

目 录

一、审计报告·····	第 1—3 页
二、财务报表·····	第 4—9 页
（一）资产负债表·····	第 4—5 页
（二）利润表·····	第 6 页
（三）现金流量表·····	第 7 页
（四）所有者权益变动表·····	第 8—9 页
三、财务报表附注·····	第 10—49 页
四、附件·····	第 50—53 页
（一）本所营业执照复印件 ·····	第 50 页
（二）本所执业证书复印件 ·····	第 51 页
（三）签字注册会计师执业证书复印件·····	第 52—53 页

审 计 报 告

天健审〔2023〕1-983号

河北华电冀北新能源有限公司、华电河北新能源有限公司：

一、审计意见

我们审计了涉县中博瑞新能源开发有限公司（以下简称中博瑞公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 4 月 30 日的资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中博瑞公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 4 月 30 日的财务状况，以及 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中博瑞公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

本报告仅供华电河北新能源有限公司受让中博瑞公司股权之目的使用，不得用于任何其他目的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中博瑞公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中博瑞公司治理层（以下简称治理层）负责监督中博瑞公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年十一月十五日



资 产 负 债 表（资 产）

编制单位：涉县中核新能源开发有限公司		单位：人民币元		会企01表	
	注释号	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：					
货币资金	1	1,498,377.94	354,685.86	529,752.72	1,993,894.86
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	2	36,113,281.54	32,752,733.34	21,999,536.18	13,290,871.52
应收账款	3	147,901.83	78,171.82	78,359.40	10,047,921.56
应收款项融资	4	5,074,333.21	8,404,853.38	5,188,085.29	60,350.30
预付款项	5	221,822.52	38,336.28	45,871.98	220,183.68
其他应收款					
存货					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	6	43,055,717.04	41,628,780.68	13,352,363.44	17,139,409.01
其他流动资产				41,193,969.01	42,752,630.93
流动资产合计					
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	7	90,202,632.72	94,146,999.65	100,011,415.23	108,298,022.64
固定资产					
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产	8	4,083,278.83	4,160,321.83	4,391,450.83	
使用权资产					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	9	12,654,488.37	12,769,526.38	6,120,003.76	6,434,913.85
其他非流动资产					
非流动资产合计		106,940,399.92	111,076,847.86	110,522,869.82	114,732,936.49
资产总计		149,996,116.96	152,705,628.54	151,716,838.83	157,485,567.42

法定代表人：主管会计工作的负责人：会计机构负责人：



资 产 负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

编制单位：沙源新能源开发有限公司
会企01表
单位：人民币元

注 释 号	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	352,320.00	108,405.20	240,468,413.88	255,618,401.38
应付账款				74,664.00
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	170,213.18	165,980.18	46,376.00	95,276.67
应交税费	2,505,167.08	2,061,830.86	263,974.21	1,502,771.11
其他应付款	120,807,707.23	233,615,708.98	2,727,454.46	4,732,179.18
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	166,240.01	158,853.33	151,794.86	
其他流动负债				
流动负债合计	124,001,647.50	236,110,778.55	243,658,013.41	262,023,292.34
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	4,226,543.80	4,526,881.60	4,325,734.97	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债	4,226,543.80	4,526,881.60	4,325,734.97	262,023,292.34
非流动负债合计	128,228,191.30	240,637,660.15	247,983,748.38	
负债合计	111,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
所有者权益(或股东权益)：				
实收资本(或股本)				
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
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	-89,232,074.34	-88,932,031.61	-97,266,909.55	-105,537,724.92
归属于母公司所有者权益合计	21,767,925.66	-87,932,031.61	-96,266,909.55	-104,537,724.92
少数股东权益				
所有者权益合计	21,767,925.66	-87,932,031.61	-96,266,909.55	-104,537,724.92
负债和所有者权益总计	149,996,116.96	152,705,628.54	151,716,838.83	157,485,567.42

