孝昌县金伏太阳能电力有限公司	本公司的联营企业
沙洋县金源新能源有限公司	本公司的联营企业
沙洋县金伏太阳能电力有限公司	本公司的联营企业
武穴市金灿新能源有限公司	本公司的联营企业

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
沙洋县金迪新能源有限公司	前期处置的联营企业
浠水县金源新能源有限公司	前期处置的联营企业

### （五）关联方交易

#### 1. 关联担保情况

##### （1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

黄石金能光伏有限公司	3,325,000.00	2025-3-29	2026-3-29	否
韶关金伏新能源有限公司	6,994,304.49	2024-7-24	2029-7-22	否
韶关市鼎盛融资担保有限公司	6,994,304.49	2024-7-24	2029-7-22	否
武汉日新能源有限公司	9,000,000.00	2024-10-10	2027-10-10	否
黄石市融资担保集团	3,325,000.00	2025-3-29	2026-3-29	否
武汉日新能源有限公司	7,587,851.02	2023-4-20	2028-4-20	否
德州金伏新能源发展有限公司	7,738,155.98	2023-1-3	2028-1-5	否
武汉市金煜新能源有限公司	295,514.78	2023-6-29	2028-6-25	否
武汉市金益新能源有限公司	7,068,903.00	2023-10-30	2031-10-25	否
武汉市金益新能源有限公司	5,560,436.00	2023-11-29	2031-11-25	否
武汉市金益新能源有限公司	3,317,806.00	2024-3-25	2032-3-25	否
湖北省仙桃市金扬新能源有限公司	6,705,291.62	2023-12-7	2031-12-20	否
湖北省仙桃市金畅新能源有限公司	5,971,723.00	2023-12-20	2033-12-20	否
湖北省仙桃市金畅新能源有限公司	6,877,223.00	2024-1-12	2034-1-12	否
孝昌县金伏太阳能电力有限公司	35,544,000.00	2018-8-15	2033-8-15	否

其他说明：公司的子公司武汉日新能源有限公司对联营企业孝昌县金伏太阳能电力有限公司担保，截至 2025 年 12 月 31 日，担保余额 35,544,000.00 元。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉日新能源有限公司	6,987,666.67	2024-11-21	2025-11-21	否
武汉日新能源有限公司	8,550,000.00	2023-4-21	2026-4-20	否
武汉日新科技照明有限公司	8,550,000.00	2023-4-21	2026-4-20	否
黄石金能光伏有限公司	8,550,000.00	2023-4-21	2026-4-20	否
武汉日新能源有限公司	14,074,400.00	2025-10-31	2028-10-31	否
武汉日新能源有限公司	12,275,000.00	2025-11-12	2028-11-12	否
武汉日新能源有限公司	9,329,000.00	2025-11-13	2028-11-12	否
徐进明	8,550,000.00	2023-4-21	2026-4-20	否
徐进明	2,843,742.33	2024-1-10	2026-1-10	否
徐进明	14,074,400.00	2025-10-31	2028-10-31	否
徐进明	12,275,000.00	2025-11-12	2028-11-12	否
徐进明	9,329,000.00	2025-11-13	2028-11-12	否
徐进明	7,587,851.02	2023-4-20	2028-4-20	否
徐进明	3,325,000.00	2025-3-29	2026-3-29	否
徐进明	3,325,000.00	2025-3-29	2026-3-29	否
徐进明	295,514.78	2023-6-29	2028-6-25	否
徐进明	7,617,877.95	2023-10-30	2031-10-25	否
徐进明	6,504,349.00	2023-11-29	2031-11-25	否
徐进明	7,482,295.00	2024-3-25	2032-3-25	否

徐进明	6,705,291.62	2023-12-7	2031-12-20	否
徐进明	5,971,723.00	2023-12-20	2033-12-20	否
徐进明	6,877,223.00	2024-1-12	2034-1-12	否
徐进明	9,000,000.00	2024-10-10	2027-10-10	否

