

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—138 页

# 审计报告

天健审〔2024〕3067号

晶科能源股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了晶科能源股份有限公司（以下简称晶科能源公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晶科能源公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晶科能源公司，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、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十六）及附注五（二）1。

晶科能源公司的营业收入主要来自于光伏组件的销售。2023 年度，晶科能源公司的营业收入为人民币 11,868,177.85 万元，其中光伏组件业务的营业收入为人民币 11,438,326.38 万元，占营业收入的 96.38%。收入确认具体方法如下：

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

由于营业收入是晶科能源公司关键业绩指标之一，可能存在晶科能源公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单及货运单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单等支持性文件；

- (5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；
- (6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；
- (7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
- (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、(十二)及五(一)4。

截至 2023 年 12 月 31 日，晶科能源公司应收账款账面余额为人民币 2,307,849.28 万元，坏账准备为人民币 51,378.38 万元，账面价值为人民币 2,256,470.90 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；
- (3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晶科能源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终

止运营或别无其他现实的选择。

晶科能源公司治理层（以下简称治理层）负责监督晶科能源公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对晶科能源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晶科能源公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月十九日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：晶科能源股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	27,837,054,442.93	19,985,441,372.61	短期借款	24	6,255,601,983.57	10,131,483,405.76
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	103,100,281.01	119,624,995.60	交易性金融负债	25	26,465,691.13	63,137,093.65
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	3,656,046,020.39	4,356,135,926.45	应付票据	26	25,690,531,633.10	20,623,822,523.13
应收账款	4	22,564,708,975.77	16,593,587,744.51	应付账款	27	22,588,641,232.57	15,118,249,498.15
应收款项融资	5	434,038,555.77	2,613,496,732.57	预收款项	28	457,322,189.41	
预付款项	6	4,610,634,680.84	3,628,888,250.76	合同负债	29	6,218,569,871.81	8,739,997,235.99
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	1,129,927,646.87	861,535,021.60	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	30	1,259,043,143.50	948,438,891.34
存货	8	18,215,537,232.67	17,450,283,758.69	应交税费	31	1,410,053,588.60	840,035,894.29
合同资产	9	268,346,164.44	418,398,549.53	其他应付款	32	255,254,339.55	118,308,365.19
持有待售资产	10	1,992,930,777.31		应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	11	1,798,681,298.68	1,219,464,497.12	持有待售负债	33	1,080,977,316.34	
流动资产合计		82,611,006,076.68	67,246,856,849.44	一年内到期的非流动负债	34	3,095,768,806.34	1,435,452,949.39
				其他流动负债	35	3,502,828,500.26	3,769,772,207.86
				流动负债合计		71,841,058,296.18	61,788,698,064.75
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	36	3,618,314,358.13	3,178,758,829.70
债权投资				应付债券	37	9,181,607,702.37	
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	12	80,791,815.46	603,536,440.26	永续债			
长期股权投资	13	1,077,017,246.94	1,144,517,318.79	租赁负债	38	549,937,240.58	530,667,781.02
其他权益工具投资	14	100,000.00	100,000.00	长期应付款	39	9,841,001,370.28	11,698,734,668.64
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	15	98,131,208.62		预计负债	40	2,647,152,848.81	1,677,833,320.89
固定资产	16	37,001,290,663.41	30,437,863,646.87	递延收益			
在建工程	17	3,773,550,781.77	1,486,349,876.79	递延所得税负债	21	77,282,110.95	74,706,360.08
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		25,915,295,631.12	17,160,700,960.33
使用权资产	18	727,355,091.00	832,626,787.16	负债合计		97,756,353,927.30	78,949,399,025.08
无形资产	19	2,431,788,874.76	1,511,023,928.77	股东权益：			
开发支出				股本	41	10,005,196,733.00	10,000,000,000.00
商誉				其他权益工具	42	1,061,198,412.59	
长期待摊费用	20	619,247,908.92	650,400,769.92	其中：优先股			
递延所得税资产	21	1,574,854,319.86	671,944,293.38	永续债			
其他非流动资产	22	2,121,407,819.65	1,057,910,833.04	资本公积	43	9,028,737,718.48	8,734,177,921.65
非流动资产合计		49,505,535,730.39	38,396,273,894.98	减：库存股	44	300,087,191.05	
资产总计		132,116,541,807.07	105,643,130,744.42	其他综合收益	45	130,874,299.59	75,763,134.49
				专项储备			
				盈余公积	46	391,643,332.36	185,597,806.20
				一般风险准备			
				未分配利润	47	14,042,624,574.80	7,698,192,857.00
				归属于母公司所有者权益合计		34,360,187,879.77	26,693,731,719.34
				少数股东权益			
				所有者权益合计		34,360,187,879.77	26,693,731,719.34
				负债和所有者权益总计		132,116,541,807.07	105,643,130,744.42

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李德仙 德李印仙

曹云海 云海印

李澍宣 李澍宣





# 母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表  
单位:人民币元

编制单位:晶科能源股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		9,019,269,576.22	7,238,243,864.07	短期借款		1,756,949,816.80	3,071,529,734.05
交易性金融资产		7,480,704.57		交易性金融负债		9,345,620.08	7,175,782.36
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		467,980,414.45	1,037,752,260.22	应付票据		8,670,495,642.02	8,257,294,910.06
应收账款	1	12,324,228,184.16	16,956,007,436.61	应付账款		19,168,232,843.92	24,201,058,946.36
应收款项融资		249,543,801.00	840,837,055.74	预收款项			
预付款项		719,991,279.71	315,166,000.80	合同负债		2,555,566,003.12	3,135,233,236.58
其他应收款	2	17,664,974,906.00	13,373,306,746.38	应付职工薪酬		197,260,221.22	133,328,600.53
存货		1,267,796,534.76	1,308,135,903.34	应交税费		10,527,855.91	164,902,557.96
合同资产		251,664,879.52	418,398,549.53	其他应付款		89,042,077.90	44,355,995.07
持有待售资产		710,862,591.97		持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,023,765,587.98	194,255,865.92
其他流动资产		539,206,641.89	65,891,068.67	其他流动负债		494,089,551.92	831,396,403.02
流动资产合计		43,222,999,514.25	41,553,738,885.36	流动负债合计		34,975,275,220.87	40,040,532,031.91
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		989,719,105.21	1,273,853,167.27
其他债权投资				应付债券		9,181,607,702.37	
长期应收款		2,300,000.00	32,160,000.00	其中: 优先股			
长期股权投资	3	28,154,125,113.13	26,894,028,593.46	永续债			
其他权益工具投资		100,000.00	100,000.00	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款		4,211,694,259.28	7,425,231,413.56
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		1,040,200,775.98	1,345,391,868.22	预计负债		999,999,999.89	875,687,254.86
在建工程		90,830,985.82	1,120,754.71	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		15,383,021,066.75	9,574,771,835.69
无形资产		356,336,136.15	267,556,128.95	负债合计		50,358,296,287.62	49,615,303,867.60
开发支出				股东权益:			
商誉				股本		10,005,196,733.00	10,000,000,000.00
长期待摊费用		224,913,471.30	213,883,907.32	其他权益工具		1,061,198,412.59	
递延所得税资产		273,525,697.67	220,064,934.07	其中: 优先股			
其他非流动资产		15,960,411.77	17,124,028.80	永续债			
非流动资产合计		30,158,292,591.82	28,991,430,215.53	资本公积		9,482,562,346.53	9,326,194,977.54
资产总计		73,381,292,106.07	70,545,169,100.89	减: 库存股		300,087,191.05	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		391,592,852.48	185,547,326.32
				未分配利润		2,382,532,664.90	1,418,122,929.43
				所有者权益合计		23,022,995,818.45	20,929,865,233.29
				负债和所有者权益总计		73,381,292,106.07	70,545,169,100.89

法定代表人:

李博 德李印仙

主管会计工作的负责人:

曹海 曹海

会计机构负责人:

李澍宣 李澍宣



# 合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：晶科能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		118,681,778,521.12	82,676,076,089.67
其中：营业收入	1	118,681,778,521.12	82,676,076,089.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		109,215,460,822.06	79,300,693,562.76
其中：营业成本	1	102,016,431,405.40	74,036,873,565.90
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	2	372,456,799.47	218,203,936.79
销售费用	3	2,608,669,176.75	2,165,893,579.61
管理费用	4	2,646,649,673.37	1,914,051,412.55
研发费用	5	1,577,513,760.20	1,199,390,996.25
财务费用	6	-6,259,993.13	-233,719,928.34
其中：利息费用		1,179,563,749.52	1,069,910,993.68
利息收入		334,452,601.85	310,897,921.86
加：其他收益	7	1,174,445,846.25	1,088,674,147.01
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-48,193,341.40	-50,762,142.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		223,931,325.43	176,352,108.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,477,493.76	-16,437,851.08
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）	9	68,868,899.86	56,487,901.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-111,563,517.50	-61,676,391.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-1,324,278,711.12	-857,098,640.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-113,759,121.91	-394,645,566.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,111,837,753.24	3,156,361,834.07
加：营业外收入	13	52,674,300.00	13,801,028.10
减：营业外支出	14	470,737,958.60	43,178,091.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,693,774,094.64	3,126,984,770.42
减：所得税费用	15	1,253,296,850.68	188,366,863.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,440,477,243.96	2,938,617,906.61
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,440,477,243.96	2,938,617,906.61
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）		7,440,477,243.96	2,938,617,906.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	16	55,111,165.10	292,356,354.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		55,111,165.10	292,356,354.79
（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		55,111,165.10	292,356,354.79
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		55,111,165.10	292,356,354.79
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,495,588,409.06	3,230,974,261.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,495,588,409.06	3,230,974,261.40
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.74	0.30
（二）稀释每股收益		0.73	0.27

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李洪涛  
印仙

曹海印

李洪涛 宣



# 母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：晶科能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	66,328,571,228.89	77,725,220,529.68
减：营业成本	1	63,019,702,453.38	74,796,152,461.98
税金及附加		67,798,186.99	63,408,796.87
销售费用		557,735,111.06	884,374,558.31
管理费用		1,385,437,227.59	585,154,259.98
研发费用	2	284,426,457.81	390,285,645.40
财务费用		270,548,522.31	17,073,741.03
其中：利息费用		662,352,887.47	521,278,511.92
利息收入		196,970,880.09	144,223,112.84
加：其他收益		315,465,122.09	265,824,991.65
投资收益（损失以“-”号填列）	3	1,561,423,610.33	-12,454,182.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-27,823,425.45	-5,634,261.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-488,611.11	-9,474,082.22
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）		-1,864,915.51	-7,175,782.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-46,229,692.60	-74,602,004.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-60,180,283.66	-112,359,166.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		16,835,339.43	31,247,502.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,528,372,449.83	1,079,252,425.06
加：营业外收入		15,325,157.23	3,302,678.73
减：营业外支出		409,144,946.92	34,005,166.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,134,552,660.14	1,048,549,936.91
减：所得税费用		74,097,398.51	-200,671,504.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,060,455,261.63	1,249,221,441.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,060,455,261.63	1,249,221,441.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,060,455,261.63	1,249,221,441.04
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：

李德仙  
李德仙印

第 10 页 共 12 页

曹海印

李澍宣  
李澍宣印



# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：晶科能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		106,513,631,191.74	71,913,937,960.19
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		5,840,654,887.60	4,652,445,096.10
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	5,314,449,561.03	3,428,982,465.70
经营活动现金流入小计		117,668,735,640.37	79,995,365,521.99
购买商品、接受劳务支付的现金		73,835,096,238.63	62,368,070,432.36
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			
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		8,108,963,109.16	5,300,632,762.99
支付的各项税费		3,115,518,918.43	1,513,892,573.60
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	7,792,783,420.18	6,728,570,550.77
经营活动现金流出小计		92,852,361,686.40	75,911,166,319.72
经营活动产生的现金流量净额		24,816,373,953.97	4,084,199,202.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		375,816,328.68	198,317,671.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		405,203,705.16	669,501,546.64
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	2(3)	36,397,564.82	
投资活动现金流入小计		817,417,598.66	1,017,819,217.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	20,358,245,592.09	14,904,892,621.83
投资支付的现金			615,000,000.00
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	2(4)	587,197,256.84	341,870,101.34
投资活动现金流出小计		20,945,442,848.93	15,861,762,723.17
投资活动产生的现金流量净额		-20,128,025,250.27	-14,843,943,505.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		45,291,531.76	9,770,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,493,053,105.52	24,430,421,719.17
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)	1,489,619,098.31	5,278,550,584.77
筹资活动现金流入小计		36,027,963,735.59	39,478,972,303.94
偿还债务支付的现金		26,977,724,550.05	23,051,101,872.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,199,709,251.00	655,575,136.13
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	2(6)	4,416,773,905.53	4,087,259,199.56
筹资活动现金流出小计		32,594,207,706.58	27,793,936,207.89
筹资活动产生的现金流量净额		3,433,756,029.01	11,685,036,096.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		570,206,927.11	227,955,558.42
五、现金及现金等价物净增加额		8,692,311,659.82	1,153,247,351.21
加：期初现金及现金等价物余额		8,535,455,075.24	7,382,207,724.03
六、期末现金及现金等价物余额		17,227,766,735.06	8,535,455,075.24

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李仙 德李印

第 11 页 共 138 页

曹海印

李澍宣



# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：晶科能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
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	62,739,842,093.12	55,811,754,702.88
收到的税费返还	2,170,664,759.38	2,755,659,716.85
收到其他与经营活动有关的现金	623,746,108.12	367,761,381.91
经营活动现金流入小计	65,534,252,960.62	58,935,175,801.64
购买商品、接受劳务支付的现金	60,598,740,702.93	50,761,499,110.61
支付给职工以及为职工支付的现金	887,351,546.05	809,569,709.89
支付的各项税费	291,599,488.30	107,439,063.79
支付其他与经营活动有关的现金	2,296,666,065.61	3,058,107,605.30
经营活动现金流出小计	64,074,357,802.89	54,736,615,489.59
经营活动产生的现金流量净额	1,459,895,157.73	4,198,560,312.05
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		169,755,259.17
取得投资收益收到的现金		66,740,296.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	142,249,509.35	465,426,322.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		1,028,259,528.24
投资活动现金流入小计	142,249,509.35	1,730,181,406.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	155,250,719.29	125,047,387.50
投资支付的现金	1,822,810,500.00	3,280,443,844.77
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	3,049,754,795.48	11,134,607,902.90
投资活动现金流出小计	5,027,816,014.77	14,540,099,135.17
投资活动产生的现金流量净额	-4,885,566,505.42	-12,809,917,728.25
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	45,291,531.76	9,770,000,000.00
取得借款收到的现金	13,390,078,426.57	7,405,763,606.70
收到其他与筹资活动有关的现金	86,302,750.00	1,010,744,935.20
筹资活动现金流入小计	13,521,672,708.33	18,186,508,541.90
偿还债务支付的现金	4,436,684,556.84	8,267,146,221.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	939,908,108.09	333,448,372.47
支付其他与筹资活动有关的现金	2,928,525,356.75	1,080,432,266.66
筹资活动现金流出小计	8,305,118,021.68	9,681,026,860.53
筹资活动产生的现金流量净额	5,216,554,686.65	8,505,481,681.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	114,880,970.80	96,062,093.62
五、现金及现金等价物净增加额	1,905,764,309.76	-9,813,641.21
加：期初现金及现金等价物余额	2,251,067,055.83	2,260,880,697.04
六、期末现金及现金等价物余额	4,156,831,365.59	2,251,067,055.83

法定代表人：



李仙

主管会计工作的负责人：

第 12 页 共 138 页

曹海云



会计机构负责人：

李澍宣



# 合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期数							上年同期数																	
	母公司所有者权益							母公司所有者权益																	
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	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	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	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、上年末余额	10,000,000.00			8,724,177.92	1,852,134.49	75,783,134.49		185,597,806.30		7,498,102,887.00		36,893,731,719.34	8,000,000,000.00			594,200,291.50					-216,543,230.30		5,114,497,094.49	5,390,000.00	13,037,160,080.55
二、本年增减变动金额				8,724,177.92		75,783,134.49		185,597,806.30		7,498,102,887.00		36,893,731,719.34													
(一) 综合收益总额				394,530,706.83		55,111,165.10		206,045,526.16		6,341,531,717.39		7,606,058,100.43													
(二) 所有者投入和减少资本				394,480,728.67		55,111,165.10		206,045,526.16		6,341,531,717.39		7,606,058,100.43													
1. 所有者投入的普通股				394,480,728.67		55,111,165.10		206,045,526.16		6,341,531,717.39		7,606,058,100.43													
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入所有者权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积																									
2. 提取一般风险准备																									
3. 对股东的分配																									
4. 其他																									
(四) 所有者权益内部结转																									
1. 资本公积转增股本																									
2. 盈余公积转增股本																									
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																									
(六) 其他																									
本期期末余额	10,000,000,000.00			9,028,727,718.49	308,057,191.16	126,874,299.59		391,644,352.36		14,052,684,571.40		34,350,187,879.77	10,000,000,000.00			8,794,177,921.46								7,606,102,887.00	36,893,731,719.34