法定代表人：主 管 会 计 工 作 的 负 责 人：会 计 机 构 负 责 人：



利润表

编制单位：涉县中博新能源开发有限公司		会企02表 单位：人民币元			
项目	注释	2023年1-4月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	1	5,743,019.59	16,974,267.75	17,532,144.69	14,148,964.20
减：营业成本	1	3,657,303.56	11,562,459.23	9,777,396.15	7,916,131.89
税金及附加	2	85,974.28	36,095.22	5,508.00	6,133.90
销售费用					
管理费用	3	514,395.29	1,717,554.16	1,430,466.89	4,608,006.04
研发费用					
财务费用	4	69,215.53	209,465.95	216,481.79	-4,282.69
其中：利息费用		68,562.46	208,205.10	214,950.00	
利息收入		193.70	1,961.05	2,406.01	5,736.49
加：其他收益	5		4,947.72	955.57	
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					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6	214,243.93	-1,678,741.39	2,605,359.78	-589,183.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7			173,998.56	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,660,374.86	1,774,899.52	8,882,605.77	1,033,791.61
加：营业外收入	8				1,296.72
减：营业外支出	9	1,845,379.58	89,544.20	33,154.30	4,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-185,004.72	1,685,355.32	8,849,451.47	1,031,088.33
减：所得税费用	10	115,038.01	-6,649,522.62	578,636.10	-6,377,874.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-300,042.73	8,334,877.94	8,270,815.37	7,408,962.90
（一）按经营持续性分类：					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-300,042.73	8,334,877.94	8,270,815.37	7,408,962.90
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-300,042.73	8,334,877.94	8,270,815.37	7,408,962.90
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-300,042.73	8,334,877.94	8,270,815.37	7,408,962.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		-300,042.73	8,334,877.94	8,270,815.37	7,408,962.90
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位: 涇县中博瑞新能源开发有

会企03表
单位: 人民币元

项 目	注 释 号	2023年1-4月	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,886,138.77	9,165,720.49	11,023,735.89	7,870,150.52
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		2,085,704.85	229,810,208.77	904,520.69	5,048,132.64
经营活动现金流入小计		4,971,843.62	238,975,929.26	11,928,256.58	12,918,283.16
购买商品、接受劳务支付的现金		1,381,420.81	3,741,720.00	1,153,530.00	3,193,440.00
支付给职工以及为职工支付的现		332,993.88	959,905.02	937,798.52	535,245.84
金					
支付的各项税费		169,007.77	549,240.11	6,428.70	5,175.70
支付其他与经营活动有关的现金		1,584,729.08	4,196,830.99	11,189,796.00	4,751,302.42
经营活动现金流出小计		3,468,151.54	9,447,696.12	13,287,553.22	8,485,163.96
经营活动产生的现金流量净		1,503,692.08	229,528,233.14	-1,359,296.64	4,433,119.20
额					
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他			100,000.00	396,000.00	
长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到					
的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计			100,000.00	396,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他			229,803,300.00	140,845.50	2,439,224.34
长期资产支付的现金					
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付					
的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金			229,803,300.00	140,845.50	2,439,224.34
投资活动现金流出小计			229,803,300.00	140,845.50	2,439,224.34
投资活动产生的现金流量净			-229,703,300.00	255,154.50	-2,439,224.34
额					
三、筹资活动产生的现金流量:					
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					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付					
的现金					
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		360,000.00		360,000.00	
筹资活动现金流出小计		360,000.00		360,000.00	
筹资活动产生的现金流量净		-360,000.00		-360,000.00	
额					
四、汇率变动对现金及现金等价物的					
影响					
五、现金及现金等价物净增加额		1,143,692.08	-175,066.86	-1,464,142.14	1,993,894.86
加: 期初现金及现金等价物余额		354,685.86	529,752.72	1,993,894.86	
六、期末现金及现金等价物余额		1,498,377.94	354,685.86	529,752.72	1,993,894.86

法定代表人:

主管会计工作的负责人:



所有者权益变动表

编制单位：湖北中原能源开发有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	2023年1-4月										2022年度															
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益															
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,000,000.00										-88,932,031.61		-87,932,031.61	1,000,000.00											-97,266,909.55	-96,266,909.55
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	1,000,000.00										-88,932,031.61		-87,932,031.61	1,000,000.00											-97,266,909.55	-96,266,909.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	110,000,000.00										-300,042.73		109,699,957.27											8,334,877.94	8,334,877.94	
（一）综合收益总额											-300,042.73		-300,042.73											8,334,877.94	8,334,877.94	
（二）所有者投入和减少资本	110,000,000.00												110,000,000.00													
1.所有者投入的普通股																										
2.其他权益工具持有者投入资本																										
3.股份支付计入所有者权益的金额																										
4.其他	110,000,000.00												110,000,000.00													
（三）利润分配																										
1.提取盈余公积																										
2.提取一般风险准备																										
3.对所有者（或股东）的分配																										
4.其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1.资本公积转增资本（或股本）																										
2.盈余公积转增资本（或股本）																										
3.盈余公积弥补亏损																										
4.设定受益计划变动额结转留存收益																										
5.其他综合收益结转留存收益																										
6.其他																										
（五）专项储备																										
1.本期提取																										
2.本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	111,000,000.00										-89,232,074.34		21,767,925.66	1,000,000.00											-88,932,031.61	-87,932,031.61