## 2. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	沙洋县金源新能源有限公司	303,961.82	243,169.46	303,961.82	91,188.55
	沙洋县金伏太阳能电力有限公司	1,933,946.45	1,933,946.45	1,933,946.45	1,319,173.85
	武穴市金灿新能源有限公司	227,260.73	113,630.37	627,260.73	188,178.22
应收股利					
	孝昌县金伏太阳能电力有限公司	13,428,953.73	9,236,419.73	13,428,953.73	6,852,045.45
	武穴市金灿新能源有限公司	4,025,068.58	2,569,410.35	4,025,068.58	1,492,018.68
	沙洋县金伏太阳能电力有限公司	4,457,184.59	2,600,733.12	4,457,184.59	1,456,580.66
	沙洋县金源新能源有限公司	3,296,881.41	1,945,971.23	3,296,881.41	1,095,213.59
其他应收款项					
	孝昌县金伏太阳能电力有限公司			938,592.35	922,113.88
	沙洋县金源新能源有限公司			174,800.00	87,400.00
	沙洋县金伏太阳能电力有限公司	214,800.00	214,800.00	767,815.90	614,252.72

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	湖北新宏新光伏及分布式能源投资基金合伙企业（有限合伙）	19,455,000.00	18,235,000.00
	武汉新宏投资管理有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00

## 十三、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

**(二) 或有事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

**十四、资产负债表日后事项**

截至本报告出具日，本公司无其他重大资产负债表日后非调整事项。

**十五、其他重要事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

**十六、母公司主要财务报表项目注释****注释1. 应收账款****1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,756,703.05	42,018,972.49
1—2 年	15,100,234.87	5,827,917.03
2—3 年	3,291,699.64	17,795,196.18
3—4 年	6,413,802.59	6,372,174.57
4—5 年	3,279,155.19	7,169,801.66
5 年以上	60,500,437.75	61,131,184.10
小计	102,342,033.09	140,315,246.03
减：坏账准备	61,308,406.06	76,034,359.63
合计	41,033,627.03	64,280,886.40

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	102,342,033.09	100.00	61,308,406.06	59.91	41,033,627.03
其中：账龄组合	74,557,061.94	72.85	61,308,406.06	82.23	13,248,655.88
控股关联方组合	27,784,971.15	27.15			27,784,971.15
合计			61,308,406.06	59.91	

	102,342,033.09	100.00			41,033,627.03
--	----------------	--------	--	--	---------------

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	140,315,246.03	100.00	76,034,359.63	54.19	64,280,886.40
其中：账龄组合	104,711,013.02	74.63	76,034,359.63	72.61	28,676,653.39
控股关联方组合	35,604,233.01	25.37			35,604,233.01
合计	140,315,246.03	100.00	76,034,359.63	54.19	64,280,886.40

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	74,557,061.94	61,308,406.06	82.23
控股关联方组合	27,784,971.15		
合计	102,342,033.09	61,308,406.06	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	76,034,359.63		14,725,953.57			61,308,406.06
合计	76,034,359.63		14,725,953.57			61,308,406.06

## 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	55,284,444.24		55,284,444.24	54.02	43,966,056.07

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	259,415,226.95	284,488,124.79
合计	259,415,226.95	284,488,124.79

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,974,079.05	174,750,746.51
1—2 年	153,491,652.25	55,236,241.30
2—3 年	23,775,038.32	53,690,653.33
3—4 年	53,690,453.33	517,321.00
4—5 年	313,321.00	1,039,073.25
5 年以上	8,228,981.23	8,470,466.23
小计	267,473,525.18	293,704,501.62
减：坏账准备	8,058,298.23	9,216,376.83
合计	259,415,226.95	284,488,124.79

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款等	258,909,537.95	276,140,514.39
保证金及押金	8,563,987.23	17,563,987.23
合计	267,473,525.18	293,704,501.62
减：坏账准备	8,058,298.23	9,216,376.83
合计	259,415,226.95	284,488,124.79

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,552,918.23	2.82	7,552,918.23	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	259,920,606.95	97.18	505,380.00	0.19	259,415,226.95
其中：					