法定代表人：

*李海云*



主管会计工作负责人：

*曹海云*



会计机构负责人：

*李海宣*



# 母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	本期数										上年同期数										
	股本		其他权益工具		资本公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具		股本	其他权益工具		资本公积	未分配利润	所有者权益合计	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股				永续债	其他												
一、上年年末余额	10,000,000.00				9,326,194,977.54	1,418,122,929.43	20,929,865,233.29			8,000,000,000.00				1,576,350,621.61				60,625,182.22	523,823,632.49	10,160,799,136.32	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年年初余额	10,000,000.00				9,326,194,977.54	1,418,122,929.43	20,929,865,233.29			8,000,000,000.00				1,576,350,621.61				60,625,182.22	523,823,632.49	10,160,799,136.32	
三、本年年末余额	5,196,733.00				156,397,308.99	964,409,735.47	2,093,130,855.16	2,060,455,261.63	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00				7,719,844,355.93				124,922,144.10	894,299,295.94	10,769,065,796.97	
(一) 综合收益总额																					
(二) 所有者投入和减少资本	5,196,733.00				156,284,241.85		1,222,679,387.44		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00				7,719,844,355.93						9,749,844,355.93	
1. 所有者投入的普通股	5,196,733.00				40,097,548.76		45,291,331.76		2,000,000,000.00												2,000,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,750.00				94,898.60		1,061,236,101.19														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					116,151,754.49		116,151,754.49														
4. 其他																					
(三) 利润分配																					
1. 提取盈余公积																					
2. 对股东的分配																					
3. 其他																					
(四) 所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增股本																					
2. 盈余公积转增股本																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
(五) 专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
(六) 其他																					
四、本年年末余额	10,005,196,733.00				9,482,582,346.53	2,382,532,654.90	23,022,965,818.45	-300,004,603.91	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00				9,336,194,977.54				185,517,326.32	1,418,122,929.43	20,929,865,233.29	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李仙 印



曹海 印

李海云

李海云 印



# 晶科能源股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

晶科能源股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由晶科能源有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2020年12月25日在江西省上饶市市场监督管理局登记注册,总部位于江西省上饶市。公司现持有统一社会信用代码为91361100794799028G营业执照,注册资本1,000,519.6733万元,股份总数1,000,519.6733万股(每股面值1元),其中,有限售条件的流通股份A股692,054.08万股,无限售条件的流通股份A股308,465.5933万股。公司股票已于2022年1月26日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属光伏行业。本公司经营范围:单晶硅棒、单晶硅片、多晶铸锭、多晶硅片;高效太阳能电池、组件和光伏应用系统的研发、加工、制造、安装和销售;太阳能原料及相关配套产品的生产和销售;上述应用系统用电子产品、太阳能建筑装饰材料、太阳能照明设备的设计、鉴证咨询、集成、制造、销售;从事货物及技术进出口业务。

本财务报表业经公司2024年4月19日第二届第四次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

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

#### (一) 遵循企业会计准则的声明



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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，JinkoSolar (US) Holdings Inc. (以下简称晶科美国控股)、JinkoSolar (U.S.) Industries Inc. (以下简称晶科美国工厂)、JinkoSolar (U.S.) Inc. (以下简称晶科美国)、Jinko Solar Japan K.K. (以下简称晶科日本)、JinkoSolar (Vietnam) Co., Ltd. (以下简称晶科越南)、JinkoSolar GmbH(以下简称晶科德国)、Jinko Solar Australia Holdings Co. Pty Ltd. (以下简称晶科澳洲)等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收票据坏账准备收回或转回	五(一)3	公司将单项票据金额超过资产总额 0.5% 的应收票据认定为重要应收票据。
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)4	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	五(一)4	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	五(一)4	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五(一)6	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5% 的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	五(一)17	公司将单项在建工程预算金额超过资产总额 0.5% 的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五(一)27	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5% 的应付账款认定为重要应付账款。

重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)32	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五(一)29	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.5%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的预计负债	五(一)40	公司将单项预计负债金额超过资产总额 0.5%的预计负债认定为重要预计负债。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的境外经营实体	五(四)1	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要的境外经营实体。
重要的子公司、非全资子公司	七(一)	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营企业、联营企业	七(三)	公司将单项长期股权投资金额超过资产总额 0.3%的合营企业、联营企业认定为重要合营企业、联营企业。
重要的承诺事项	十三(一)	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 0.5%的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的或有事项	十三(二)	公司将单项或有事项金额超过资产总额 0.5%的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	十四	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.5%的资产负债表日后事项 认定为重要资产负债表日后事项。

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

额计入当期损益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

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

##### 2. 合并财务报表的编制方法

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

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

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。

#### (十) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### （十一）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

###### (2) 金融资产的后续计量方法

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

###### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

###### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

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

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

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

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

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

对于由《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。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

#### (十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	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(含应收商业承兑汇票)账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合		
应收账款——应收合并范围内关联往来组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄组合	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，编制合同资产与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联往来组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来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

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收商业承兑汇票及应收账款预期信用损失率(%)	合同资产预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
0-6个月(含,下同)	0.5	0.5	0.5
7-12个月	5	5	5



账 龄	应收商业承兑汇票 及应收账款 预期信用损失率 (%)	合同资产 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1-2 年	10	10	10
2-3 年	30	30	30
3-4 年	50	50	50
4 年以上	100	100	100

应收商业承兑汇票、应收账款、合同资产和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

#### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (十四) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

##### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

###### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

## (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

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

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

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

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

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

(十六) 投资性房地产

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

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19
专用设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输工具	年限平均法	4-5	5	23.75-19

(十八) 在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、商标及专利权等,按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命(年)	使用寿命确定依据	摊销方法
土地使用权	50-70	产权证有效期或使用期限	直线法
软件	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
知识产权	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

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

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

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的,公司根据研发人员在不同岗位的工时

记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

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

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

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

#### (5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### (6) 其他费用

其他费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其



他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

#### (二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十三) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

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

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### （二十四）预计负债

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

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

### （二十五）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

#### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

### (二十六) 收入

#### 1. 收入确认原则

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

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

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

## 2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(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

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

## (二十七) 合同取得成本、合同履约成本

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

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

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

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

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

#### (二十八) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十九) 政府补助

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

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或

其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

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

### (三十一) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

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

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

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

#### (1) 使用权资产

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

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

#### (2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用

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

## 2. 公司作为出租人

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

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

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

## 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。

### （三十二）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### （三十三）其他重要的会计政策和会计估计

#### 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### （三十四）重要会计政策和会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

##### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
------------	------	----

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	3,696,959.55	
递延所得税负债	28,635.58	
未分配利润	3,668,323.97	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-2,418,663.73	

## 2. 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
本公司原对固定资产残值率采用 10%核算，为了更加客观公正的反映公司财务状况和经营成果，经公司第一届董事会第二十七次会议及第一届监事会第十八次会议决议，自 2023 年 1 月 1 日起，改按 5%核算。	2023 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日资产负债表项目	
		固定资产	-375,796,175.62
		应交税费	-52,887,982.77
		盈余公积	-2,714,195.18
		未分配利润	-320,193,997.67
		2023 年度利润表项目	
		主营业务成本、管理费用等	375,796,175.62
		所得税费用	-52,887,982.77

## 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%、10%、9%、6%、3%等
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
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	详见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、浙江晶科能源有限公司(以下简称浙江晶科)、新疆仕邦光能科技有限公司(以下简称新疆晶科)、四川晶科能源有限公司(以下简称四川晶科)、晶科能源(海宁)有限公司(以下简称海宁晶科)、晶科能源(义乌)有限公司(以下简称义乌晶科)、晶科能源(上饶)有限公司(以下简称上饶晶科)、浙江晶科新材料有限公司(以下简称浙江晶科新材料)、乐山晶科能源有限公司(以下简称乐山晶科)、晶科能源(楚雄)有限公司(以下简称楚雄晶科)、青海晶科能源有限公司(以下简称青海晶科)、安徽晶科能源有限公司(以下简称安徽晶科)、晶科能源(金昌)有限公司(以下简称金昌晶科)	15%
海南晶能信息咨询有限公司(以下简称晶能咨询)	20%
Jinko Solar Technology SDN. BHD. (以下简称晶科马来科技)、OMEGA SOLAR SDN BHD(以下简称晶科马来材料)、Jinko Solar (Malaysia) SDN. BHD. (以下简称晶科马来西亚)	24%
晶科美国控股、晶科美国工厂、晶科美国	联邦 21%+州税
晶科德国	15. 825%所得税+贸易税
晶科日本	23. 2%法人税+地方法人税
JinkoSolar (Switzerland) AG(以下简称晶科瑞士)、JinkoSolar Energy Storage (Switzerland) GmbH(以下简称瑞士晶科储能)	联邦 8. 5%+州/市镇税
晶科澳洲、JinkoSolar Mexico S. DE R. L. DE C. V. (以下简称晶科墨西哥)、Jinko Solar Nigeria Fze(以下简称晶科尼日利亚)	30%
Jinko Solar Korea Co., Ltd. (以下简称晶科韩国)	21%
JinkoSolar (Italia) S. r. l. (以下简称晶科意大利)	24%
JinkoSolar Canada Co., Ltd. (以下简称晶科加拿大)	联邦 15%+省及地方税
JINKOSOLAR CHILE SPA. (以下简称晶科智利)	27%
JinkoSolar Comércio Do Brasil Ltda. (以下简称晶科巴西)	34%
JinkoSolar Enerji Teknolojileri Anonlm Sirketi(以下简称晶科土耳其)	25%
Jinko Solar Denmark ApS(以下简称晶科丹麦)、PT JINKO SOLAR INDONESIA(以下简称晶科印尼)	22%
JinkoSolar Hong Kong Limited(以下简称晶科香港)、晶科储能国际有限公司	16. 5%
JinkoSolar Middle East DMCC(以下简称晶科中东)	0%
JINKO SOLAR (VIETNAM) INDUSTRIES COMPANY LIMITED(以下简称晶科越南工厂)、晶科越南、JINKOSOLAR SMART MANUFACTURING COMPANY LIMITED(VIETNAM) (以下简称越南晶科智造)、JinkoSolar Trading Company(晶科沙特贸易)	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

### 1. 所得税税收优惠

(1) 2022年12月14日,本公司取得证书编号为GR202236001595的高新技术企业证书,本公司在2022年度至2024年度依据税法规定享受高新技术企业税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 2022年11月4日,上饶晶科取得证书编号为GR202236000259的高新技术企业证书,上饶晶科在2022年度至2024年度依据税法规定享受高新技术企业税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(3) 2022年12月24日,海宁晶科取得证书编号为GR202233002397的高新技术企业证书,海宁晶科在2022年度至2024年度依据税法规定享受高新技术企业税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(4) 2022年12月24日,浙江晶科新材料取得证书编号为GR202233008683的高新技术企业证书,浙江晶科新材料在2022年度至2024年度依据税法规定享受高新技术企业税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(5) 2021年12月16日,浙江晶科和义乌晶科分别取得证书编号为GR202133008731、GR202133006978的高新技术企业证书,浙江晶科和义乌晶科在2021年度至2023年度依据税法规定享受高新技术企业税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(6) 2023年11月30日,安徽晶科取得证书编号为GR202334004852的高新技术企业证书,安徽晶科在2023年度至2025年度依据税法规定享受高新技术企业税收优惠政策,减按15%的税率计缴企业所得税。

(7) 根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2011年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励产业企业减按15%的税率征收企业所得税。新疆晶科、四川晶科、乐山晶科、楚雄晶科、青海晶科、金昌晶科按15%的优惠税率计缴企业所得税。

(8) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),晶能咨询属于小型微利企业,自2023年1月1日至2027年12月31日,减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(9) 根据中央政府马来西亚国际贸易及工业部(MITI)属下机构马来西亚工业发展局(MIDA)2022年7月11日颁发的免税优惠批文,对晶科马来减免70%税前利润,减免有效期2023年1月1日至2027年12月31日,其余30%税前利润按当地法定所得税税率24%征收。

(10) 根据越南政府218议定号,在越南广宁省税务局1625和6892文件号,晶科越南符合文件规定的贫困地区、高级技术工艺等相关条款,在2023年度享受免税政策。

(11) 根据美国参议院、众议院通过的《通胀削减法案》,晶科美国自2023年1月1日起享受先进制造业税收抵免,就符合条件的设施生产并出售给非关联方符合条件的太阳能组件享受每瓦7美分税收抵免,光伏硅片享受每平方12美金的税收减免。

## 2. 增值税税收优惠

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第43号)的规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额,本公司及子公司上饶晶科、浙江晶科、海宁晶科、义乌晶科、浙江晶科新材料、安徽晶科属于先进制造业,享受增值税加计抵减优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,957.50	18,875.89
银行存款	17,518,380,322.51	9,772,412,044.37
其他货币资金	10,318,671,162.92	10,213,010,452.35
合 计	27,837,054,442.93	19,985,441,372.61
其中:存放在境外的款项总额	3,767,536,528.29	3,086,587,957.38

##### (2) 其他说明

1) 使用受到限制、不属于现金和现金等价物的货币资金详见本财务报表附注五(三)4之说明。

2) 存放在境外且资金汇回受到限制的款项金额为1,037,508,288.25元。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	103,100,281.01	119,624,995.60
其中：衍生金融资产	103,100,281.01	119,624,995.60
合 计	103,100,281.01	119,624,995.60

### 3. 应收票据

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,656,046,020.39	4,356,135,926.45
合 计	3,656,046,020.39	4,356,135,926.45

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,656,046,020.39	100.00			3,656,046,020.39
其中：银行承兑汇票	3,656,046,020.39	100.00			3,656,046,020.39
商业承兑汇票					
合 计	3,656,046,020.39	100.00			3,656,046,020.39

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,356,135,926.45	100.00			4,356,135,926.45
其中：银行承兑汇票	4,356,135,926.45	100.00			4,356,135,926.45
商业承兑汇票					
合 计	4,356,135,926.45	100.00			4,356,135,926.45

##### 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	3,656,046,020.39		
小 计	3,656,046,020.39		

(3) 期末公司无已质押的应收票据情况

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		3,177,171,430.49
小 计		3,177,171,430.49

根据金融工具准则有关规定,对非大型银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票,存在到期不获支付的可能性,故本公司将已背书或贴现的上述未到期银行承兑汇票未予以终止确认。

#### 4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	20,014,603,242.90	15,820,951,707.61
7-12 个月	1,642,483,036.74	685,292,993.87
1-2 年	1,102,265,477.38	183,994,191.11
2-3 年	107,444,971.49	65,160,387.31
3-4 年	45,182,386.61	42,262,043.27
4 年以上	166,513,689.94	223,136,539.43
合 计	23,078,492,805.06	17,020,797,862.60

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

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

单项计提坏账准备	16,376,193.44	0.07	16,376,193.44	100.00	
按组合计提坏账准备	23,062,116,611.62	99.93	497,407,635.85	2.16	22,564,708,975.77
合计	23,078,492,805.06	100.00	513,783,829.29	2.23	22,564,708,975.77

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	48,751,742.89	0.29	48,751,742.89	100.00	
按组合计提坏账准备	16,972,046,119.71	99.71	378,458,375.20	2.23	16,593,587,744.51
合计	17,020,797,862.60	100.00	427,210,118.09	2.51	16,593,587,744.51

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	23,062,116,611.62	497,407,635.85	2.16
小计	23,062,116,611.62	497,407,635.85	2.16

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	20,014,603,242.90	100,073,016.23	0.50
7-12月	1,642,483,036.74	82,124,151.84	5.00
1-2年	1,102,265,477.38	110,226,547.74	10.00
2-3年	107,413,916.09	32,224,174.83	30.00
3-4年	45,182,386.61	22,591,193.31	50.00
4年以上	150,168,551.90	150,168,551.90	100.00
小计	23,062,116,611.62	497,407,635.85	2.16

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	48,751,742.89		32,375,549.45			16,376,193.44
按组合计提坏账准备	378,458,375.20	122,579,799.74		3,742,564.49	112,025.40	497,407,635.85



项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	转回	核销	其他[注]	
合 计	427,210,118.09	122,579,799.74	32,375,549.45	3,742,564.49	112,025.40	513,783,829.29

[注]其他系外币报表折算差异

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,742,564.49

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
第一名	2,571,876,535.27		2,571,876,535.27	10.97	12,859,382.68
第二名	1,755,673,588.34		1,755,673,588.34	7.49	8,778,367.94
第三名	728,007,715.57	38,316,195.56	766,323,911.13	3.27	11,695,995.84
第四名	686,988,459.04	14,482,788.10	701,471,247.14	2.99	3,507,356.24
第五名	615,770,705.37	32,408,984.49	648,179,689.86	2.76	3,240,898.45
小 计	6,358,317,003.59	85,207,968.15	6,443,524,971.74	27.48	40,082,001.15

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	434,038,555.77	2,613,496,732.57
合 计	434,038,555.77	2,613,496,732.57

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	434,038,555.77	100.00			434,038,555.77

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	434,038,555.77	100.00			434,038,555.77
合 计	434,038,555.77	100.00			434,038,555.77

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	2,613,496,732.57	100.00			2,613,496,732.57
其中：银行承兑汇票	2,613,496,732.57	100.00			2,613,496,732.57
合 计	2,613,496,732.57	100.00			2,613,496,732.57

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	434,038,555.77		
小 计	434,038,555.77		

(3) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	114,120,393.75
小 计	114,120,393.75

(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款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	7,597,025,573.90
小 计	7,597,025,573.90

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 6. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,549,006,661.68	98.66		4,549,006,661.68	3,612,234,912.20	99.54		3,612,234,912.20
1-2 年	60,485,073.78	1.31		60,485,073.78	12,645,865.07	0.35		12,645,865.07
2-3 年	110,949.56	0.01		110,949.56	359,134.97	0.01		359,134.97
3 年以上	1,031,995.82	0.02		1,031,995.82	3,648,338.52	0.10		3,648,338.52
合 计	4,610,634,680.84	100.00		4,610,634,680.84	3,628,888,250.76	100.00		3,628,888,250.76