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：中源能源开发有限公司
会企04表
单位：人民币元

项		2021年度										2020年度												
		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益												
		实收资本 (或股本)	其他权益 优先股	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	少数股 东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益 优先股	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	少数股 东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	1,000,000.00										-105,537,724.92	-104,537,724.92	1,000,000.00										-111,946,687.82	
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	1,000,000.00										-105,537,724.92	-104,537,724.92	1,000,000.00										-111,946,687.82	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											8,270,815.37	8,270,815.37											7,408,962.90	
（一）综合收益总额											8,270,815.37	8,270,815.37											7,408,962.90	
（二）所有者投入和减少资本																								
1. 所有者投入的普通股																								
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额																								
4. 其他																								
（三）利润分配																								
1. 提取盈余公积																								
2. 提取一般风险准备																								
3. 对所有者（或股东）的分配																								
4. 其他																								
（四）所有者权益内部结转																								
1. 资本公积转增资本（或股本）																								
2. 盈余公积转增资本（或股本）																								
3. 盈余公积弥补亏损																								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																								
5. 其他综合收益结转留存收益																								
6. 其他																								
（五）专项储备																								
1. 本期提取																								
2. 本期使用																								
（六）其他																								
四、本期期末余额	1,000,000.00										-97,266,909.55	-96,266,909.55	1,000,000.00											-104,537,724.92

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

涉县中博瑞新能源开发有限公司

财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2023 年 4 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

涉县中博瑞新能源开发有限公司（以下简称本公司或公司）系由奥特斯维能源（太仓）有限公司投资设立，于 2015 年 5 月 6 日在涉县市场监督管理局登记注册。现持有统一社会信用代码为 911304263361064319 的营业执照，注册资本 100 万元人民币。

本公司经营范围：太阳能光伏电站项目的投资、建设及运营管理；太阳能组件的研发及销售；光伏发电技术的研发及咨询服务；太阳能光伏产品及系统的集成、销售。

本财务报表业经公司 2023 年 11 月 15 日董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2023 年 4 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—关联方组合	款项性质	
其他应收款—押金及保证金等组合		

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—应收补贴款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	3.00
1-2年	5.00
2-3年	20.00
3年以上	100.00

3) 应收账款—应收补贴款组合与整个存续期预期信用损失率对照表

组合名称	应收账款 预期信用损失率(%)
应收国网公司可再生能源补贴款	1.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债与权益工具的区分：

1) 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

2) 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

（2）金融负债与权益工具的会计处理

1) 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

2) 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

（七）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在

正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(八) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
光伏电站	年限平均法	20	0.00	5.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（十一）收入

1. 2021 年度-2023 年 1-4 月

（1）收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

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

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

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

(3) 收入确认的具体方法

公司主要销售电力产品，属于在某一时刻履行履约义务。公司定期根据客户认可的抄表销售数量，按照物价部门核定或合同约定的销售单价进行结算并确认收入。

2. 2020 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不

能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要销售电力产品，其确认原则为：公司定期根据客户认可的抄表销售数量，按照物价部门核定或合同约定的销售单价进行结算并确认收入。

(十二) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(十三) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(十五) 租赁

1. 2021-2023 年 4 月

(1) 公司作为承租人

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

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

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

1) 使用权资产

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

公司按照直线法/工作量法[提示：或其他系统合理的方法]对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

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

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

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

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

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

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

2) 公司作为出租人

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

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

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

2. 2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个

期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠

根据《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》规定，公司享受从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得定期减免企业所得税税收优惠政策，公司自 2016 年-2018 年度享受三年免缴所得税优惠政策，自 2019 年-2021 年享受三年减半缴纳所得税优惠政策。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金			3, 599. 00	10, 000. 00
银行存款	1, 498, 377. 94	354, 685. 86	526, 153. 72	1, 983, 894. 86
合 计	1, 498, 377. 94	354, 685. 86	529, 752. 72	1, 993, 894. 86

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	2023. 4. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,520,719.06	100.00	407,437.52	1.12	36,113,281.54
合 计	36,520,719.06	100.00	407,437.52	1.12	36,113,281.54

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	33,116,232.02	100.00	363,498.68	1.10	32,752,733.34
合 计	33,116,232.02	100.00	363,498.68	1.10	32,752,733.34

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,249,691.20	100.00	250,155.02	1.12	21,999,536.18
合 计	22,249,691.20	100.00	250,155.02	1.12	21,999,536.18

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,462,103.57	100.00	171,232.05	1.27	13,290,871.52
合 计	13,462,103.57	100.00	171,232.05	1.27	13,290,871.52

(2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023. 4. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收补贴款组合	35,383,073.88	355,348.41	1.00
账龄组合	1,137,645.18	52,089.11	4.58
小 计	36,520,719.06	407,437.52	1.12

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收补贴款组合	32,397,402.20	323,974.03	1.00
账龄组合	718,829.82	39,524.65	5.50
小 计	33,116,232.02	363,498.68	1.10

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收补贴款组合	21,764,773.38	217,647.73	1.00
账龄组合	484,917.82	32,507.29	6.70
小 计	22,249,691.20	250,155.02	1.12