账龄组合	822,015.00	0.31	505,380.00	61.48	316,635.00
债权性组合	259,098,591.95	96.87			259,098,591.95
合计	267,473,525.18	100.00	8,058,298.23	3.01	259,415,226.95

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,552,918.23	2.57	7,552,918.23	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	286,151,583.39	97.43	1,663,458.60	0.58	284,488,124.79
其中：					
账龄组合	1,973,273.25	0.67	1,663,458.60	84.30	309,814.65
债权性组合	284,178,310.14	96.76			284,178,310.14
合计	293,704,501.62	100.00	9,216,376.83	3.14	284,488,124.79

重要的按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Compagnie Financiere NaangeSA	7,540,266.23	7,540,266.23	100.00	预计无法收回
合计	7,540,266.23	7,540,266.23		

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	822,015.00	505,380.00	61.48
债权性组合	259,098,591.95		
合计	259,920,606.95	505,380.00	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,663,458.60		7,552,918.23	9,216,376.83
上年年末余额在本期				

—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,158,078.60			1,158,078.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	505,380.00		7,552,918.23	8,058,298.23

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,552,918.23					7,552,918.23
按组合计提坏账准备	1,663,458.60		1,158,078.60			505,380.00
其中：账龄组合	1,663,458.60		1,158,078.60			505,380.00
合计	9,216,376.83		1,158,078.60			8,058,298.23

#### 5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	0.00

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉日新能源有限公司	往来款	111,814,448.93	0-2年	41.80	
黄石金能光伏有限公司	往来款	60,250,137.85	0-3年	22.53	
武汉梁子湖光伏综合应用科普示范园有限公司	往来款	56,653,608.31	0-4年	21.18	
黄石金伏新能源发展有限公司	往来款	24,031,250.06	1-2年	8.98	
Compagnie Financiere Naange	押金及保证金	7,540,266.23	5年以上	2.82	7,540,266.23
合计		260,289,711.38		97.31	7,540,266.23

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	198,100,000.00		198,100,000.00	197,400,000.00		197,400,000.00
对联营、合营企业投资	27,620,747.98	6,799,747.98	20,821,000.00	27,620,747.98	6,799,747.98	20,821,000.00
合计	225,720,747.98	6,799,747.98	218,921,000.00	225,020,747.98	6,799,747.98	218,221,000.00

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末 余额
			本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
武汉日新科技照明有限公司	21,000,000.00						21,000,000.00	
武汉日新能源有限公司	70,000,000.00						70,000,000.00	
黄石金能光伏有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
海南观曦新能源有限公司	5,400,000.00		700,000.00				6,100,000.00	
武汉日新智慧新能源工程有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
合计	197,400,000.00		700,000.00				198,100,000.00	

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初 余额	本期增减变动			
			追加 投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一. 合营企业						
武汉新宏投资管理有限公司	830,643.09	830,643.09				
湖北新宏新光伏及分布式能源投资基金合伙企业（有限合伙）	26,790,104.89	5,969,104.89				
小计	27,620,747.98	6,799,747.98				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末 余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 合营企业						
武汉新宏投资管理有限公司					830,643.09	830,643.09
湖北新宏新光伏及分布式能源投资基金合伙企业（有限合伙）					26,790,104.89	5,969,104.89
小计					27,620,747.98	6,799,747.98

## 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,207,060.24	46,964,913.74	123,363,213.09	105,413,396.81
其他业务	3,951,806.39	974,531.89	3,601,119.30	2,297,615.20
合计	55,158,866.63	47,939,445.63	126,964,332.39	107,711,012.01

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	20,993,275.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-130,202.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	20,863,072.80	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	6,484,419.51	
合计	14,378,653.29	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）
		基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.63	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.58	-0.45

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 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	
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	20,993,275.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-130,202.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>20,863,072.80</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	6,484,419.51
<b>非经常性损益净额</b>	<b>14,378,653.29</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

武汉日新科技股份有限公司

2026 年 4 月 28 日