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	402,059,978.41	8.72
第二名	401,130,688.39	8.70
第三名	261,967,776.21	5.68
第四名	257,996,589.72	5.60
第五名	215,812,822.70	4.68
小 计	1,538,967,855.43	33.38

## 7. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	140,906.78	4,355,902.30
其他应收款	1,129,786,740.09	857,179,119.30
合 计	1,129,927,646.87	861,535,021.60

### (2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	140,906.78	4,355,902.30
小 计	140,906.78	4,355,902.30

### (3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	189,844,869.15	147,559,515.94
应收出口退税款	670,704,125.14	343,069,142.58
应收采购返利	247,837,114.34	324,002,284.99
应收政府款项	29,511,587.05	29,525,367.05
应收暂付款	9,736,567.98	7,976,434.09
其他	24,118,708.99	38,628,456.36
小 计	1,171,752,972.65	890,761,201.01

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	1,015,371,064.28	778,600,151.48
7-12 个月	27,037,709.03	57,931,880.01
1-2 年	102,246,830.90	26,468,142.02
2-3 年	2,358,146.14	375,425.07
3-4 年	267,714.90	6,705,114.39
4 年以上	24,471,507.40	20,680,488.04
小 计	1,171,752,972.65	890,761,201.01

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,171,752,972.65	100.00	41,966,232.56	3.58	1,129,786,740.09
小 计	1,171,752,972.65	100.00	41,966,232.56	3.58	1,129,786,740.09

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	890,761,201.01	100.00	33,582,081.71	3.77	857,179,119.30

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
小计	890,761,201.01	100.00	33,582,081.71	3.77	857,179,119.30

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：0-6个月	1,015,371,064.28	5,076,855.33	0.50
7-12个月	27,037,709.03	1,351,885.45	5.00
1-2年	102,246,830.90	10,224,683.09	10.00
2-3年	2,358,146.14	707,443.84	30.00
3-4年	267,714.90	133,857.45	50.00
4年以上	24,471,507.40	24,471,507.40	100.00
小计	1,171,752,972.65	41,966,232.56	3.58

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	6,789,594.76	2,646,814.20	24,145,672.75	33,582,081.71
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-511,234.15	511,234.15		
--转入第三阶段		-235,814.61	235,814.61	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,153,970.19	7,302,449.35	10,902,847.67	21,359,267.21
本期收回或转回				
本期核销			9,971,526.34	9,971,526.34
其他变动[注]	3,003,590.02			3,003,590.02

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期末数	6,428,740.78	10,224,683.09	25,312,808.69	41,966,232.56
期末坏账准备计 提比例(%)	0.62	10.00	93.41	3.58

[注]其他系子公司新疆晶科其他应收款坏账转入持有待售资产及外币报表折算差异

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款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；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

② 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

5) 本期实际其他应收款核销 9,971,526.34 元。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
第一名	应收出口退税款	261,275,503.98	0-6 个月	22.30	1,306,377.52
第二名	应收采购返利	247,837,114.34	0-6 个月	21.15	1,239,185.57
第三名	应收出口退税款	242,044,903.94	0-6 个月	20.66	1,210,224.52
第四名	应收出口退税款	167,383,717.22	0-6 个月	14.28	836,918.59
第五名	押金保证金	23,458,969.22	1-2 年	2.00	2,345,896.92
小 计		942,000,208.70		80.39	6,938,603.12

## 8. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	633,319,795.11		633,319,795.11	466,800,827.28		466,800,827.28
原材料	2,957,719,704.72	112,423,802.67	2,845,295,902.05	4,187,096,085.62	61,850,986.64	4,125,245,098.98
半成品	2,254,704,148.24	83,213,009.31	2,171,491,138.93	3,204,333,515.66	168,511,469.51	3,035,822,046.15
在产品	531,944,897.81	1,754,130.63	530,190,767.18	678,199,734.69	3,536,288.96	674,663,445.73
库存商品	10,537,578,357.60	483,588,439.10	10,053,989,918.50	8,918,471,278.76	407,762,329.75	8,510,708,949.01

发出商品	1,630,556,267.71	980,387.75	1,629,575,879.96	302,670,189.78	5,381,391.22	297,288,798.56
委托加工物资	265,207,950.26		265,207,950.26	255,433,768.65		255,433,768.65
周转材料	86,465,880.68		86,465,880.68	84,320,824.33		84,320,824.33
合计	18,897,497,002.13	681,959,769.46	18,215,537,232.67	18,097,326,224.77	647,042,466.08	17,450,283,758.69

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	61,850,986.64	108,044,301.74		57,471,485.71		112,423,802.67
半成品	168,511,469.51	77,315,107.88		162,613,568.08		83,213,009.31
库存商品	407,762,329.75	468,522,292.49		392,696,183.14		483,588,439.10
发出商品	5,381,391.22	980,387.75		5,381,391.22		980,387.75
在产品	3,536,288.96	1,754,130.63		3,536,288.96		1,754,130.63
合计	647,042,466.08	656,616,220.49		621,698,917.11		681,959,769.46

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将部分计提存货跌价准备的存货售出或领用
半成品		
在产品		
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	
发出商品		

9. 合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	373,751,312.10	105,405,147.66	268,346,164.44	498,167,258.59	79,768,709.06	418,398,549.53
合计	373,751,312.10	105,405,147.66	268,346,164.44	498,167,258.59	79,768,709.06	418,398,549.53

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备	8,925,939.68	2.39	8,925,939.68	100.00	
按组合计提减值准备	364,825,372.42	97.61	96,479,207.98	26.45	268,346,164.44
合 计	373,751,312.10	100.00	105,405,147.66	28.20	268,346,164.44

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备	19,973,439.68	4.01	19,973,439.68	100.00	
按组合计提减值准备	478,193,818.91	95.99	59,795,269.38	12.50	418,398,549.53
合 计	498,167,258.59	100.00	79,768,709.06	16.01	418,398,549.53

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	364,825,372.42	96,479,207.98	26.45
小 计	364,825,372.42	96,479,207.98	26.45

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	转回	核销	其他	
单项计提减值准备	19,973,439.68		11,047,500.00			8,925,939.68
按组合计提减值准备	59,795,269.38	36,683,938.60				96,479,207.98
合 计	79,768,709.06	36,683,938.60	11,047,500.00			105,405,147.66

10. 持有待售资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待处置新疆晶	1,803,651,120.31		1,803,651,120.31			



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科子公司相关资产						
待政府收储的相关资产	189,279,657.00		189,279,657.00			
合 计	1,992,930,777.31		1,992,930,777.31			

(2) 期末持有待售资产情况

1) 持有待售的非流动资产

项 目	所属分部	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因及方式	预计处置时间
待政府收储的相关资产	境内分部	189,279,657.00	235,757,600.00	搬迁费	政府回收土地进行储备	2024 年
小 计		189,279,657.00	235,757,600.00			

2) 持有待售的处置组

处置组名称	所属分部	期末账面价值		处置组公允价值	预计出售费用	出售原因及方式	预计处置时间
		资产小计	负债小计				
待处置新疆晶科子公司相关资产	境内分部	1,803,651,120.31	1,080,977,316.34	43 亿元	无	公司为优化一体化产能布局, 计划出售子公司全部股权	2024 年 2 月
小 计		1,803,651,120.31	1,080,977,316.34				

(3) 其他说明

1) 公司于 2023 年 5 月召开了第一届董事会第二十八次会议、第一届监事会第十九次会议, 于 2023 年 6 月召开了 2022 年年度股东大会, 审议通过《关于对外出售子公司 100% 股权的议案》, 2023 年 12 月 26 日, 公司召开第二届董事会第一次会议和第二届监事会第一次会议审议通过《关于签署子公司<股权收购协议>之补充协议的议案》, 同意将公司持有的新疆晶科 100% 股权出售给四川仕阳绿能科技有限公司, 因此自决议通过之日起将新疆晶科划分为持有待售的处置组。

2) 玉环晶科能源有限公司于 2023 年 5 月与玉环经济开发区管理委员会、玉环市财政局、玉环市自然资源和规划局签订《收回国有建设用地及房产协议书》, 约定由玉环经济开发区管理委员会收回位于玉环市经济开发区靖海路 5 号地块上的建筑物、构筑物、道路、不可搬迁设备等地上附着物, 因此自协议签订之日起将收储土地及不可搬迁厂房设备划分为持有待售资产。

### 11. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税金及待抵扣进项税	1,637,343,816.35		1,637,343,816.35	1,129,641,698.15		1,129,641,698.15
待摊费用	161,337,482.33		161,337,482.33	89,822,798.97		89,822,798.97
合 计	1,798,681,298.68		1,798,681,298.68	1,219,464,497.12		1,219,464,497.12

### 12. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁保证金	60,906,739.42		60,906,739.42	123,001,335.59		123,001,335.59	
双反保证金	19,885,076.04		19,885,076.04	480,535,104.67		480,535,104.67	
合 计	80,791,815.46		80,791,815.46	603,536,440.26		603,536,440.26	

### 13. 长期股权投资

#### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资				160,383,434.33		160,383,434.33
对联营企业投资	1,077,017,246.94		1,077,017,246.94	984,133,884.46		984,133,884.46
合 计	1,077,017,246.94		1,077,017,246.94	1,144,517,318.79		1,144,517,318.79

#### (2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
上饶新源越动科技发展有限公司 (以下简称上饶新源越动)	160,383,434.33				-22,149,120.96	
小 计	160,383,434.33				-22,149,120.96	

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
内蒙古新特硅材料有限公司(以下简称内蒙古新特)	535,151,580.11				216,771,999.82	
四川永祥能源科技有限公司(以下简称四川永祥)	448,982,304.35				-5,674,304.49	
小 计	984,133,884.46				211,097,695.33	
合 计	1,144,517,318.79				188,948,574.37	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
合营企业						
上饶新源越动				-138,234,313.37		
小 计				-138,234,313.37		
联营企业						
内蒙古新特	6,946.02	-118,304,406.01			633,626,119.94	
四川永祥	83,127.14				443,391,127.00	
小 计	90,073.16	-118,304,406.01			1,077,017,246.94	
合 计	90,073.16	-118,304,406.01		-138,234,313.37	1,077,017,246.94	

#### 14. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
上饶市晶科能源职业培训学校	100,000.00				
合 计	100,000.00				

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
上饶市晶科能源职业培训学校	100,000.00		

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
合 计	100,000.00		

15. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	153,086,585.16	153,086,585.16
1) 固定资产转入	153,086,585.16	153,086,585.16
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	153,086,585.16	153,086,585.16
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	54,955,376.54	54,955,376.54
1) 计提	5,615,806.31	5,615,806.31
2) 固定资产转入	49,339,570.23	49,339,570.23
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	54,955,376.54	54,955,376.54
账面价值		
期末账面价值	98,131,208.62	98,131,208.62
期初账面价值		

(2) 本期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

16. 固定资产

(1) 明细情况

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

账面原值					
期初数	13,092,323,815.21	1,120,300,693.93	22,634,227,825.22	118,644,549.56	36,965,496,883.92
本期增加金额	5,403,324,001.70	441,067,203.45	12,305,753,222.61	64,586,302.62	18,214,730,730.38
1) 购置	1,361,659,550.58	272,870,092.01	2,181,251,074.90	51,648,224.18	3,867,428,941.67
2) 在建工程转入	3,991,579,521.23	164,655,082.48	9,556,497,413.39	12,776,756.11	13,725,508,773.21
3) 外币报表折算 差异	50,084,929.89	3,542,028.96	88,845,442.28	161,322.33	142,633,723.46
4) 融资租赁到期 转入			479,159,292.04		479,159,292.04
本期减少金额	830,336,179.76	169,321,111.81	5,788,663,964.27	22,630,950.50	6,810,952,206.34
1) 处置或报废	44,473,155.52	146,192,261.49	2,048,260,932.76	17,455,024.02	2,256,381,373.79
2) 政府补助冲减	290,490,956.42	9,751,958.80	2,175,800,608.85	3,513,502.39	2,479,557,026.46
3) 转投资性房地 产	153,086,585.16				153,086,585.16
4) 转至持有待售 资产	342,285,482.66	13,376,891.52	1,564,602,422.66	1,662,424.09	1,921,927,220.93
期末数	17,665,311,637.15	1,392,046,785.57	29,151,317,083.56	160,599,901.68	48,369,275,407.96
累计折旧					
期初数	1,109,611,387.26	510,776,918.28	4,617,774,893.68	49,275,035.94	6,287,438,235.16
本期增加金额	1,181,949,872.51	305,268,163.95	6,291,010,715.22	29,543,388.51	7,807,772,140.19
1) 计提	1,174,665,112.84	303,154,740.28	6,039,481,705.67	29,481,531.10	7,546,783,089.89
2) 外币报表折算 差异	7,284,759.67	2,113,423.67	23,788,459.78	61,857.41	33,248,500.53
3) 融资租赁到期 转入			227,740,549.77		227,740,549.77
本期减少金额	140,307,359.62	104,771,153.33	2,790,529,131.17	10,551,144.88	3,046,158,789.00
1) 处置或报废	11,979,251.53	87,587,195.95	1,296,887,263.51	9,781,339.68	1,406,235,050.67
2) 政府补助冲减	25,655,452.32	8,363,871.70	470,175,313.15	100,639.48	504,295,276.65
3) 转投资性房地 产	49,339,570.23				49,339,570.23
4) 转至持有待售 资产	53,333,085.54	8,820,085.68	1,023,466,554.51	669,165.72	1,086,288,891.45
期末数	2,151,253,900.15	711,273,928.90	8,118,256,477.73	68,267,279.57	11,049,051,586.35
减值准备					
期初数		885,100.31	239,216,729.29	93,172.29	240,195,001.89

本期增加金额	2,010,397.64	8,570,983.52	629,499,725.43	1,387,412.14	641,468,518.73
1) 计提	2,010,397.64	8,571,575.30	630,056,666.95	1,387,412.14	642,026,052.03
2) 外币报表折算差异		-591.78	-556,941.52		-557,533.30
本期减少金额	2,010,397.64	1,005,865.38	559,620,383.43	93,715.97	562,730,362.42
1) 处置或报废	2,010,397.64	946,806.64	558,974,717.62	93,172.28	562,025,094.18
2) 转至持有待售资产		59,058.74	645,665.81	543.69	705,268.24
期末数		8,450,218.45	309,096,071.29	1,386,868.46	318,933,158.20
账面价值					
期末账面价值	15,514,057,737.00	672,322,638.22	20,723,964,534.54	90,945,753.65	37,001,290,663.41
期初账面价值	11,982,712,427.95	608,638,675.34	17,777,236,202.25	69,276,341.33	30,437,863,646.87

(2) 暂时闲置固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通用设备	60,086,997.02	51,620,472.06	8,450,218.45	16,306.51
专用设备	755,884,789.29	444,982,878.45	309,096,071.29	1,805,839.55
运输工具	6,045,421.43	4,632,899.53	1,386,868.45	25,653.45
小计	822,017,207.74	501,236,250.04	318,933,158.19	1,847,799.51

(3) 经营租出固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	159,260,263.89
小计	159,260,263.89

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	3,986,049,932.24	新增自建厂房权证正在办理中、政府代建厂房待后续回购时办理
小计	3,986,049,932.24	

(5) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
房屋及建筑物	2,010,397.64		2,010,397.64

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
专用设备	659,942,057.01	29,885,390.06	630,056,666.95
通用设备	8,588,271.74	16,696.44	8,571,575.30
运输工具	1,413,065.59	25,653.45	1,387,412.14
小 计	671,953,791.98	29,927,739.95	642,026,052.03

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
房屋及建筑物	管理层参考市场因素综合判断	管理层对不再使用、无内部调拨使用价值或对外转让价值的闲置固定资产参考市场因素计提减值准备
专用设备	管理层参考市场因素综合判断	管理层对不再使用、无内部调拨使用价值或对外转让价值的闲置固定资产参考市场因素计提减值准备
通用设备	管理层参考市场因素综合判断	管理层对不再使用、无内部调拨使用价值或对外转让价值的闲置固定资产参考市场因素计提减值准备
运输工具	管理层参考市场因素综合判断	管理层对不再使用、无内部调拨使用价值或对外转让价值的闲置固定资产参考市场因素计提减值准备

## 17. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
玉环一期 10GW 组件项目	712,445,539.35		712,445,539.35			
上饶年化产能 13.75GW 电池车间项目	608,576,665.18		608,576,665.18			
海宁年产 11GW 高效电池和 15GW 高效电池组件智能生产线项目	514,120,603.84		514,120,603.84	548,336,206.76		548,336,206.76
越南 8GW 拉晶切片、电池和组件项目	350,311,492.03		350,311,492.03			
晶科储能一期 12GWh 系统	281,396,229.23		281,396,229.23			