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收补贴款组合	12,529,540.73	125,295.41	1.00
账龄组合	932,562.84	45,936.64	4.93
小 计	13,462,103.57	171,232.05	1.27

(3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 4. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,119,129.97	33,573.90	3.00	700,314.61	21,009.44	3.00

账 龄	2023. 4. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	18,515.21	18,515.21	100.00	18,515.21	18,515.21	100.00
小 计	1,137,645.18	52,089.11	4.58	718,829.82	39,524.65	5.50

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	466,402.61	13,992.08	3.00	914,047.63	27,421.43	3.00
5 年以上	18,515.21	18,515.21	100.00	18,515.21	18,515.21	100.00
小 计	484,917.82	32,507.29	6.70	932,562.84	45,936.64	4.93

3. 预付账款

(1) 明细情况

账 龄	2023. 4. 30				2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	147,901.83	100.00		147,901.83	78,171.82	100.00		78,171.82
合 计	147,901.83	100.00		147,901.83	78,171.82	100.00		78,171.82

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31				2020. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	78,359.40	100.00		78,359.40	10,047,921.56	100.00		10,047,921.56
合 计	78,359.40	100.00		78,359.40	10,047,921.56	100.00		10,047,921.56

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	2023. 4. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	49,900,388.95	90.77	49,900,388.95	100.00	
按组合计提坏账准备	5,074,955.25	9.23	622.04	0.01	5,074,333.21
合 计	54,975,344.20	100.00	49,901,010.99	90.77	5,074,333.21

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	50,185,899.21	85.65	50,185,899.21	100.00	
按组合计提坏账准备	8,408,147.94	14.35	3,294.56	0.04	8,404,853.38
合 计	58,594,047.15	100.00	50,189,193.77	85.66	8,404,853.38

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	48,621,674.84	90.35	48,621,674.84	100.00	
按组合计提坏账准备	5,190,206.48	9.65	2,121.19	0.04	5,188,085.29
合 计	53,811,881.32	100	48,623,796.03	90.36	5,188,085.29

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	51,307,758.68	99.88	51,307,758.68	100.00	
按组合计提坏账准备	60,670.41	0.12	320.11	0.53	60,350.30

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	51,368,429.09	100	51,308,078.79	99.88	60,350.30

(2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2023. 4. 30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江阴海润太阳能电力有限公司	49,900,388.95	49,900,388.95	100.00	预计无法收回
小 计	49,900,388.95	49,900,388.95		

(续上表)

单位名称	2022. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江阴海润太阳能电力有限公司	50,185,899.21	50,185,899.21	100.00	预计无法收回
小 计	50,185,899.21	50,185,899.21		

(续上表)

单位名称	2021. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江阴海润太阳能电力有限公司	48,621,674.84	48,621,674.84	100.00	预计无法收回
小 计	48,621,674.84	48,621,674.84		

(续上表)

单位名称	2020. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江阴海润太阳能电力有限公司	51,307,758.68	51,307,758.68	100.00	预计无法收回
小 计	51,307,758.68	51,307,758.68		

(3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 4. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组	5,054,220.59			8,298,329.13		

组合名称	2023. 4. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合						
账龄组合						
其中：1 年以内	20,734.66	622.04	3.00	109,818.81	3,294.56	3.00
小 计	5,074,955.25	622.04	0.01	8,408,147.94	3,294.56	0.04

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	5,119,500.00			50,000.00		
账龄组合						
其中：1 年以内	70,706.48	2,121.19	3.00	10,670.41	320.11	3.00
小 计	5,190,206.48	2,121.19	0.04	60,670.41	320.11	0.53

5. 存货

项 目	2023. 4. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	221,822.52		221,822.52	38,336.28		38,336.28
合 计	221,822.52		221,822.52	38,336.28		38,336.28

(续上表)

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	45,871.98		45,871.98	220,183.68		220,183.68
合 计	45,871.98		45,871.98	220,183.68		220,183.68

6. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	2023. 4. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税						
合 计						

(续上表)

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	13,352,363.44		13,352,363.44	17,139,409.01		17,139,409.01
合 计	13,352,363.44		13,352,363.44	17,139,409.01		17,139,409.01

7. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-4 月

项 目	光伏电站	办公设备及其他	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	163,032,664.79	583,792.31	119,539.83	163,735,996.93
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额	3,140,683.76			3,140,683.76
1) 处置或报废	3,140,683.76			3,140,683.76
期末数	159,891,981.03	583,792.31	119,539.83	160,595,313.17
累计折旧				
期初数	43,797,860.54	242,425.15	60,566.72	44,100,852.41
本期增加金额	2,250,672.96	36,973.48	7,570.84	2,295,217.28
1) 计提	2,250,672.96	36,973.48	7,570.84	2,295,217.28
本期减少金额	994,549.86			994,549.86
1) 处置或报废	994,549.86			994,549.86

项 目	光伏电站	办公设备及其他	运输工具	合 计
期末数	45,053,983.64	279,398.63	68,137.56	45,401,519.83
减值准备				
期初数	25,488,144.87			25,488,144.87
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额	496,984.25			496,984.25
1) 处置或报废	496,984.25			496,984.25
期末数	24,991,160.62			24,991,160.62
账面价值				
期末账面价值	89,846,836.77	304,393.68	51,402.27	90,202,632.72
期初账面价值	93,746,659.38	341,367.16	58,973.11	94,146,999.65

2) 2022 年度

项 目	光伏电站	办公设备及其他	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	165,204,315.14	583,792.31	119,539.83	165,907,647.28
本期增加金额	2,133,380.72			2,133,380.72
1) 购置	2,133,380.72			2,133,380.72
本期减少金额	4,305,031.07			4,305,031.07
1) 处置或报废	4,305,031.07			4,305,031.07
期末数	163,032,664.79	583,792.31	119,539.83	163,735,996.93
累计折旧				
期初数	37,476,636.49	131,196.78	37,854.20	37,645,687.47
本期增加金额	8,277,062.37	111,228.37	22,712.52	8,411,003.26
1) 计提	8,277,062.37	111,228.37	22,712.52	8,411,003.26
本期减少金额	1,955,838.32			1,955,838.32
1) 处置或报废	1,955,838.32			1,955,838.32
期末数	43,797,860.54	242,425.15	60,566.72	44,100,852.41
减值准备				
期初数	28,250,544.58			28,250,544.58

项 目	光伏电站	办公设备及其他	运输工具	合 计
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额	2,762,399.71			2,762,399.71
1) 处置或报废	2,762,399.71			2,762,399.71
期末数	25,488,144.87			25,488,144.87
账面价值				
期末账面价值	93,746,659.38	341,367.16	58,973.11	94,146,999.65
期初账面价值	99,477,134.07	452,595.53	81,685.63	100,011,415.23
3) 2021 年度				
项 目	光伏电站	办公设备及其他	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	165,554,869.32	576,808.23	119,539.83	166,251,217.38
本期增加金额		6,984.08		6,984.08
1) 购置		6,984.08		6,984.08
本期减少金额	350,554.18			350,554.18
1) 处置或报废	350,554.18			350,554.18
期末数	165,204,315.14	583,792.31	119,539.83	165,907,647.28
累计折旧				
期初数	29,617,149.26	21,144.38	15,141.68	29,653,435.32
本期增加金额	7,918,308.31	110,052.40	22,712.52	8,051,073.23
1) 计提	7,918,308.31	110,052.40	22,712.52	8,051,073.23
本期减少金额	58,821.08			58,821.08
1) 处置或报废	58,821.08			58,821.08
期末数	37,476,636.49	131,196.78	37,854.20	37,645,687.47
减值准备				
期初数	28,299,759.42			28,299,759.42
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额	49,214.84			49,214.84

项 目	光伏电站	办公设备及其他	运输工具	合 计
1) 处置或报废	49,214.84			49,214.84
期末数	28,250,544.58			28,250,544.58
账面价值				
期末账面价值	99,477,134.07	452,595.53	81,685.63	100,011,415.23
期初账面价值	107,637,960.64	555,663.85	104,398.15	108,298,022.64

4) 2020 年度

项 目	光伏电站	办公设备及其他	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	163,591,021.30			163,591,021.30
本期增加金额	1,963,848.02	576,808.23	119,539.83	2,660,196.08
1) 购置	1,963,848.02	576,808.23	119,539.83	2,660,196.08
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	165,554,869.32	576,808.23	119,539.83	166,251,217.38
累计折旧				
期初数	22,794,248.89			22,794,248.89
本期增加金额	6,822,900.37	21,144.38	15,141.68	6,859,186.43
1) 计提	6,822,900.37	21,144.38	15,141.68	6,859,186.43
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	29,617,149.26	21,144.38	15,141.68	29,653,435.32
减值准备				
期初数	28,299,759.42			28,299,759.42
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	28,299,759.42			28,299,759.42
账面价值				

项 目	光伏电站	办公设备及其他	运输工具	合 计
期末账面价值	107,637,960.64	555,663.85	104,398.15	108,298,022.64
期初账面价值	112,497,012.99			112,497,012.99

8. 使用权资产

(1) 2023 年 1-4 月

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	4,622,579.83	4,622,579.83
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	4,622,579.83	4,622,579.83
累计折旧		
期初数	462,258.00	462,258.00
本期增加金额	77,043.00	77,043.00
1) 计提	77,043.00	77,043.00
本期减少金额		
期末数	539,301.00	539,301.00
账面价值		
期末账面价值	4,083,278.83	4,083,278.83
期初账面价值	4,160,321.83	4,160,321.83