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
+12GWh 电芯项目						
美国工厂 1GW 扩建项目	345,744,575.35		345,744,575.35			
肥东年产 10 万吨铝型材与 25GW 边框项目	170,482,638.12		170,482,638.12			
虹桥晶科中心装修工程	89,324,017.90		89,324,017.90			
青海西宁二期 20GW 单晶拉棒 项目	79,457,569.90		79,457,569.90			
尖山电池研发黄金线建设项 目	76,333,535.39		76,333,535.39	64,645,590.01		64,645,590.01
上饶新建 22GW 切片车间项目	58,029,297.22		58,029,297.22			
越南年产 6.5GW+3.5GW 拉晶和 切片项目	39,743,819.14		39,743,819.14	91,111,822.45		91,111,822.45
海宁袁花年产 6GW 组件项目	1,426,445.76		1,426,445.76	44,698,849.33		44,698,849.33
肥东一期 8GW 高效太阳能组件 生产项目				16,091,161.71		16,091,161.71
青海西宁一期 20GW 单晶拉棒 项目				24,120,625.64		24,120,625.64
海宁年产 7.5GW 高效电池和 7GW 高效电池组件生产线项目 (一期)				195,087,010.63		195,087,010.63
安徽一期 8GW 新型高效电池项 目				27,220,023.00		27,220,023.00
海宁年产 5GW 高效电池组件生 产线项目				1,376,076.09		1,376,076.09
安徽二期 8GW 新型高效电池项 目				49,002,635.38		49,002,635.38
玉环年产 1GW 双玻组件板技改 项目				17,031,820.92		17,031,820.92
马来西亚车间提产改造项目				6,947,813.09		6,947,813.09
上饶五厂研发大楼报告厅				35,080,225.33		35,080,225.33
丰城年产 7.5 万吨铝型材项目				157,685,518.55		157,685,518.55
上饶茶亭年产 8GW 组件项目				121,373,102.46		121,373,102.46
零星工程及安装设备	446,158,353.36		446,158,353.36	86,541,395.44		86,541,395.44
合 计	3,773,550,781.77		3,773,550,781.77	1,486,349,876.79		1,486,349,876.79

(2) 重要在建工程项目本期变动情况



工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少[注]	期末数
玉环一期 10GW 组件项目	14.3 亿元		812,445,539.35		100,000,000.00	712,445,539.35
上饶年化产能 13.75GW 电池车间项目	31.71 亿元		830,488,380.98	221,911,715.80		608,576,665.18
海宁年产 11GW 高效电池和 15GW 高效电池组件智能生产线项目	54.56 亿元	548,336,206.76	3,614,519,955.44	3,648,735,558.36		514,120,603.84
越南 8GW 拉晶切片、电池和组件项目	56 亿元		3,429,115,442.55	3,078,803,950.52		350,311,492.03
晶科储能一期 12GWh 系统+12GWh 电芯项目	38.28 亿元		351,294,379.88	479,595.08	69,418,555.57	281,396,229.23
青海西宁二期 20GW 单晶拉棒项目	26.69 亿元		2,281,087,490.01	2,182,749,920.11	18,880,000.00	79,457,569.90
上饶新建 22GW 切片车间项目	11.82 亿元		433,162,672.08	375,133,374.86		58,029,297.22
越南年产 6.5GW+3.5GW 拉晶和切片项目	24.68 亿元	91,111,822.45	250,713,098.31	302,081,101.62		39,743,819.14
肥东一期 8GW 高效太阳能组件生产项目	13.24 亿元	16,091,161.71	3,085,372.30	19,176,534.01		
青海西宁一期 20GW 单晶拉棒项目	31.07 亿元	24,120,625.64	7,150,472.18	31,271,097.82		
海宁年产 7.5GW 高效电池和 7GW 高效电池组件生产线项目(一期)	37.4 亿元	195,087,010.63	175,605,357.76	370,692,368.39		
安徽一期 8GW 新型高效电池项目	22.98 亿元	27,220,023.00	54,247,038.12	81,467,061.12		
袁花年化产能 5.72GW 电池片项目	15.46 亿元		974,911,765.47	974,911,765.47		
楚雄基地年化产能 6.84GW 电池片项目	17.45 亿元		727,029,007.45	727,029,007.45		
安徽二期 8GW 新型高效电池项目	22.36 亿元	49,002,635.38	185,334,092.40	234,336,727.78		
上饶茶亭年产 8GW 组件项目	6.73 亿元	121,373,102.46	260,086,274.15	381,459,376.61		

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少[注]	期末数
小 计		1,072,342,588.03	14,390,276,338.43	12,630,239,155.00	188,298,555.57	2,644,081,215.89

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
玉环一期 10GW 组件项目	56.80	在建				自筹资金
上饶年化产能 13.75GW 电池车间项目	26.19	在建				自筹资金
海宁年产 11GW 高效电池和 15GW 高效电池组件智能生产线项目	83.92	在建				自筹/募集资金
越南 8GW 拉晶切片、电池和组件项目	61.23	在建				自筹资金
晶科储能一期 12GWh 系统+12GWh 电芯项目	9.18	在建				自筹资金
青海西宁二期 20GW 单晶拉棒项目	85.47	在建				自筹/募集资金
上饶新建 22GW 切片车间项目	36.65	在建				自筹资金
越南年产 6.5GW+3.5GW 拉晶和切片项目	82.21	在建				自筹资金
肥东一期 8GW 高效太阳能组件生产项目	82.58	100.00				自筹资金
青海西宁一期 20GW 单晶拉棒项目	86.11	100.00				自筹/募集资金
海宁年产 7.5GW 高效电池和 7GW 高效电池组件生产线项目(一期)	96.41	100.00				自筹/募集资金
安徽一期 8GW 新型高效电池项目	88.48	100.00				自筹资金
袁花年化产能 5.72GW 电池片项目	63.06	在建				自筹资金
楚雄基地年化产能 6.84GW 电池片项目	41.66	在建				自筹资金
安徽二期 8GW 新型高效电池项目	88.84	100.00				自筹/募集资金
上饶茶亭年产 8GW 组件项目	78.72	100.00				自筹/募集资金
小 计						

[注]其他减少系政府补助冲减

#### 18. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	488,662,637.92	630,089,152.07	47,053.29	1,118,798,843.28

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	合 计
本期增加金额	456,827,809.24	17,699.12		456,845,508.36
1) 租入	455,567,899.83	17,699.12		455,585,598.95
2) 外币报表折算差异	1,259,909.41			1,259,909.41
本期减少金额	119,122,795.25	479,159,292.04	47,053.29	598,329,140.58
1) 处置	95,060,563.99		47,053.29	95,107,617.28
2) 融资租赁到期转入固定资产		479,159,292.04		479,159,292.04
3) 转至持有待售资产	24,062,231.26			24,062,231.26
期末数	826,367,651.91	150,947,559.15		977,315,211.06
累计折旧				
期初数	129,094,751.60	157,030,251.23	47,053.29	286,172,056.12
本期增加金额	97,546,789.30	118,050,682.84		215,597,472.14
1) 计提	97,280,857.59	118,050,682.84		215,331,540.43
2) 外币报表折算差异	265,931.71			265,931.71
本期减少金额	24,021,805.14	227,740,549.77	47,053.29	251,809,408.20
1) 处置	16,803,135.76		47,053.29	16,850,189.05
2) 融资租赁到期转入固定资产		227,740,549.77		227,740,549.77
3) 转至持有待售资产	7,218,669.38			7,218,669.38
期末数	202,619,735.76	47,340,384.30		249,960,120.06
账面价值				
期末账面价值	623,747,916.15	103,607,174.85		727,355,091.00
期初账面价值	359,567,886.32	473,058,900.84		832,626,787.16

## 19. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	知识产权	合 计
账面原值				
期初数	1,530,388,243.93	142,904,268.90	1,050,000.00	1,674,342,512.83
本期增加金额	717,820,112.47	63,692,515.59	544,198,333.72	1,325,710,961.78

1) 购置	709,326,264.15	63,466,795.03	102,211,200.00	875,004,259.18
2) 企业合并增加			441,987,133.72	441,987,133.72
3) 外币报表折算差异	8,493,848.32	225,720.56		8,719,568.88
本期减少金额	260,709,122.42	4,185,615.97	1,050,000.00	265,944,738.39
1) 处置	15,810,438.10	2,404,656.97	1,050,000.00	19,265,095.07
2) 政府补助冲减	146,270,000.00			146,270,000.00
3) 转至持有待售资产	98,628,684.32	1,780,959.00		100,409,643.32
期末数	1,987,499,233.98	202,411,168.52	544,198,333.72	2,734,108,736.22
累计摊销				
期初数	105,807,598.69	57,347,512.32	163,473.05	163,318,584.06
本期增加金额	39,297,689.58	38,033,605.06	81,120,849.16	158,452,143.80
1) 计提	37,842,805.44	37,967,884.29	16,745,174.70	92,555,864.43
2) 外币报表折算差异	1,454,884.14	65,720.77		1,520,604.91
3) 企业合并增加			64,375,674.46	64,375,674.46
本期减少金额	18,201,430.01	1,016,801.66	232,634.73	19,450,866.40
1) 处置	2,099,906.00	775,357.09	232,634.73	3,107,897.82
2) 政府补助冲减	1,978,036.49			1,978,036.49
3) 转至持有待售资产	14,123,487.52	241,444.57		14,364,932.09
期末数	126,903,858.26	94,364,315.72	81,051,687.48	302,319,861.46
账面价值				
期末账面价值	1,860,595,375.72	108,046,852.80	463,146,646.24	2,431,788,874.76
期初账面价值	1,424,580,645.24	85,556,756.58	886,526.95	1,511,023,928.77

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	147,485,388.58	新增土地权证正在办理中、政府代建厂房的土地待后续回购时办理
小 计	147,485,388.58	

20. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	转至持有待售资产	期末数
装修及改造工程	526,455,408.27	392,895,051.90	299,755,436.45		106,521,149.49	513,073,874.23
保险费	123,945,361.65		9,718,190.00	8,053,136.96		106,174,034.69
合 计	650,400,769.92	392,895,051.90	309,473,626.45	8,053,136.96	106,521,149.49	619,247,908.92

## 21. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	1,736,960,681.80	354,952,650.89	975,351,575.46	167,224,452.30
产品质量保证	2,298,530,688.33	405,806,294.69	1,399,341,381.93	223,521,011.19
可弥补亏损	349,656,366.91	53,634,719.11	443,219,526.77	78,495,242.91
资产减值准备	1,118,712,476.49	200,833,810.88	1,177,103,635.00	196,818,716.60
与资产相关的政府补助	2,376,425,449.62	456,189,921.21	821,781,842.32	123,486,525.61
政府代建厂房折旧费用	95,235,496.75	15,485,843.63	46,558,756.77	6,983,813.52
资产折旧与摊销	258,449,712.76	40,472,804.51		
租赁负债	66,421,602.82	16,387,118.18	71,145,841.57	15,395,716.88
其他	330,403,228.46	77,911,959.04	34,288,495.93	7,583,418.61
合 计	8,630,795,703.94	1,621,675,122.14	4,968,791,055.75	819,508,897.62

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
双反保证金			388,365,611.14	93,207,746.67
固定资产加速折旧	535,076,585.11	110,995,774.56	620,720,942.95	117,335,824.74
租赁税会差异	44,337,369.29	10,863,606.48	56,198,783.75	11,727,392.91
其他	9,348,050.81	2,243,532.19		
合 计	588,762,005.21	124,102,913.23	1,065,285,337.84	222,270,964.32

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	46,820,802.28	1,574,854,319.86	147,564,604.24	671,944,293.38
递延所得税负债	46,820,802.28	77,282,110.95	147,564,604.24	74,706,360.08

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,931,588,062.21	1,397,824,454.69
可抵扣亏损	287,485,392.32	601,149,716.70
合 计	2,219,073,454.53	1,998,974,171.39

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2023 年		381,521.00	
2024 年	789,504.69	896,630.81	
2025 年	129,965.25	521,992.05	
2026 年	671,082.82	14,898,126.61	
2027 年	2,486,937.93	12,035,869.07	
2028 年	43,244,761.03	270,034,806.13	
2029 年及以后	240,163,140.60	302,380,771.03	
合 计	287,485,392.32	601,149,716.70	

## 22. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,121,407,819.65		2,121,407,819.65	1,057,910,833.04		1,057,910,833.04
合 计	2,121,407,819.65		2,121,407,819.65	1,057,910,833.04		1,057,910,833.04

## 23. 所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,967,461,795.23	10,967,461,795.23	质押	系定期存单质押用于开具承兑汇票、信用证、保函及承兑汇票、信用证、保函、借款等保证金；
应收票据	3,177,171,430.49	3,177,171,430.49	质押	系质押用于开具承兑汇票及已背书或已贴现但未到期的应收票据
应收账款	477,142,763.94	474,322,120.34	质押	系抵押用于借款等
应收款项融资	114,120,393.75	114,120,393.75	质押	系质押用于开具承兑汇票
存货	4,630,372,662.25	4,361,763,844.20	抵押	系抵押用于开具承兑汇票及借款
固定资产(含转入持有待售资产中的固定资产)	7,396,043,763.04	5,551,992,075.86	抵押	系抵押用于借款、为租赁提供担保、开具承兑汇票、信用证、保函
无形资产	249,098,312.83	231,280,117.09	抵押	系抵押用于开具承兑汇票及借款
合 计	27,011,411,121.53	24,878,111,776.96		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	11,449,986,297.37	11,449,986,297.37	质押	系定期存单质押用于开具承兑汇票、信用证、保函、借款及承兑汇票、信用证、保函、借款等保证金
应收票据	3,547,581,011.97	3,547,581,011.97	质押	系质押用于开具承兑汇票及已背书或已贴现但未到期的应收票据
应收账款	1,010,401,315.21	1,006,281,856.57	质押	系质押用于借款、信用证、保函
应收款项融资	1,021,694,181.42	1,021,694,181.42	质押	系质押用于开具承兑汇票
存货	2,957,559,988.40	2,809,165,684.90	抵押	系抵押用于借款、信用证、保函
固定资产	6,234,378,091.75	5,210,855,535.39	抵押	系抵押用于借款、为租赁提供担保、开具承兑汇票、信用证、保函
无形资产	193,721,573.92	169,333,001.38	抵押	系抵押用于开具承兑汇票及借款
合 计	26,415,322,460.04	25,214,897,569.00		

24. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		263,354,166.50
抵押借款	359,426,761.54	582,625,368.82
保证借款	2,313,065,759.66	3,394,075,426.31
信用借款	537,402,745.58	795,912,198.21
抵押及保证借款	492,384,975.28	648,959,849.03
保证质押及抵押借款	100,093,194.45	100,000,000.00
信用证融资借款	1,936,300,951.65	2,970,330,000.00
票据贴现借款	497,027,595.41	1,211,399,960.53
供应链金融借款	19,900,000.00	164,826,436.36
合 计	6,255,601,983.57	10,131,483,405.76

#### 25. 交易性金融负债

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债	63,137,093.65		36,671,402.52	26,465,691.13
其中：衍生金融负债	63,137,093.65		36,671,402.52	26,465,691.13
合 计	63,137,093.65		36,671,402.52	26,465,691.13

#### 26. 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,616,311,523.56	962,961,431.77
银行承兑汇票	23,074,220,109.54	19,660,861,091.36
合 计	25,690,531,633.10	20,623,822,523.13

#### 27. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	13,399,251,887.19	8,027,505,703.67
设备工程款	7,382,312,854.54	5,624,735,839.64
费用款	1,807,076,490.84	1,466,007,954.84



项 目	期末数	期初数
合 计	22,588,641,232.57	15,118,249,498.15

#### 28. 预收款项

项 目	期末数	上年年末数
预收长期资产处置款	457,322,189.41	
合 计	457,322,189.41	

#### 29. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	6,218,569,871.81	8,739,997,235.99
合 计	6,218,569,871.81	8,739,997,235.99

#### 30. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	924,534,625.22	8,057,178,086.67	7,789,938,631.05	1,191,774,080.84
离职后福利—设定提存计划	23,904,266.12	401,678,568.26	358,313,771.72	67,269,062.66
合 计	948,438,891.34	8,458,856,654.93	8,148,252,402.77	1,259,043,143.50

##### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	896,865,708.28	7,110,394,748.07	6,855,170,169.77	1,152,090,286.58
职工福利费	4,950,539.46	481,992,483.99	484,236,384.59	2,706,638.86
社会保险费	9,524,824.33	245,426,201.60	233,721,349.34	21,229,676.59
其中：医疗保险费	6,973,638.72	181,354,792.94	177,580,306.94	10,748,124.72
工伤保险费	1,728,103.59	17,862,472.49	18,882,711.30	707,864.78
生育保险费	823,082.02		823,082.02	
其他		46,208,936.17	36,435,249.08	9,773,687.09
住房公积金	9,492,511.17	172,556,006.06	172,938,641.36	9,109,875.87

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费	3,701,041.98	46,808,646.95	43,872,085.99	6,637,602.94
小 计	924,534,625.22	8,057,178,086.67	7,789,938,631.05	1,191,774,080.84

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	23,192,106.67	388,199,376.51	346,270,732.14	65,120,751.04
失业保险费	712,159.45	13,479,191.75	12,043,039.58	2,148,311.62
小 计	23,904,266.12	401,678,568.26	358,313,771.72	67,269,062.66

31. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	380,946,272.63	230,054,631.24
企业所得税	866,265,311.71	475,518,383.29
代扣代缴个人所得税	23,203,512.46	13,701,632.49
城市维护建设税	3,046,024.40	593,146.12
房产税	43,926,025.62	22,393,890.48
土地使用税	13,772,492.90	9,215,864.11
教育费附加	1,810,907.88	254,667.33
地方教育附加	1,207,271.92	169,778.21
关税	32,553,231.16	53,295,506.89
印花税	31,797,799.01	26,280,313.48
其他	11,524,738.91	8,558,080.65
合 计	1,410,053,588.60	840,035,894.29

32. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	26,086,220.40	
其他应付款	229,168,119.15	118,308,365.19

项 目	期末数	期初数
合 计	255,254,339.55	118,308,365.19

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	26,086,220.40	
小 计	26,086,220.40	

(3) 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	201,159,446.73	103,847,631.94
应付暂收款	20,338,405.89	5,111,967.63
其他	7,670,266.53	9,348,765.62
合 计	229,168,119.15	118,308,365.19

33. 持有待售负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
处置新疆晶科子公司	1,080,977,316.34	
合 计	1,080,977,316.34	

(2) 其他说明

划分为持有待售负债的原因详见本财务报表附注五(一)10之说明。

34. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	848,476,047.47	153,291,949.97
一年内到期的长期应付款	2,083,668,191.26	1,166,687,416.70
一年内到期的租赁负债	163,624,567.61	115,473,582.72
合 计	3,095,768,806.34	1,435,452,949.39

35. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
本期已背书但期末未到期的承兑汇票	3,177,171,430.49	2,996,137,451.41
待转销项税额	325,657,069.77	575,839,048.93
售后回租款		197,795,707.52
合 计	3,502,828,500.26	3,769,772,207.86

### 36. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	989,719,105.21	228,799,490.31
保证借款	1,829,333,531.79	1,475,931,793.24
抵押及保证借款	769,233,304.46	1,474,027,546.15
抵押借款	30,028,416.67	
合 计	3,618,314,358.13	3,178,758,829.70

### 37. 应付债券

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
可转换公司债券	9,181,607,702.37	
合 计	9,181,607,702.37	

#### (2) 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约
晶能转债	100.00	0.20-2.00	2023年4月20日	6年	10,000,000,000.00	否
小 计					10,000,000,000.00	

#### (续上表)

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末数
晶能转债		10,000,000,000.00	14,222,168.18	-832,576,465.81	38,000.00	9,181,607,702.37
小 计		10,000,000,000.00	14,222,168.18	-832,576,465.81	38,000.00	9,181,607,702.37

#### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间、转股权会计处理及判断依据

根据中国证券监督管理委员会《关于同意晶科能源股份有限公司向不特定对象发行可转

换公司债券注册的批复》(证监许可〔2023〕683号),公司获准向不特定对象发行可转换公司债券10,000.00万张,每张面值为人民币100.00元,募集资金总额为1,000,000.00万元,债券期限为6年,自2023年4月20日至2029年4月19日。公司发行的可转换公司债券的票面利率为第一年0.20%、第二年0.40%、第三年0.60%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%,利息按年支付。

本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日(2023年4月26日,T+4日)起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止(2029年4月19日)。持有人可在转股期内申请转股,可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币13.70元。本期持有人申请转股的债券面值38,000.00元,确认股本2,750.00元,确认资本公积34,938.60元。

### 38. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	620,775,769.90	595,983,356.21
减:未确认融资费用	70,838,529.32	65,315,575.19
合 计	549,937,240.58	530,667,781.02

### 39. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
售后回租款	753,855,304.69	1,460,975,790.59
待支付回购子公司少数股东股权款及利息	5,363,059,297.87	7,952,546,143.46
双反税	96,659,879.75	92,169,493.53
项目专项借款	1,596,704,729.15	1,596,564,173.63
厂房回购款	2,030,722,158.82	596,479,067.43
合 计	9,841,001,370.28	11,698,734,668.64

### 40. 预计负债

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证金及预计赔偿款	2,647,152,848.81	1,677,833,320.89	预提质保金及根据诉讼进展情况计提

项 目	期末数	期初数	形成原因
合 计	2,647,152,848.81	1,677,833,320.89	

(2) 其他说明

本公司部分光伏组件销售合同中约定了相关的质量保证条款。根据行业经验及本公司历史质保赔付情况，公司按照质保期内的组件销售数量与过去两年组件平均售价的乘积的1%计提产品质量保证金。

#### 41. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	可转债转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000,000.00	5,193,983.00		2,750.00			10,005,196,733.00

(2) 其他说明

1) 公司2023年第一届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于调整2022年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于公司2022年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》，2022年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期规定的归属条件已经成就。本批次实际851名激励对象接受股权激励并缴款到位，本次增资完成后，增加注册资本人民币5,193,983.00元，增加资本公积(股本溢价)40,097,548.76元，同时将对应已计入资本公积(其他资本公积)的股份支付金额43,844,085.24元转入资本公积(股本溢价)。本次增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具验资报告(天健验〔2023〕644号)予以验证。

2) 可转债转股详见本财务报表附注五(一)37之说明

#### 42. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的可转换公司债券基本情况详见本财务报表附注五(一)37之说明

(2) 期末发行在外的可转换公司债券变动情况

项 目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券			100,000,000.00	1,061,202,458.06	380.00	4,045.47	99,999,620.00	1,061,198,412.59

项 目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
合 计			100,000,000.00	1,061,202,458.06	380.00	4,045.47	99,999,620.00	1,061,198,412.59

#### 43. 资本公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	8,561,937,806.14	83,976,572.60		8,645,914,378.74
其他资本公 积	172,240,115.51	254,427,309.47	43,844,085.24	382,823,339.74
合 计	8,734,177,921.65	338,403,882.07	43,844,085.24	9,028,737,718.48

##### (2) 其他说明

1) 本期股本溢价增加 83,976,572.60 元，其中因限制性股票行权增资增加 83,941,634.00 元，因可转债转股增加 34,938.60 元，详见本财务报表附注五(一)41 之说明。

2) 本期其他资本公积增加 254,427,309.47 元，系因权益结算的涉及职工的股份支付增加 254,337,236.31 元，详见本财务报表附注十二之股份支付说明；按照持股比例确认联营企业其他权益变动增加资本公积 90,073.16 元。本期其他资本公积减少 43,844,085.24 元，系因限制性股票行权转入股本溢价。

#### 44. 库存股

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份回购		300,087,191.05		300,087,191.05
合 计		300,087,191.05		300,087,191.05

##### (2) 其他说明

公司于 2023 年 8 月召开第一届董事会第三十次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有或自筹资金以集中竞价交易方式回购公司已发行的 A 股股份，回购股份将在未来适宜时机全部用于员工持股计划或股权激励。本次已实际回购公司股份 29,721,264 股，支付的资金总额为 300,087,191.05 元。

#### 45. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益(税后归属于母公司)	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	75,763,134.49	55,111,165.10			55,111,165.10		130,874,299.59	
其中：外币财务报表折算差额	75,763,134.49	55,111,165.10			55,111,165.10		130,874,299.59	
其他综合收益合计	75,763,134.49	55,111,165.10			55,111,165.10		130,874,299.59	

#### 46. 盈余公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	185,597,806.20	206,045,526.16		391,643,332.36
合 计	185,597,806.20	206,045,526.16		391,643,332.36

##### (2) 其他说明

本期增加系按母公司当年实现净利润的10%计提法定盈余公积。

#### 47. 未分配利润

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
上期末未分配利润	7,695,774,193.27	5,113,247,434.25
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	2,418,663.73	1,249,660.24
调整后期初未分配利润	7,698,192,857.00	5,114,497,094.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,440,477,243.96	2,936,199,242.88
减：提取法定盈余公积	206,045,526.16	124,922,144.10
应付普通股股利	890,000,000.00	230,000,000.00
期末未分配利润	14,042,624,574.80	7,695,774,193.27

##### (2) 调整期初未分配利润明细

根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润2,418,663.73



元，影响上年同期数的上期末未分配利润 1,249,660.24 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	116,264,314,938.29	99,747,674,778.30	81,293,440,037.02	72,784,918,010.23
其他业务收入	2,417,463,582.83	2,268,756,627.10	1,382,636,052.65	1,251,955,555.67
合 计	118,681,778,521.12	102,016,431,405.40	82,676,076,089.67	74,036,873,565.90
其中：与客户之间的合同产生的收入	118,664,965,319.98	102,002,291,500.58	82,670,952,797.02	74,032,558,794.90

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
硅片	283,560,977.03	281,148,991.54	466,203,810.70	465,694,138.22
光伏电池片	1,597,490,136.26	1,584,395,897.45	1,024,114,042.35	982,769,195.63
光伏组件	114,383,263,825.00	97,882,129,889.31	79,803,122,183.97	71,336,454,676.38
其他	2,400,650,381.69	2,254,616,722.28	1,377,512,760.00	1,247,640,784.67
小 计	118,664,965,319.98	102,002,291,500.58	82,670,952,797.02	74,032,558,794.90

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	45,920,316,965.14	43,075,402,885.96	34,483,786,711.14	31,814,076,973.47
境外	72,744,648,354.84	58,926,888,614.62	48,187,166,085.88	42,218,481,821.43
小 计	118,664,965,319.98	102,002,291,500.58	82,670,952,797.02	74,032,558,794.90

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	118,664,965,319.98	82,670,952,797.02
小 计	118,664,965,319.98	82,670,952,797.02

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 7,825,544,625.49 元。

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	54,911,301.61	24,562,299.68
教育费附加	31,802,083.24	13,522,690.91
地方教育附加	21,886,757.03	9,015,127.30
印花税	112,356,798.19	83,117,548.92
房产税	90,635,014.50	42,740,714.11
土地使用税	29,579,864.30	21,749,799.39
资产税	4,857,105.86	3,740,190.27
水利建设基金	25,153,616.24	18,730,627.58
其他	1,274,258.50	1,024,938.63
合 计	372,456,799.47	218,203,936.79

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
质保金	1,006,672,117.90	1,025,731,365.14
职工薪酬	527,729,005.59	426,197,630.13
运杂费	266,954,110.19	228,138,356.69
市场推广费及佣金	336,606,435.38	120,063,067.56
咨询认证费	165,246,598.51	110,569,202.81
保险费	83,840,415.78	41,771,402.37
办公差旅费	81,657,957.62	43,879,088.67
租赁费	55,296,798.58	42,085,321.94
样品费	16,543,967.68	72,364,370.08
其他	68,121,769.52	55,093,774.22
合 计	2,608,669,176.75	2,165,893,579.61

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,327,834,279.09	710,661,486.82
股份支付	164,220,759.05	394,013,828.32
折旧与摊销	315,351,857.28	192,737,276.30
咨询服务费	179,509,233.11	162,848,694.08
办公差旅费	352,324,701.52	256,521,640.38
保险费	36,448,446.42	18,343,903.48
租赁费	42,259,582.13	27,814,994.39
环保安全费	78,890,767.65	39,317,246.71
业务招待费	39,860,712.63	30,993,390.74
其他	109,949,334.49	80,798,951.33
合 计	2,646,649,673.37	1,914,051,412.55

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
物料消耗	889,370,858.22	621,508,014.30
职工薪酬	410,060,735.84	386,169,120.71
折旧与摊销	122,181,654.66	63,304,041.07
水电燃料费	78,841,928.18	48,892,945.39
咨询认证费	26,321,427.37	44,653,829.98
专利费	17,574,888.44	11,870,358.03
修理检测费	7,864,451.78	8,396,268.91
其他	25,297,815.71	14,596,417.86
合 计	1,577,513,760.20	1,199,390,996.25

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,179,563,749.52	1,069,910,993.68
利息收入	-334,452,601.85	-310,897,921.86

项 目	本期数	上年同期数
汇兑损益	-1,006,778,994.74	-1,004,643,711.18
手续费	157,477,490.67	130,171,053.44
未实现融资收益摊销	-2,069,636.73	-117,775,398.15
其他		-484,944.27
合 计	-6,259,993.13	-233,719,928.34

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	1,171,588,980.31	1,087,421,661.35	1,171,588,980.31
代扣个人所得税手续费返还	2,019,166.74	1,252,485.66	
增值税加计抵减	837,699.20		
合 计	1,174,445,846.25	1,088,674,147.01	1,171,588,980.31

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	223,931,325.43	176,352,108.62
处置长期股权投资产生的投资收益		12,474,464.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	-378,407,546.10	-223,150,865.24
其中：衍生金融工具	-378,407,546.10	-227,906,124.41
理财产品		4,755,259.17
处置应收账款产生的投资收益	-1,477,493.76	-16,437,851.08
投资性利息收入	117,525,473.79	
债务重组收益	-9,765,100.76	
合 计	-48,193,341.40	-50,762,142.82

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	68,868,899.86	56,487,901.95

项 目	本期数	上年同期数
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	68,868,899.86	56,487,901.95
合 计	68,868,899.86	56,487,901.95

#### 10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-111,563,517.50	-61,676,391.99
合 计	-111,563,517.50	-61,676,391.99

#### 11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-656,616,220.49	-631,186,855.04
合同资产减值损失	-25,636,438.60	-1,048,209.24
固定资产减值损失	-642,026,052.03	-224,863,576.47
合 计	-1,324,278,711.12	-857,098,640.75

#### 12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
长期资产处置收益	-113,759,121.91	-394,645,566.24	-113,759,121.91
合 计	-113,759,121.91	-394,645,566.24	-113,759,121.91

#### 13. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无须支付款项	3,456,728.68	2,255,973.51	3,456,728.68
罚没收入	10,443,726.22	4,067,196.52	10,443,726.22
赔款收入	34,727,163.83	6,642,595.84	34,727,163.83
其他	4,046,681.27	835,262.23	4,046,681.27
合 计	52,674,300.00	13,801,028.10	52,674,300.00

#### 14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	24,569,800.00	5,372,267.59	24,569,800.00
非流动资产毁损报废损失	610,360.86	2,832,678.51	610,360.86
罚款支出	672,172.00	631,667.80	672,172.00
滞纳金	2,916,823.85	155,269.83	2,916,823.85
赔款支出	273,479,658.12	33,291,498.85	273,479,658.12
未决诉讼预计赔偿款	159,569,849.20		159,569,849.20
其他	8,919,294.57	894,709.17	8,919,294.57
合 计	470,737,958.60	43,178,091.75	470,737,958.60

#### 15. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,194,694,805.66	768,178,219.74
递延所得税费用	-941,397,954.98	-579,811,355.93
合 计	1,253,296,850.68	188,366,863.81

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	8,693,774,094.64	3,126,984,770.42
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,304,066,114.20	469,047,715.56
子公司适用不同税率的影响	108,431,533.72	-13,608,884.89
调整以前期间所得税的影响	4,908,159.25	3,247,309.53
非应税收入的影响	-33,589,698.81	-20,910,835.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	116,238,329.40	73,896,733.90
研发加计扣除	-179,520,373.76	-162,443,425.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-65,380,184.08	-108,573,755.30
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	101,431,521.34	139,637,594.27
补确认以前年度未确认可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,036,444.79	-160,113,383.84

项 目	本期数	上年同期数
冲回前期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响		5,540,085.84
资产设备折旧加计扣除		-37,352,290.38
境外税收优惠政策的影响	-100,252,105.79	
所得税费用	1,253,296,850.68	188,366,863.81

#### 16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)45之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建长期资产支付的现金	20,358,245,592.09	14,904,892,621.83
小 计	20,358,245,592.09	14,904,892,621.83

#### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	4,224,697,463.71	2,649,817,618.67
双反保证金退回	600,824,939.36	400,101,387.54
利息收入	334,452,601.85	310,897,921.86
押金保证金净额	68,574,400.75	56,620,483.04
其他	85,900,155.36	11,545,054.59
合 计	5,314,449,561.03	3,428,982,465.70

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现期间费用(含运费)	7,549,554,699.30	6,620,185,131.04
其他	243,228,720.88	108,385,419.73
合 计	7,792,783,420.18	6,728,570,550.77

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
合并范围变动增加的货币资金	36,397,564.82	
合 计	36,397,564.82	

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
外汇远期及期权亏损	587,197,256.84	341,870,101.34
合 计	587,197,256.84	341,870,101.34

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到具有回购义务的子公司少数股东投入款	800,000,000.00	669,440,000.00
收到项目专项借款		1,000,000,000.00
收回融资租赁保证金	62,094,596.17	27,553,452.98
收到售后回租融资租赁款	145,000,000.00	1,943,251,636.33
融资性质保证金退回	482,524,502.14	1,638,305,495.46
合 计	1,489,619,098.31	5,278,550,584.77

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付回购子公司少数股东股权款及利息	1,948,658,514.36	579,377,843.60
回购库存股	300,087,191.05	
偿还项目专项借款及保证金	82,558,437.49	129,802,666.67
支付厂房及设备租赁租金	2,053,578,441.88	2,408,536,066.88
支付融资活动手续费及其他	31,891,320.75	21,785,633.71
拆借款及利息		897,779,788.70
支付的上市发行费用		49,977,200.00
合 计	4,416,773,905.53	4,087,259,199.56

## 3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		



净利润	7,440,477,243.96	2,938,617,906.61
加：资产减值准备	1,435,842,228.62	918,775,032.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,552,398,896.20	2,726,198,106.21
使用权资产折旧	215,331,540.43	124,425,750.57
无形资产摊销	92,555,864.43	44,059,214.88
长期待摊费用摊销	309,473,626.45	201,900,907.80
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)	113,759,121.91	394,645,566.24
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	610,360.86	2,832,678.51
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-68,868,899.86	-56,487,901.95
财务费用(收益以“-”号填列)	172,784,754.78	-52,508,115.65
投资损失(收益以“-”号填列)	46,715,847.64	34,324,291.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-902,910,026.48	-455,429,453.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,575,750.87	-124,381,902.07
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,424,566,756.09	-4,831,419,295.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,531,992,066.16	-13,632,923,374.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,107,849,230.10	15,435,967,645.56
其他	254,337,236.31	415,602,144.63
经营活动产生的现金流量净额	24,816,373,953.97	4,084,199,202.27
(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	17,227,766,735.06	8,535,455,075.24
减：现金的期初余额	8,535,455,075.24	7,382,207,724.03
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	8,692,311,659.82	1,153,247,351.21