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	4,622,579.83	4,622,579.83
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	4,622,579.83	4,622,579.83
累计折旧		

项 目	土地使用权	合 计
期初数	231, 129. 00	231, 129. 00
本期增加金额	231, 129. 00	231, 129. 00
1) 计提	231, 129. 00	231, 129. 00
本期减少金额		
期末数	462, 258. 00	462, 258. 00
账面价值		
期末账面价值	4, 160, 321. 83	4, 160, 321. 83
期初账面价值	4, 391, 450. 83	4, 391, 450. 83

(3) 2021 年度

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	4, 622, 579. 83	4, 622, 579. 83
1) 租入	4, 622, 579. 83	4, 622, 579. 83
本期减少金额		
期末数	4, 622, 579. 83	4, 622, 579. 83
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	231, 129. 00	231, 129. 00
1) 计提	231, 129. 00	231, 129. 00
本期减少金额		
期末数	231, 129. 00	231, 129. 00
账面价值		
期末账面价值	4, 391, 450. 83	4, 391, 450. 83
期初账面价值		

9. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31
-----	-------------	--------------

	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	50,308,448.51	12,577,112.13	50,552,692.45	12,638,173.11
租赁负债（一年 内到期的非流 动负债）	4,392,783.81	1,098,195.95	4,685,734.93	1,171,433.73
合 计	54,701,232.32	13,675,308.08	55,238,427.38	13,809,606.84

（续上表）

项 目	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	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	48,873,951.06	6,109,243.88	51,479,310.84	6,434,913.85
租赁负债（一年 内到期的非流 动负债）	4,477,529.83	559,691.23		
合 计	53,351,480.89	6,668,935.11	51,479,310.84	6,434,913.85

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023. 4. 30		2022. 12. 31	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
使用权资产	4,083,278.83	1,020,819.71	4,160,321.83	1,040,080.46
合 计	4,083,278.83	1,020,819.71	4,160,321.83	1,040,080.46

（续上表）

项 目	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
使用权资产	4,391,450.83	548,931.35		
合 计	4,391,450.83	548,931.35		

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2023. 4. 30		2022. 12. 31	
	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	1,020,819.71	12,654,488.37	1,040,080.46	12,769,526.38
递延所得税负债	1,020,819.71		1,040,080.46	

（续上表）

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
-----	--------------	--------------

	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	548,931.35	6,120,003.76		6,434,913.85
递延所得税负债	548,931.35			

10. 应付账款

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
货款		11,085.20	240,366,493.88	255,215,551.38
服务费	352,320.00	97,320.00	101,920	402,850.00
合 计	352,320.00	108,405.20	240,468,413.88	255,618,401.38

11. 预收账款

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
货款				74,664.00
合 计				74,664.00

12. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
短期薪酬	170,213.18	165,980.18	46,376.00	95,276.67
合 计	170,213.18	165,980.18	46,376.00	95,276.67

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
工资、奖金、津贴和补贴	169,150.85	165,000.85	45,466.67	94,333.34
工会经费和职工教育经费	1,062.33	979.33	909.33	943.33
小 计	170,213.18	165,980.18	46,376.00	95,276.67

13. 应交税费

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
增值税	2,163,298.94	1,793,630.15		1,501,602.21
企业所得税	263,936.71	263,936.71	263,936.71	210.70
印花税	73,339.48	2,609.80	37.50	958.20
城市维护建设税	1,200.29	275.70		
教育费附加	3,391.66	1,378.50		
合 计	2,505,167.08	2,061,830.86	263,974.21	1,502,771.11

14. 其他应付款

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
往来款	120,108,627.50	231,672,851.87	855,327.50	2,860,052.23
备用金	372,126.95	1,872,126.95	1,872,126.96	1,872,126.95
暂挂款	326,952.77	70,730.16		
合 计	120,807,707.22	233,615,708.98	2,727,454.46	4,732,179.18

15. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
一年内到期的租赁负债	166,240.01	158,853.33	151,794.86	
合 计	166,240.01	158,853.33	151,794.86	

16. 租赁负债

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
租赁负债	4,226,543.80	4,526,881.60	4,325,734.97	
合 计	4,226,543.80	4,526,881.60	4,325,734.97	

17. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 4. 30
-------	--------------	------	------	-------------

投资者名称	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 4. 30
深圳市浩霆电子有限公司	1, 000, 000. 00	110, 000, 000. 00		111, 000, 000. 00
合 计	1, 000, 000. 00	110, 000, 000. 00		111, 000, 000. 00
(续上表)				
投资者名称	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
深圳市浩霆电子有限公司	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00
合 计	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00
(续上表)				
投资者名称	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
深圳市浩霆电子有限公司	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00
合 计	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00
(续上表)				
投资者名称	2020. 1. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
深圳市浩霆电子有限公司	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00
合 计	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00

(2) 变动情况

根据公司与控股股东深圳市浩霆电子有限公司签署的《债转股承诺书》、《股转协议》、《股东会决议》等规定，深圳市浩霆电子有限公司对本公司截至 2023 年 4 月 30 日的债权金额共计 230,018,627.50 元，其中债权中的 110,000,000.00 元于 2023 年 4 月实施债转股增加本公司的实收资本。截至目前，债转股增资事项尚未完成工商变更手续。

18. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
期初未分配利润	-88,932,031.61	-97,266,909.55	-105,537,724.92	-112,946,687.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-300,042.73	8,334,877.94	8,270,815.37	7,408,962.90
期末未分配利润	-89,232,074.34	-88,932,031.61	-97,266,909.55	-105,537,724.92

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项目	2023 年 1-4 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,743,019.59	3,657,303.56	16,974,267.75	11,562,459.23
其他业务收入				
合计	5,743,019.59	3,657,303.56	16,974,267.75	11,562,459.23

(续上表)

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,532,144.69	9,777,396.15	14,148,964.20	7,916,131.89
其他业务收入				
合计	17,532,144.69	9,777,396.15	14,148,964.20	7,916,131.89

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2023 年 1-4 月		
	收 入	成 本	利 润
新能源电费收入	5,743,019.59	3,657,303.56	2,085,716.03
小 计	5,743,019.59	3,657,303.56	2,085,716.03

(续上表)

项 目	2022 年度		
	收 入	成 本	利 润
新能源电费收入	16,974,267.75	11,562,459.23	5,411,808.52
小 计	16,974,267.75	11,562,459.23	5,411,808.52

(续上表)

项 目	2021 年度		
	收 入	成 本	利 润
新能源电费收入	17,532,144.69	9,777,396.15	7,754,748.54
小 计	17,532,144.69	9,777,396.15	7,754,748.54

(续上表)

项 目	2020 年度		
	收 入	成 本	利 润

项 目	2020 年度		
	收 入	成 本	利 润
新能源电费收入	14,148,964.20	7,916,131.89	6,232,832.31
小 计	14,148,964.20	7,916,131.89	6,232,832.31

2. 税金及附加

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	2,450.38	5,449.42		
教育费附加	12,251.91	27,247.06		
车船使用税			520.30	
印花税	71,271.99	3,398.74	4,987.70	6,133.90
合 计	85,974.28	36,095.22	5,508.00	6,133.90

3. 管理费用

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	171,887.38	515,282.68	494,885.81	560,753.68
业务招待费	100,888.76	162,305.14	197,579.74	139,504.05
水电费	73,247.78	239,104.04	222,457.26	159,525.55
折旧及摊销	45,196.64	135,897.88	134,722.00	38,243.14
车辆及交通费用	18,769.61	50,629.86	39,093.07	43,693.18
专业服务费	13,773.50	532,961.15	311,016.99	1,469,485.91
办公费	13,643.51	28,154.36	17,109.82	34,584.83
差旅费	6,642.55	25,795.31	7,802.20	40,130.69
租赁费				484,968.00
其他	70,345.56	27,423.74	5,800.00	1,637,117.01
合 计	514,395.29	1,717,554.16	1,430,466.89	4,608,006.04

4. 财务费用

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息费用	68,562.46	208,205.10	214,950.00	

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
减：利息收入	193.70	1,961.05	2,406.01	5,736.49
手续费	846.77	3,221.90	3,937.80	1,453.80
合 计	69,215.53	209,465.95	216,481.79	-4,282.69

5. 其他收益

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
与收益相关的政府补助		4,947.72	955.57	
合 计		4,947.72	955.57	

6. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
坏账损失	244,243.93	-1,678,741.39	2,605,359.78	-589,183.45
合 计	244,243.93	-1,678,741.39	2,605,359.78	-589,183.45

7. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益			173,998.56	
合 计			173,998.56	

8. 营业外收入

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
其他				1,296.72
合 计				1,296.72

9. 营业外支出

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废损失	1,492,115.46			
罚款支出	271,190.49	26.04	33,154.30	4,000.00

其他	82,073.63	89,518.16		
合 计	1,845,379.58	89,544.20	33,154.30	4,000.00

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用			263,726.01	
递延所得税费用	115,038.01	-6,649,522.62	314,910.09	-6,377,874.57
合 计	115,038.01	-6,649,522.62	578,636.10	-6,377,874.57