#### 4. 现金和现金等价物的构成

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	17,227,766,735.06	8,535,455,075.24
其中：库存现金	2,957.50	18,875.89
可随时用于支付的银行存款	17,172,812,884.19	8,511,136,336.22
可随时用于支付的其他货币资金	54,950,893.37	24,299,863.13
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	17,227,766,735.06	8,535,455,075.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
银行存款	3,352,667,173.98	1,922,803,993.01	募集资金，可随时用于支付
小 计	3,352,667,173.98	1,922,803,993.01	

## (3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	693,364,065.59	1,036,887,033.35	质押用于开具银行承兑汇票受限
		100,000,000.00	质押作为资产池用于开具银行承兑汇票
		100,000,000.00	系开具银行承兑汇票等授信业务受限
	2,206,822.06	20,835,067.32	停止支付账户
	8,170,636.73	3,553,607.48	其他受限
其他货币资金	6,207,389,946.91	6,336,005,088.54	使用权受限的承兑汇票保证金
		692,200,000.00	使用权受限的借款保证金
	2,850,774,161.31	3,077,841,508.53	使用权受限的保函保证金
	84,626,775.68	42,900,000.00	系开具银行承兑汇票等授信业务受限
	1,028,838,468.54	39,551,406.96	使用权受限的信用证保证金
	92,090,918.41	212,585.19	使用权受限的其他保证金
小 计	10,967,461,795.23	11,449,986,297.37	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,131,483,405.76	20,977,395,760.91	170,492,924.15	25,003,743,573.92	20,026,533.33	6,255,601,983.57
其他流动负债-售后回租款	197,795,707.52			197,795,707.52		
长期借款(含一年内到期的长期借款)	3,332,050,779.67	3,542,657,344.60	164,605,762.82	2,309,776,447.53	262,747,033.96	4,466,790,405.60
应付债券(含一年内到期的应付债券)		9,973,000,000.00	-791,358,343.10		33,954.53	9,181,607,702.37
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	646,141,363.74		454,195,829.86	368,764,650.80	18,010,734.61	713,561,808.19
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	12,865,422,085.34	945,000,000.00	1,830,278,219.12	3,716,030,742.92		11,924,669,561.54
小 计	27,172,893,342.03	35,438,053,105.51	1,828,214,392.85	31,596,111,122.69	300,818,256.43	32,542,231,461.27

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	13,737,536,400.13	7,479,924,626.66
其中：支付货款	13,270,346,732.51	7,256,025,070.68
支付固定资产等长期资产购置款	467,189,667.62	223,899,555.98

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	691,971,282.94	7.0827	4,901,025,005.68
欧元	201,285,859.70	7.8592	1,581,945,828.55
澳大利亚元	21,880,122.76	4.8484	106,083,587.19

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
日元	1,535,291,721.00	0.050213	77,091,603.19
林吉特	48,876,469.48	1.54154	75,345,032.76
韩元	9,896,951,873.00	0.00551	54,532,204.82
越南盾	95,157,662,603.00	0.00029207	27,792,698.52
丹麦克郎	21,342,038.47	1.05363	22,486,611.99
印度卢比	183,479,774.99	0.08599	15,777,425.85
加拿大元	1,165,033.27	5.3673	6,253,083.07
阿联酋迪拉姆	2,086,144.43	1.93255	4,031,578.42
墨西哥比索	4,654,156.89	0.41815	1,946,135.70
印度尼西亚卢比	2,757,595,200.00	0.00046076	1,270,589.56
尼日利亚奈拉	152,020,136.75	0.00789	1,199,438.88
巴西雷亚尔	807,087.22	1.46948	1,185,998.53
智利比索	90,854,154.00	0.00818	743,186.98
瑞士法郎	75,193.91	8.4184	633,012.41
英镑	51,310.19	9.0411	463,900.56
沙特里亚尔	93,761.28	1.89265	177,457.29
土耳其里拉	471,430.68	0.24051	113,383.79
港元	1,012.50	0.90622	917.55
应收账款			
其中：美元	1,768,447,095.55	7.0827	12,525,380,243.62
欧元	183,812,654.11	7.8592	1,444,620,411.22
日元	2,582,693,225.99	0.050213	129,684,774.96
韩元	13,872,135,627.95	0.00551	76,435,467.31
澳大利亚元	3,468,193.61	4.8484	16,815,189.92
越南盾	15,384,771,219.23	0.00029207	4,493,430.13
加拿大元	459,277.98	5.3673	2,465,082.70
英镑	146,253.45	9.0411	1,322,292.07
林吉特	668,852.43	1.54154	1,031,062.78
印度卢比	5,540,735.67	0.08599	476,447.86

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其他应收款			
其中：美元	35,640,874.89	7.0827	252,433,624.56
林吉特	9,216,913.70	1.54154	14,208,241.14
欧元	263,594.16	7.8592	2,071,639.21
印度卢比	11,078,208.16	0.08599	952,615.12
越南盾	800,329,807.76	0.00029207	233,752.33
阿联酋迪拉姆	107,379.17	1.93255	207,515.61
墨西哥比索	307,233.03	0.41815	128,469.49
南非兰特	253,370.93	0.38193	96,769.96
韩元	13,040,509.98	0.00551	71,853.21
日元	1,074,923.23	0.050213	53,975.12
智利比索	6,120,000.00	0.00818	50,061.60
澳大利亚元	7,835.88	4.8484	37,991.48
土耳其里拉	150.01	0.24051	36.08
长期应收款			
其中：美元	2,807,555.88	7.0827	19,885,076.04
林吉特	17,025,556.15	1.54154	26,245,575.82
短期借款			
其中：美元	158,334,000.00	7.8592	1,244,378,572.80
欧元	86,593,801.20	7.0827	613,317,915.76
日元	5,120,000,000.00	0.050213	257,090,560.00
应付账款			
其中：美元	344,038,969.52	7.0827	2,436,724,809.45
越南盾	1,711,779,757,883.38	0.00029207	499,959,513.89
林吉特	178,085,289.95	1.54154	274,525,597.88
欧元	14,839,451.61	7.8592	116,626,218.11
印度卢比	75,249,580.77	0.08599	6,470,711.45
日元	120,734,373.59	0.050213	6,062,435.10
韩元	442,246,843.91	0.00551	2,436,780.11

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
澳大利亚元	247,552.93	4.8484	1,200,235.62
瑞士法郎	30,961.00	8.4184	260,642.08
巴西雷亚尔	165,940.00	1.46948	243,845.51
加拿大元	29,751.29	5.3673	159,684.10
英镑	13,429.00	9.0411	121,412.93
阿联酋迪拉姆	44,042.00	1.93255	85,113.37
港元	43,875.00	0.90622	39,760.40
尼日利亚奈拉	2,686,001.27	0.00789	21,192.55
沙特里亚尔	6,900.00	1.89265	13,059.29
巴基斯坦卢比	450,000.00	0.0251	11,295.00
印度尼西亚卢比	12,373,057.56	0.00046076	5,701.01
智利比索	405,031.00	0.00818	3,313.15
其他应付款			
其中：欧元	478,979.00	7.8592	3,764,391.73
澳大利亚元	360,091.88	4.8484	1,745,869.48
美元	225,320.02	7.0827	1,595,874.12
越南盾	2,469,909,140.97	0.00029207	721,386.36
日元	13,031,456.00	0.050213	654,348.50
林吉特	243,673.93	1.54154	375,633.10
南非兰特	262,441.73	0.38193	100,234.37
墨西哥比索	221,702.19	0.41815	92,704.77
印度卢比	969,848.47	0.08599	83,397.27
阿联酋迪拉姆	42,966.63	1.93255	83,035.17
智利比索	2,615,036.67	0.00818	21,391.00
印度尼西亚卢比	24,724,108.00	0.00046076	11,391.88
英镑	994.88	9.0411	8,994.78
韩元	1,180,509.98	0.00551	6,504.61
一年内到期的非流动负 债			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	1,544,042.41	7.0827	10,935,989.17
林吉特	40,966,800.79	1.54154	63,151,962.09
长期借款			
其中：欧元	128,021,601.01	7.8592	1,006,147,366.67
租赁负债			
其中：美元	36,960,314.68	7.0827	261,778,820.79
林吉特	152,210,695.52	1.54154	234,638,875.57
长期应付款			
其中：美元	13,647,320.90	7.0827	96,659,879.75

(2) 境外经营实体说明

重要境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择原因
晶科中东	阿联酋迪拜	美元	经营活动主要以美元结算

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)18之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	72,363,493.69	107,068,497.68
低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	433,638.38	242,063.37
合 计	72,797,132.07	107,310,561.05

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	31,702,709.95	56,055,441.20
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,053,578,441.88	2,515,846,627.93

售后租回交易产生的相关损益	84,858,903.52	110,316,393.74
---------------	---------------	----------------

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

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	16,813,201.14	5,123,292.65
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	159,260,263.89	166,395,697.07
投资性房地产	98,131,208.62	
小 计	257,391,472.51	166,395,697.07

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)16之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	14,588,601.46	5,123,292.65
1-2年	8,852,537.64	
2-3年	8,852,537.64	
3-4年	8,852,537.64	
4-5年	2,992,985.77	
合 计	44,139,200.15	5,123,292.65

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
物料消耗	889,370,858.22	621,508,014.30
职工薪酬	410,060,735.84	386,169,120.71
折旧与摊销	122,181,654.66	63,304,041.07
水电燃料费	78,841,928.18	48,892,945.39



项 目	本期数	上年同期数
咨询认证费	26,321,427.37	44,653,829.98
专利费	17,574,888.44	11,870,358.03
修理检测费	7,864,451.78	8,396,268.91
其他	25,297,815.71	14,596,417.86
合 计	1,577,513,760.20	1,199,390,996.25
其中：费用化研发支出	1,577,513,760.20	1,199,390,996.25

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将以下 86 家子公司纳入合并财务报表范围。

序号	子公司全称	子公司简称
1	浙江晶科能源有限公司	浙江晶科
2	浙江晶科贸易有限公司	浙江晶科贸易
3	嘉兴晶科光伏系统发展有限公司	嘉兴晶科光伏系统
4	浙江晶科新材料有限公司	浙江晶科新材料
5	嘉兴科联投资合伙企业(有限合伙)	嘉兴科联
6	四川晶科能源有限公司	四川晶科
7	晶科能源(海宁)有限公司	海宁晶科
8	新疆仕邦光能科技有限公司(曾用名:新疆晶科能源有限公司)	新疆晶科
9	玉环晶科能源有限公司	玉环晶科
10	晶科进出口有限公司	晶科进出口
11	江西晶科光伏材料有限公司	江西晶科光伏材料
12	瑞旭实业有限公司	瑞旭实业
13	上饶市绿骏贸易有限公司	上饶绿骏贸易
14	晶科绿能(上海)管理有限公司	上海绿能
15	上饶市晶科慧能电力配售有限公司	慧能电力配售
16	晶科能源(义乌)有限公司	义乌晶科
17	晶科能源(滁州)有限公司	滁州晶科

18	青海晶科能源有限公司	青海晶科
19	鄱阳县睿力信科技有限公司	鄱阳睿力信
20	海宁阳光科技小镇投资合伙企业(有限合伙)	海宁阳光科技小镇
21	晶科能源(上饶)有限公司	上饶晶科
22	晶科能源(楚雄)有限公司	楚雄晶科
23	上海晶科绿能企业管理有限公司	上海绿能企业管理
24	海宁晶袁投资合伙企业(有限合伙)	海宁晶袁
25	晶科新材料(义乌)有限公司	义乌晶科新材料
26	Jinko Solar Technology SDN. BHD.	晶科马来科技
27	OMEGA SOLAR SDN BHD	晶科马来材料
28	Jinko Solar (Malaysia) SDN. BHD.	晶科马来西亚
29	JinkoSolar (US) Holdings Inc.	晶科美国控股
30	JinkoSolar (U. S.) Industries Inc.	晶科美国工厂
31	JinkoSolar (U. S.) Inc.	晶科美国
32	JinkoSolar Middle East DMCC	晶科中东
33	JinkoSolar GmbH	晶科德国
34	Jinko Solar Japan K. K.	晶科日本
35	JinkoSolar (Switzerland) AG	晶科瑞士
36	Jinko Solar Australia Holdings Co. Pty Ltd.	晶科澳洲
37	JinkoSolar Trading Private Limited.	晶科印度
38	Jinko Solar Korea Co., Ltd.	晶科韩国
39	JinkoSolar (Vietnam) Co., Ltd.	晶科越南
40	JinkoSolar (Italia) S. r. l.	晶科意大利
41	JinkoSolar Canada Co., Ltd.	晶科加拿大
42	JINKOSOLAR CHILE SPA.	晶科智利
43	JinkoSolar Comércio Do Brasil Ltda.	晶科巴西
44	JinkoSolar Mexico S. DE R. L. DE C. V.	晶科墨西哥
45	JinkoSolar Enerji Teknolojileri Anonlm Sirketi	晶科土耳其
46	Jinko Solar Denmark ApS	晶科丹麦
47	JinkoSolar Hong Kong Limited	晶科香港

48	JINKO SOLAR (VIETNAM) INDUSTRIES COMPANY LIMITED	晶科越南工厂
49	PT JINKO SOLAR INDONESIA	晶科印尼
50	Jinko Solar Nigeria Fze	晶科尼日利亚
51	上饶市晶科能源产业发展有限公司	晶科产业发展
52	乐山晶科能源有限公司	乐山晶科
53	海南晶能信息咨询有限公司	晶能咨询
54	晶科能源(鄱阳)有限公司	鄱阳晶科
55	晶科能源(金昌)有限公司	金昌晶科
56	晶科能源(鄂尔多斯)有限公司	鄂尔多斯晶科
57	晶科能源(肥东)有限公司	肥东晶科
58	晶科能源(东营)有限公司	东营晶科
59	晶科能源(哈密)有限公司	哈密晶科
60	晶科能源(玉山)有限公司	玉山晶科
61	安徽晶科能源有限公司	安徽晶科
62	丰城市晶科光伏材料有限公司	丰城晶科
63	上饶市广信区晶科光伏制造有限公司	广信晶科光伏制造
64	上饶市晶科光伏制造有限公司	上饶晶科光伏制造
65	青海晶科贸易有限公司	青海晶科贸易
66	江西晶科储能有限公司	晶科储能
67	晶科储能科技有限公司	储能科技
68	上海晶科绿源能源有限公司	上海绿源
69	晶科能源(鹤庆)有限公司	鹤庆晶科
70	合肥市晶科光伏材料有限公司	合肥晶科光伏材料
71	上饶晶科能源智造有限公司	上饶晶科智造
72	浙江晶科储能有限公司	浙江晶科储能
73	JinkoSolar Trading Company	晶科沙特贸易
74	上饶新源越动科技发展有限公司	上饶新源越动
75	东台晶能企业管理有限公司	东台晶能
76	上饶晶科能源贰号智造有限公司	上饶晶科智造贰号
77	山西晶科能源智造有限公司	山西晶科智造

78	山西晶科能源贰号智造有限公司	山西晶科智造贰号
79	山西晶科能源叁号智造有限公司	山西晶科智造叁号
80	上饶晶科能源叁号智造有限公司	上饶晶科智造叁号
81	晶科储能国际有限公司	晶科储能国际
82	海宁晶科能源智造有限公司	海宁晶科智造
83	JinkoSolar Energy Storage (Switzerland) GmbH	瑞士晶科储能
84	滁州市晶科光伏材料有限公司	滁州晶科光伏材料
85	甘孜晶科贸易有限公司	甘孜晶科贸易
86	JINKOSOLAR SMART MANUFACTURING COMPANY LIMITED(VIETNAM)	越南晶科智造

## 2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海宁晶科	357,000 万元人民币	嘉兴市	制造业	25.21	74.79	设立
义乌晶科	100,000 万元人民币	金华市	制造业	100.00		设立
滁州晶科	100,000 万元人民币	滁州市	制造业	100.00		设立
上饶晶科	350,000 万元人民币	上饶市	制造业	100.00		设立
晶科中东	50,202,000 阿联酋迪拉姆	迪拜	贸易公司	100.00		设立

## (二) 其他原因的合并范围变动

### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
上饶新源越动	变更	2023 年 11 月	5,000 万元人民币	100.00
合肥晶科光伏材料	设立	2023 年 6 月	10,000 万元人民币	100.00
上饶晶科智造	设立	2023 年 6 月	10,000 万元人民币	100.00
浙江晶科储能	设立	2023 年 4 月	100,000 万元人民币	100.00
晶科沙特贸易	设立	2023 年 2 月	3,000 万沙特里亚尔	100.00
东台晶能	设立	2023 年 1 月	2,000 万元人民币	100.00
上饶晶科智造贰号	设立	2023 年 6 月	10,000 万元人民币	100.00

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
山西晶科智造	设立	2023年6月	10,000万元人民币	100.00
山西晶科智造贰号	设立	2023年6月	10,000万元人民币	100.00
山西晶科智造叁号	设立	2023年7月	10,000万元人民币	100.00
上饶晶科智造叁号	设立	2023年7月	10,000万元人民币	100.00
晶科储能国际	设立	2023年7月	10,000港币	100.00
海宁晶科智造	设立	2023年8月	50,000万元人民币	100.00
瑞士晶科储能	设立	2023年10月	20,000瑞士法郎	100.00
滁州晶科光伏材料	设立	2023年3月	10,000万元人民币	100.00
甘孜晶科贸易	设立	2023年10月	100万元人民币	100.00
越南晶科智造	设立	2023年11月	4,000万美元	100.00

## 2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
青海晶科贸易	注销	2023年8月		
哈密晶科	注销	2023年5月	-415,114.91	-22,609.42
东营晶科	注销	2023年6月		
鄱阳睿力信	注销	2023年12月	-949,260.16	-85,918.90

## (三) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

#### (1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川永祥	四川乐山	四川乐山	硅料生产	15.00		权益法核算
内蒙古新特	内蒙古自治区包头市	内蒙古自治区包头市	硅料生产		9.00	权益法核算

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

公司对四川永祥、内蒙古新特分别持股 15%、9%，低于 20%的表决权但仍具有重大影响，系公司在四川永祥和内蒙古新特董事会拥有董事席位。

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	四川永祥	内蒙古新特	四川永祥	内蒙古新特
流动资产	1,647,458,436.15	5,676,254,015.65	838,377,429.82	3,986,716,539.29
非流动资产	6,664,784,890.29	8,401,312,859.67	2,667,263,746.98	8,885,021,154.08
资产合计	8,312,243,326.44	14,077,566,875.32	3,505,641,176.80	12,871,737,693.37
流动负债	3,782,924,389.19	4,090,836,874.09	132,525,893.76	3,409,962,603.79
非流动负债	1,573,378,090.60	2,946,439,779.65	379,899,920.73	3,515,646,421.63
负债合计	5,356,302,479.79	7,037,276,653.74	512,425,814.49	6,925,609,025.42
少数股东权益				
归属于母公司所有者 权益	2,955,940,846.65	7,040,290,221.58	2,993,215,362.31	5,946,128,667.95
按持股比例计算的净 资产份额	443,391,127.00	633,626,119.94	448,982,304.35	534,078,986.72
调整事项				
商誉				
内部交易未实现 利润				
对联营企业权益投资 的账面价值	443,391,127.00	633,626,119.94	448,982,304.35	535,151,580.12
存在公开报价的联营 企业权益投资的公允 价值				
营业收入	959,765,311.00	9,309,304,514.23		4,804,084,720.54
净利润	-36,428,202.64	2,408,577,775.76	-6,784,637.67	2,434,247,037.34
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-36,428,202.64	2,408,577,775.76	-6,784,637.67	2,434,247,037.34
本期收到的来自联营 企业的股利		118,304,406.01		

## 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计		160,383,434.33

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-22,149,120.96	-4,616,565.67
其他综合收益		
综合收益总额	-22,149,120.96	-4,616,565.67

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	2,826,999,987.14
其中：冲减固定资产	2,479,557,026.46
冲减无形资产	146,270,000.00
冲减在建工程	201,172,960.68
与收益相关的政府补助	1,373,337,539.57
其中：计入其他收益	1,171,588,980.31
冲减主营业务成本	201,738,559.26
冲减管理费用	10,000.00
财政贴息	24,359,937.00
其中：冲减财务费用	24,359,937.00
合 计	4,224,697,463.71

### (二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,171,588,980.31	1,087,421,661.35
净额法下，冲减成本费用的金额	201,748,559.26	90,285,918.32
净额法下，与资产相关的政府补助对应资产折旧摊销减少的金额	506,273,313.04	111,201,626.03
净额法下，与资产相关的政府补助对资产处置收益影响的金额	53,731,205.14	27,703,002.20
财政贴息对利润总额的影响金额	24,359,937.00	3,533,639.00
合 计	1,957,701,994.75	1,320,145,846.90

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

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

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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



## 2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4、五(一)7及五(一)9之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

### (1) 货币资金

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

### (2) 应收款项和合同资产

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2023年12月31日,本公司应收账款和合同资产的27.48%(2022年12月31日:29.90%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

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

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款(含一年内到期的长期借款)	10,722,392,389.17	11,284,052,499.50	7,194,480,849.32	3,123,996,633.60	965,575,016.58
交易性金融负债	26,465,691.13	26,465,691.13	26,465,691.13		
应付票据	25,690,531,633.10	25,690,531,633.10	25,690,531,633.10		
应付账款	22,588,641,232.57	22,588,641,232.57	22,588,641,232.57		
其他应付款	255,254,339.55	255,254,339.55	255,254,339.55		
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	11,924,669,561.54	13,997,921,073.92	2,402,214,571.94	3,468,191,562.37	8,127,514,939.61
其他流动负债-已背书未到期票据	3,177,171,430.49	3,177,171,430.49	3,177,171,430.49		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	713,561,808.19	801,073,018.25	174,536,034.06	454,148,304.99	172,388,679.20
应付债券	9,181,607,702.37	10,014,184,168.18	19,999,924.00	99,999,620.00	9,894,184,624.18
小 计	84,280,295,788.11	87,835,295,086.69	61,529,295,706.16	7,146,336,120.96	19,159,663,259.57

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款(含一年内到期的长期借款)	13,463,534,185.43	13,804,708,687.04	10,394,648,456.03	3,024,965,577.42	385,094,653.59
交易性金融负债	63,137,093.65	63,137,093.65	63,137,093.65		
应付票据	20,623,822,523.13	20,623,822,523.13	20,623,822,523.13		
应付账款	15,118,249,498.15	15,118,249,498.15	15,118,249,498.15		
其他应付款	118,308,365.19	118,308,365.19	118,308,365.19		
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	12,860,142,085.34	15,497,493,672.94	1,756,000,052.99	5,132,421,239.14	8,609,072,380.81
其他流动负债-已背书未到期票据	2,996,137,451.41	2,996,137,451.41	2,996,137,451.41		
其他流动负债-售后回租	197,795,707.52	200,000,000.00	200,000,000.00		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	646,141,363.74	737,163,611.04	143,210,527.89	356,189,690.54	237,763,392.61
应付债券					
小 计	66,087,268,273.56	69,159,020,902.55	51,413,513,968.44	8,513,576,507.10	9,231,930,427.01

### (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币3,766,360,002.88元(2022年12月31日:人民币1,726,998,367.75元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### (四) 金融资产转移

#### 1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
信用证贴现	应收账款	327,241,085.17	终止确认	无追索权的信用证贴现
小计		327,241,085.17		

#### 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
贷款	信用证贴现	327,241,085.17	-1,477,493.76
小计		327,241,085.17	-1,477,493.76

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流 动金融资产		103,100,281.01		103,100,281.01
(1) 分类为以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金融资产		103,100,281.01		103,100,281.01
衍生金融资产		103,100,281.01		103,100,281.01
2. 应收款项融资			434,038,555.77	434,038,555.77
持续以公允价值计量的资产总额		103,100,281.01	434,038,555.77	537,138,836.78
3. 交易性金融负债		26,465,691.13		26,465,691.13
衍生金融负债		26,465,693.13		26,465,693.13
持续以公允价值计量的负债总额		26,465,693.13		26,465,693.13
非持续的公允价值计量				
持有待售资产			1,992,930,777.31	1,992,930,777.31
非持续以公允价值计量的资产总额			1,992,930,777.31	1,992,930,777.31
持有待售负债			1,080,977,316.34	1,080,977,316.34
非持续以公允价值计量的负债总额			1,080,977,316.34	1,080,977,316.34

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司交易性金融资产和负债为普通外汇远期，采用的参数包括在正常报价间隔期间可观察的汇率曲线、隐含波动率和信用利息差等。

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

由于用以确认公允价值的信息不足，成本为公允价值的最佳估计。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
晶科能源投资有限公司 (以下简称晶科能源投资)	中国香港	股权投资	HKD 1,738,423,237.00	58.59%	58.59%

(2) 本公司最终控制方是自然人李仙德、陈康平及李仙华

李仙德、陈康平及李仙华三人能够共同实际支配晶科能源投资的行为，拥有对晶科能源投资的控制权，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 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
晶科能源控股有限公司	母公司之控股股东
晶科电力科技股份有限公司 (以下简称晶科科技)	实际控制人控制的公司
晶科电力有限公司	晶科科技控制的公司
滁州市盛步光伏电力有限公司	晶科科技控制的公司
东台市盛步光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
上海晶坪电力有限公司	晶科科技控制的公司
上海晶芯电力有限公司	晶科科技控制的公司
玉环市晶源新能源有限公司	晶科科技控制的公司
鄱阳县晶工光伏电力有限公司	晶科科技控制的公司
海宁市晶盛储能技术开发有限公司	晶科科技控制的公司
海宁市晶能光伏电力有限公司	晶科科技控制的公司
海宁市晶灿光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
浙江晶源电力有限公司	晶科科技控制的公司
义乌市晶源新能源有限公司	晶科科技控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
来安县晶科光伏电力有限公司	晶科科技控制的公司
来安县晶鸿光伏发电有限责任公司	晶科科技控制的公司
上饶晶益光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
玉山县科贰电力有限公司	晶科科技控制的公司
肥东县晶步光伏电力有限公司	晶科科技控制的公司
海宁市晶步光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
楚雄市晶航光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
阿拉尔晶科能源有限公司	晶科科技控制的公司
亳州晶科光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
博湖县晶嘉阳光电力有限公司	晶科科技控制的公司
德令哈瑞启达光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
抚州市东乡区晶科电力有限公司	晶科科技控制的公司
甘肃陇昌光伏电力有限公司	晶科科技控制的公司
海南州中南光伏电力有限公司	晶科科技控制的公司
霍邱晶科电力有限公司	晶科科技控制的公司
宁夏天得旭光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
鄱阳县晶科光伏科技有限公司	晶科科技控制的公司
沙雅晶芯科技有限公司	晶科科技控制的公司
乌苏市中晶光伏发电有限公司	晶科科技控制的公司
那坡县晶科电力有限公司	晶科科技控制的公司
晶科慧能技术服务有限公司	晶科科技控制的公司
晶科慧能(浙江)能源技术服务有限公司	晶科科技控制的公司
Cordillera Solar I S.A.	晶科科技控制的公司
江西晶科电力设计有限公司	晶科科技控制的公司
浙江新瑞昕科技股份有限公司	实际控制人控制的公司
金源华兴融资租赁有限公司(以下简称金源租赁公司)	实际控制人能够施加重大影响的公司
江西金诺供应链管理有限公司	金源租赁公司控制的公司
上海鼎源融资租赁有限公司	金源租赁公司控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃金泰电力有限责任公司	李仙德曾担任董事的公司[注 1]
江西中昱新材料科技有限公司(以下简称中昱新材公司)	江西晶科科技协同创新有限公司少数股东[注 2]
陈霞芳	与实际控制人关系密切的家庭成员

[注 1]李仙德于 2022 年 1 月 28 日不再担任甘肃金泰电力有限责任公司的董事,依据《上市公司信息披露管理办法》等相关规定,将甘肃金泰电力有限责任公司适用上述规定之日起 12 个月内仍作为关联方披露

[注 2]江西晶科科技协同创新有限公司原系公司子公司,已于 2021 年 9 月注销,依据《上市公司信息披露管理办法》等相关规定,将中昱新材公司适用上述规定之日起 12 个月内仍作为关联方披露

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
内蒙古新特	购买商品	1,537,073,070.24	824,784,723.10
浙江新瑞昕科技股份有限公司	购买商品	202,575,508.98	125,378,593.72
四川永祥	购买商品	31,397,522.14	
晶科科技[注]	购买电力	119,352,299.31	25,741,773.88
晶科科技[注]	储能项目能源服务费	6,265,240.03	1,729,692.15
晶科科技[注]	节能改造服务费	1,918,825.79	
晶科科技[注]	接受变电站代理维护运行费	1,372,455.94	100,726.38
中昱新材公司	购买商品		164,571,862.29
小 计		1,899,954,922.43	1,142,307,371.52

[注]按同一控制下合并计算,含晶科科技及其控制的公司

#### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
晶科科技[注]	销售商品	383,923,308.25	325,175,511.82
上海鼎源融资租赁有限公司	销售商品	13,921,149.99	

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
小 计		397,844,458.24	325,175,511.82

[注]按同一控制下合并计算，含晶科科技及其控制的公司

## 2. 关联租赁情况

### 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
上海晶芯电力有限公司[注]	房屋建筑物	4,916,870.64	4,916,870.64
肥东县晶步光伏电力有限公司	建筑物屋顶	3,480,319.71	123,853.21
海宁市晶步光伏发电有限公司	建筑物屋顶	3,192,660.55	
海宁市晶能光伏电力有限公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
来安县晶科光伏电力有限公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
浙江晶源电力有限公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
上饶晶益光伏发电有限公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
海宁市晶灿光伏发电有限公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
义乌市晶源新能源有限公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
玉环市晶源新能源有限公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
玉山县科贰电力有限公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
来安县晶鸿光伏发电有限责任公司	建筑物屋顶	无偿	无偿
海宁市晶盛储能技术开发有限公司	闲置空地	无偿	无偿
楚雄市晶航光伏发电有限公司	建筑物屋顶	无偿	

[注] 公司将位于上海市闵行区申长路1466弄1号晶科中心第6-7层出租给上海晶芯电力有限公司办公使用，租赁面积4,138.78平方米，租赁期限自2021年5月1日至2025年4月30日，到期后双方无异议则合同自动延续，月租金409,739.22元

## 3. 关联担保情况



(1) 本公司及子公司作为被担保方

晶科能源控股、晶科能源投资、李仙德、陈康平、陈霞芳为公司的银行借款、银行承兑汇票、保函、信用证、融资租赁付款等业务提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，晶科能源控股单独为公司及子公司提供的担保余额为 2,935,567,066.21 元，晶科能源投资单独为公司及子公司提供的担保余额为 200,000,000.00 元。

(2) 其他担保

基于客户要求，公司存在由晶科能源控股为公司及子公司签署的供货合同提供业务担保的情形：

1) 晶科能源控股为公司、浙江晶科和晶科日本与 Toyo Engineering Corporation 签署的光伏组件供货合同中的履约义务提供保证担保，保证公司、浙江晶科和晶科日本依约履行本供货合同下的所有义务，合同货款金额 11,850,748.46 美元，截至 2023 年 12 月 31 日，公司、浙江晶科和晶科日本已完成本供货合同下的供货义务，晶科能源控股尚需就公司、浙江晶科和晶科日本的质保义务等，提供覆盖不低于货款金额的担保(对由公司、浙江晶科和晶科日本重大疏忽、不当行为或欺诈等行为引起的赔偿义务，担保金额不受上述限额的限制)。

2) 晶科能源控股为晶科美国和晶科美国工厂与 NEXTERA ENERGY CONSTRUCTORS, LLC、NEXTERA ENERGY RESOURCES, LLC 签署的光伏组件供货合同下的履约义务提供保证担保。担保自 2021 年 1 月 27 日起生效，担保最长期限为最后一个交付项目后的 35 个月或项目并网测试成功后 1 年，截至 2023 年 12 月 31 日，担保金额为 9,000.00 万美元。

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	20,735,406.00	20,334,450.01

5. 关联方融资租赁

2019 年 9 月，四川晶科与金源租赁公司签订融资租赁合同，约定以 2,920.00 万元价格租入固定资产，租金每 3 个月为一期支付一次，共支付 16 期，另公司需一次性支付租赁管理费 160.00 万元。2023 年支付租赁费 722.69 万元，2022 年支付租赁费 730.00 万元。

6. 关联方供应链融资交易

公司因货币资金流动性需求，向金源租赁公司及其子公司江西金诺供应链管理有限公司进行供应链融资交易。2023 年通过供应链融资交易确认利息支出金额为 736.51 万元，2022 年通过供应链融资交易确认利息费用 415.62 万元。

7. 关联方电力供应服务

晶科慧能技术服务和晶科慧能(浙江)从事售电业务,其通过国家电网向公司提供电力供应服务。晶科慧能技术服务和晶科慧能(浙江)从事售电业务,其通过国家电网向公司提供电力供应服务。2023年,公司通过晶科慧能技术服务和晶科慧能(浙江)提供的电力供应服务向发电厂采购电力合计71,132.23万元,为此,晶科慧能技术服务和晶科慧能(浙江)通过国家电网共结算获取售电服务费合计388.67万元;2023年公司通过晶科慧能技术服务和晶科慧能(浙江)撮合与其他售电公司参与电力市场化交易,晶科慧能技术服务和晶科慧能(浙江)获取居间服务费1,279.66万。2022年,公司通过晶科慧能技术服务和晶科慧能(浙江)提供的电力供应服务向发电厂采购电力合计80,758.92万元,为此,晶科慧能技术服务和晶科慧能(浙江)通过国家电网共结算获取售电服务费合计476.78万元;2022年公司通过晶科慧能(浙江)参与需求侧响应服务,晶科慧能浙江获取需求侧响应服务费11.55万元;2022年公司通过慧能浙江撮合与其他售电公司参与电力市场化交易,慧能浙江获取售电服务费144.9万。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	晶科科技[注1]			8,440,948.19	422,047.41
小计				8,440,948.19	422,047.41
应收账款	晶科科技[注1]	263,372,922.25	3,872,337.12	86,681,684.80	2,642,869.89
	甘肃金泰电力有限责任公司			1,000,000.00	1,000,000.00
小计		263,372,922.25	3,872,337.12	87,681,684.80	3,642,869.89
应收票据[注2]	江西金诺供应链管理有限公司	215,200,000.00		574,250,000.00	
	金源租赁公司	500,006,610.00		159,025,020.00	
	晶科科技[注1]	278,617.59		47,282,609.91	
小计		715,485,227.59		780,557,629.91	
应收款项融资	江西金诺供应链管理有限公司	4,000,000.00		996,707,644.00	
	晶科科技[注1]	904,233.00		233,541,232.36	
	金源租赁公司			83,139,620.00	
小计		4,904,233.00		1,313,388,496.3	