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	-300,042.73	8,334,877.94	8,270,815.37	7,408,962.90
加：资产减值准备	-244,243.93	1,678,741.39	-2,605,359.78	589,183.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,295,217.28	8,411,003.26	8,051,073.23	6,859,186.43
使用权资产折旧	77,043.00	231,129.00	231,129.00	
无形资产摊销				
长期待摊费用摊销				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			-173,998.56	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,492,115.46			
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）				
财务费用（收益以“－”号填列）	68,562.46	208,205.10	214,950.00	
投资损失（收益以“－”号填列）				

补充资料	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	134,298.76	-7,140,671.73	-234,021.26	-88,377.52
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-19,260.75	-491,149.11	-548,931.35	
存货的减少(增加以“－”号填列)	-183,486.24	7,535.70	174,311.70	
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	144,485.90	-15,648,519.07	-1,261,477.70	-4,837,050.40
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-1,960,997.13	233,937,080.66	-13,477,787.29	-5,498,785.66
其他				
经营活动产生的现金流量净额	1,503,692.08	229,528,233.14	-1,359,296.64	4,433,119.20
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	1,498,377.94	354,685.86	529,752.72	1,993,894.86
减: 现金的期初余额	354,685.86	529,752.72	1,993,894.86	
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	1,143,692.08	-175,066.86	-1,464,142.14	1,993,894.86

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1) 现金	1,498,377.94	354,685.86	529,752.72	1,993,894.86
其中: 库存现金			3,599.00	10,000.00
可随时用于支付的银行存款	1,498,377.94	354,685.86	526,153.72	1,983,894.86
2) 现金等价物				

项 目	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
其中：三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	1,498,377.94	354,685.86	529,752.72	1,993,894.86

(四) 其他信息

1. 政府补助

(1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

1) 2022 年度

项 目	金额	列报项目	说明
失业返岗补贴	4,947.72	其他收益	
小 计	4,947.72		

2) 2021 年度

项 目	金额	列报项目	说明
失业返岗补贴	955.57	其他收益	
小 计	955.57		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助金额		4,947.72	955.57	

六、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
深圳市浩霆电子有限公司	深圳福田区	零售业	50.00	100%	100%

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中安消技术有限公司	同一控制下的关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中安科股份有限公司	同一控制下的关联方
中安消达明科技有限公司	同一控制下的关联方
上海提滢建设工程有限公司	同一控制下的关联方
上海翎海科技发展有限公司	同一控制下的关联方
上海安好物业管理有限公司	同一控制下的关联方

(二) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023. 4. 30		2022. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京中安消科技服务有限公司	850,000.00		850,000.00	
	上海安好物业管理有限公司	1,397,034.19		1,540,000.00	
	上海翎海科技发展有限公司	499,500.00		499,500.00	
	上海提滢建设工程有限公司	1,658,857.27		4,750,000.00	
	中安科股份有限公司	20,000.00		30,000.00	
	中安消达明科技有限公司	300,000.00		300,000.00	
	中安消技术有限公司	328,829.13		328,829.13	
合 计		5,054,220.59		8,298,329.13	

(续上表)

项目名称	关联方	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海安好物业管理有限公司	340,000.00			
	上海翎海科技发展有限公司	499,500.00			
	上海提滢建设工程有限公司	4,250,000.00			
	中安科股份有限公司	30,000.00			
	中安消技术有限公司			50,000.00	
合 计		5,119,500.00		50,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 4. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付账款	中安消技术有限公司			240,348,963.07	255,029,817.07
其他应付款	深圳市浩霆电子有限公司	120,108,627.50	230,018,627.50	215,327.50	215,327.50
	上海翎海科技发展有限公司				1,000,500.00
小计		120,108,627.50	230,018,627.50	215,327.50	1,215,827.50

七、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

涉县中博瑞新能源开发有限公司

二〇二三年十一月十五日



营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (3/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关



2023年02月28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：胡少先
主任会计师：
经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：33000001
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

田志刚

注册会计师协会
年检合格

姓名: 田志刚
证件编号: 110001630047

2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会

2009年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
事务所专用章

2008年6月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
事务所专用章

2008年6月5日

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 北京市注册会计师协会 2009.12.13

一、本证书为注册会计师执业证书，使用时须向委托方出示。本证书不得涂改、伪造、不得转让、涂改。

二、注册会计师在执业过程中，应当遵守注册会计师协会的相关规定。

三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理挂失手续。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 田志刚
Full name: 田志刚
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1971-06-21
Date of birth: 1971-06-21
工作单位: 中喜会计师事务所
Working unit: 中喜会计师事务所
身份证号: 622628197106210371
Identity card No: 622628197106210371

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书按协会分档，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.




姓名: 王瀚峰
证件编号: 110101301556

年 月 日
月 日 日

4

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

特设协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

特设协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

12



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓名 王瀚峰
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1992-06-04
Date of Birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码 220302199206040616
Identity card No.