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
				6	
预付款项	内蒙古新特	46,778,818.12		56,859,688.56	
	四川永祥	31,943,100.86			
小计		78,721,918.98		56,859,688.56	
其他应收款	晶科科技[注1]	431,263.01	11,685.95	105,452.30	527.26
小计		431,263.01	11,685.95	105,452.30	527.26

[注1]按同一控制下合并计算，含晶科科技及其控制的公司

[注2]含划分至持有待售资产的应收票据对关联方款项

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	江西金诺供应链管理有限公司	110,639,626.35	3,213,629.89
	浙江新瑞昕科技股份有限公司	28,220,020.83	30,784,238.06
	晶科科技[注]	11,598,911.23	5,964,014.15
小计		150,458,558.41	39,961,882.10
应付票据	内蒙古新特	282,000,000.00	419,500,000.00
	浙江新瑞昕科技股份有限公司	42,000,000.00	25,529,812.85
	四川永祥	11,000,000.00	
小计		335,000,000.00	445,029,812.85
合同负债	晶科科技[注]	3,019,185.20	
	江西金诺供应链管理有限公司		160,814,120.26
小计		3,019,185.20	160,814,120.26
一年内到期的非流动负债	金源租赁公司		6,263,389.46
小计			6,263,389.46
其他流动负债	晶科科技[注]	392,494.08	
	江西金诺供应链管理有限公司		20,905,835.63
小计		392,494.08	20,905,835.63

[注]按同一控制下合并计算，含晶科科技及其控制的公司

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	2,480,000	170,808,277.64	1,771,619	40,336,660.10	3,414,494	122,209,523.13	1,241,935	10,862,611.57
研发人员			253,260	2,137,849.32	448,020	3,781,881.28	238,880	2,089,369.13
销售人员			429,000	3,621,327.33	2,082,450	17,578,631.91	1,806,491	15,800,512.94
生产人员			3,160,104	26,675,456.80	5,183,430	43,755,003.96	4,289,116	37,514,846.67
合计	2,480,000	170,808,277.64	5,613,983	72,771,293.55	11,128,394	187,325,040.28	7,576,422	66,267,340.31

#### 2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权	
	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	8.72 元/股, 0 元/股	22 个月, 72 个月
研发人员	8.72 元/股	
销售人员	8.72 元/股	
生产人员	8.72 元/股	

#### 3. 其他说明

(1) 2022 年 10 月 17 日, 公司召开 2022 年第五次临时股东大会, 审议并通过了《关于〈晶科能源股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈晶科能源股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》。同日, 公司召开第一届董事会第二十三次会议、第一届监事会第十四次会议, 审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。确定 2022 年 10 月 17 日为首次授予日。

根据该计划, 授予激励对象的限制性股票数量为 4,018.7375 万股, 其中, 首次授予限制性股票 3,214.9900 万股, 预留授予限制性股票 803.7475 万股。本次激励计划的激励对象为 1,611 人, 均为本公司中基层管理人员以及专业技术人员。本激励计划在 2022 年-2024 年会计年度中, 分年度对公司的业绩指标进行考核, 以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的归属条件之一。本激励计划授予的限制性股票的公司层面的业绩考核目标如下表所示:

归属期	业绩考核目标
-----	--------

首次授予的限制性股票	第一个归属期	公司需满足下列两个条件之一：1、以公司 2021 年营业收入为基数，公司 2022 年营业收入增长率不低于 55%； 2、以公司 2021 年净利润为基数，公司 2022 年净利润增长率不低于 80%。
	第二个归属期	公司需满足下列两个条件之一： 1、以公司 2021 年营业收入为基数，公司 2023 年营业收入增长率不低于 100%； 2、以公司 2021 年净利润为基数，公司 2023 年净利润增长率不低于 160%。
	第三个归属期	公司需满足下列两个条件之一： 1、以公司 2021 年营业收入为基数，公司 2024 年营业收入增长率不低于 145%； 2、以公司 2021 年净利润为基数，公司 2024 年净利润增长率不低于 240%。
预留授予的限制性股票	第一个归属期	公司需满足下列两个条件之一：1、以公司 2021 年营业收入为基数，公司 2023 年营业收入增长率不低于 100%；2、以公司 2021 年净利润为基数，公司 2023 年净利润增长率不低于 160%。
	第二个归属期	公司需满足下列两个条件之一：1、以公司 2021 年营业收入为基数，公司 2024 年营业收入增长率不低于 145%；2、以公司 2021 年净利润为基数，公司 2024 年净利润增长率不低于 240%。

注 1：上述“营业收入”指经审计的上市公司营业收入

注 2：上述“净利润”指经审计的归属于上市公司股东的净利润，但剔除本次及其它员工激励计划的股份支付费用影响的数值作为计算依据

归属期内，公司为满足归属条件的激励对象办理归属事宜。若各归属期内，公司当期业绩水平未达到业绩考核目标条件的，所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票全部取消归属，并作废失效。

2023 年 10 月 30 日，公司召开第一届董事会第三十二次会议、第一届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》。鉴于公司利润分配方案已实施完毕，本次激励计划限制性股票授予价格由 8.81 元/股调整为 8.72 元/股。根据公司 2022 年第五次临时股东大会对董事会的授权，董事会认为公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期规定的归属条件已经成就。

截至 2023 年 12 月 31 日，本激励计划首次授予部分第一个归属期解锁数量为 9,644,970 股，第一批实际行权人数合计为 851 名，对应行权数量为 5,193,983 股，因离职或自愿放弃

而失效的数量为 7,576,422 股。

(2) 本公司间接控股股东晶科能源控股为美国纽约证券交易所上市公司，其 2022 年 2 月至 2022 年 5 月、2023 年 1 月对晶科能源控股董事实施股权激励计划，根据该计划，晶科能源控股为本公司员工授予限制性股票，本期授予 2,480,000 股，本期解锁 1,483,424 股，本期实际行权 420,000 股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	授予日当天晶科能源(JKS)二级市场收盘价、授予日当天晶科能源(688223)采用布莱克—斯科尔期权定价模型确定公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	协议约定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	669,939,380.94

2. 其他说明

(1) 本公司间接控股股东晶科能源控股为美国纽约证券交易所上市公司，其 2022 年 2 月至 2022 年 5 月、2023 年 1 月对晶科能源控股董事实施股权激励计划，根据该计划，晶科能源控股为本公司员工授予限制性股票，按照授予日当天晶科能源(JKS)二级市场收盘价确定权益工具的公允价值。截至 2023 年 12 月 31 日，对应 2,313,800.00 份美国存托凭证的限制性股票已实际授予，公司本期确认的股份支付费用总额为 138,185,481.82 元。

(2) 本公司为上海证券交易所科创板上市公司，公司于 2022 年 10 月 17 日召开的第一届董事会第二十三次会议、第一届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2022 年 10 月 17 日为首次授予日。根据该计划，授予激励对象的限制性股票数量为 4,018.7375 万股，其中，首次授予限制性股票 3,214.9900 万股，预留授予限制性股票 803.7475 万股。公司采用布莱克—斯科尔期权定价模型(Black-Scholes Model)确定限制性股票在授予日的公允价值。公司本期确认的股份支付费用总额为 116,151,754.49 元。

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	164,220,759.20	
研发人员	5,641,339.49	

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	23,283,470.48	
生产人员	61,191,667.14	
合计	254,337,236.31	

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

1. 截至资产负债表日，本公司已签约未履行的固定资产支出承诺：

单位：万元

项目	2023.12.31
房屋建筑物及机器设备	2,015,300.17
合计	2,015,300.17

2. 截至资产负债表日，本公司存在以下承诺事项：

项目	金额
保函	10,233,541,053.14

#### (二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

##### (1) 美国双反诉讼

自2011年11月起，美国商务部对来自于中国大陆的晶硅光伏电池，不论是否部分或全部组装成组件、层压板、电池板或其他产品(以下简称双反调查产品)，发起反倾销和反补贴调查，最终对来自于中国大陆的双反调查产品作出裁定征收反倾销税和反补贴税，由进口双反调查产品到美国的进口商缴纳。美国商务部每年进行年度行政复审，决定在对应复审期间进口至美国的双反调查产品所应缴的清算税率。进口商在美国进口双反调查产品时，美国海关按照届时有有效的现金保证金率对进口商就双反调查产品征收反补贴和反倾销现金保证金。待该等产品实际进口日所属复审期间对应的年度行政复审终裁结果作出后，美国海关将根据进口商缴付保证金所适用的保证金率与相对应的行政复审终裁确定的清算税率的差额确认最终应退/收的双反税。

2021年2月，美国商务部发起了对在中国境内生产的双反调查产品的第八轮反倾销行政复审，并于2022年6月28日在《联邦公报》公布了第八轮反倾销行政复审终裁结果，据

该终裁裁决及后续修正裁决，适用于公司及其部分子公司的反倾销税率为 20.99%。

针对美国商务部对于双反调查产品的第八轮反倾销行政复审的终裁结果，本公司及晶科进出口、海宁晶科等子公司作为共同原告于 2022 年 7 月 27 日向美国国际贸易法庭对美国政府提起了诉讼。同时，其他 4 家中国境内光伏企业也对第八轮反倾销行政复审的终裁结果提起了独立的诉讼。截至报告日，案件还在审理中。

## (2) 新加坡产品质量诉讼

晶科进出口与 H. R. D. Singapore Pte Ltd(以下简称 HRD) 分别于 2012 年及 2013 年签署了两份光伏组件产品销售合同，根据该等销售合同约定，晶科进出口将向 HRD 销售合计 500,000(100MW) 件光伏组件产品，合计销售金额为 67,150,000 美元。晶科进出口已按合同约定向 HRD 履行交付义务。

2018 年 11 月，HRD 以晶科进出口向其销售的全部光伏组件产品存在质量问题为由向新加坡国际仲裁中心对晶科进出口提起的两起仲裁案件。根据仲裁通知，HRD 的诉请包括：① 要求晶科进出口更换光伏组件产品并支付 HRD 因更换存在质量问题的光伏组件产品而产生的费用；和/或②晶科进出口赔偿 HRD 因产品质量问题遭受的全部损失。

2020 年 8 月 7 日，HRD 提交了申索陈述及相关证据材料。2021 年 2 月 11 日，晶科进出口提交了答辩陈述和相关证据材料，包括证人证词、专家报告，以及第三方测试机构对其产品进行测试并出具积极测试结果的检测报告等，该等抗辩存在合理的理由及基础。2022 年 2 月 19 日，HRD 提交了答复意见及相关证据材料。2022 年 7 月 17 日，晶科进出口对此提交了复答辩及相关证据材料。经 HRD 申请及仲裁庭同意，HRD 于 2022 年 9 月 9 日提交了补充证人证词和专家报告，晶科进出口于 2022 年 9 月 26 日对此提交补充证人证词和专家报告作为回复。2022 年 10 月 10 日至 21 日期间，新加坡国际仲裁中心组织仲裁庭召开了听证会，听取了双方的口头开庭陈述、双方的事实证人及专家证人的证据以及双方的结案陈述。在听证会过程中，HRD 告知仲裁庭，其仲裁请求应当仅针对 2012 销售合同及 2013 销售合同项下 365,000(73 兆瓦(MW)) 件光伏组件产品，在原仲裁请求的基础上缩小了主张范围，合计销售金额下降至 49,195,000 美元。双方于 2023 年 1 月 20 日分别向仲裁庭提交庭后简述，于 2023 年 3 月 3 日分别提交庭后简述回复。

2023 年 8 月 17 日，仲裁庭作出部分裁决并于 10 月 2 日作出部分修正。2023 年 11 月，晶科进出口向当地法院申请撤销部分仲裁裁决，法院于 2024 年 4 月 4 日-5 日进行听证，并择日做出裁定。晶科进出口将按时间表要求于 2024 年 6 月 4 日之前提交仲裁救济主张。目前晶科进出口正在积极应对 HRD 的主张。截至报告日，该仲裁案件的裁决尚未作出。



公司根据预计可能发生的赔偿金额预提了 17,953.17 万元的预计负债。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### (一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金红利人民币 2.24 元（含税）
-----------	-------------------------------

公司通过回购专用账户所持有的公司股份不参与本次利润分配

##### (二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 公司于 2023 年 5 月 23 日召开了第一届董事会第二十八次会议、第一届监事会第十九次会议，于 2023 年 6 月 14 日召开了 2022 年年度股东大会，审议通过《关于对外出售子公司 100%股权的议案》《关于对外出售子公司 100%股权后被动形成对外担保的议案》，同意将公司持有的新疆晶科（现已更名为“新疆仕邦光能科技有限公司”）100%股权出售给资阳市重大产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“重产基金”）及董仕宏共同指定的主体。2023 年 12 月 26 日，公司召开第二届董事会第一次会议和第二届监事会第一次会议审议通过《关于签署子公司〈股权收购协议〉之补充协议的议案》，同意公司与交易对手方重产基金、董仕宏、四川仕阳绿能科技有限公司签署补充协议，约定收购子公司进展情况。2024 年 2 月，公司已收到交易对手方支付的首期股权转让款人民币 12 亿元，新疆晶科于 2024 年 2 月 29 日完成资产交割，自交割完成之日起新疆晶科不再纳入合并范围。

2. 截至报告日，除上述事项外本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

##### (一) 分部信息

##### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

##### 2. 报告分部的财务信息

##### 地区分部

项 目	境内分部	境外分部	合 计
营业收入	45,937,130,166.28	72,744,648,354.84	118,681,778,521.12

营业成本	43,089,542,790.78	58,926,888,614.62	102,016,431,405.40
资产总额	100,125,350,125.59	31,991,191,681.48	132,116,541,807.07
负债总额	88,812,483,704.06	8,943,870,223.24	97,756,353,927.30

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 韩华专利系列诉讼

2019年3月和4月，HANWHA Q CELLS & ADVANCED MATERIALS CORP. 及其关联方（由于韩华内部进行了重组，案件原告/专利权人变更为 HANWHA SOLUTIONS CORPORATON，以下简称“韩华”）先后向美国国际贸易委员会（以下简称“美国 ITC”）、美国特拉华州地区法院、澳大利亚联邦法院、德国杜塞尔多夫地方法院提起专利侵权诉讼，宣称晶科能源及下属子公司在上述所在地区销售的部分产品侵犯韩华专利权（在美国的 US9893215 专利及在欧洲和澳大利亚的同族专利 EP2220689、AU2008323025），上述案件基本情况如下：

(1) 美国韩华专利诉讼

2019年3月，韩华以本公司及本公司的子公司销售的部分电池片以及包含该电池片的组件产品侵犯了其专利权中第12-14项为由向美国国际贸易仲裁委员会(The United States International Trade Commission, 以下简称“ITC”)提起诉讼，要求 ITC 进行调查，并在调查之后发出有限的排除令和停止令；2019年3月，韩华以相同诉讼理由及诉讼请求向美国特拉华州地区法院提起诉讼。

2020年6月3日，美国 ITC 发布终裁结果，裁定晶科能源参与实体销售的产品不侵犯韩华专利权，并终止调查。2020年7月，韩华就美国 ITC 裁决结果向联邦巡回上诉法院提交上诉申请并于2020年11月提交首轮上诉摘要，本公司于2020年8月提交申请参与本次上诉并于2021年2月提交上诉答辩。2021年7月12日，联邦巡回上诉法院对上述案件作出判决，维持 ITC 作出的非侵权认定。

2022年6月27日，美国特拉华州地区法院发起撤案动议并驳回了该侵权诉讼。

(2) 德国韩华专利诉讼

2019年3月，韩华以晶科德国销售的组件产品侵犯其专利权为由向德国杜塞尔多夫地方法院提起诉讼，要求对晶科德国的直接专利侵权行为发出禁止令，并且销毁和召回侵权产品。

2020年6月，德国杜塞尔多夫地区法院出具一审判决公告，判决认定晶科德国侵犯韩华专利权，主要判决内容包括：（1）晶科德国涉诉产品禁止在德国市场销售；（2）晶科德国召回自2019年1月30日起面向商业客户销售的产品；及（3）销毁晶科德国直接或间接占

有或所有的涉诉产品。

晶科德国已于 2020 年 7 月 14 日提起上诉并于 2020 年 10 月 16 日向杜塞尔多夫高级地方法院提交了上诉意见书。上诉庭审于 2023 年 3 月 30 日举行。2023 年 4 月 20 日，杜塞尔多夫高级地方法院决定，应首先听取证人的证词，然后从法院指定的专家获得书面技术意见。2023 年 6 月 2 日，晶科能源与韩华签署《专利交叉许可及和解协议》（下称“《专利交叉许可及和解协议》”），同意（1）互相授予对方及其子公司多项专利许可，包括但不限于争议专利；（2）终止双方及其子公司在全球范围内的专利未决诉讼和无效程序。据此，晶科德国于 2023 年 6 月 22 日向杜塞尔多夫高级地方法院提请撤诉。截至报告日，该案件已经撤诉结案。

2020 年 9 月 28 日，韩华向杜塞尔多夫地方法院递交了罚款申请，主张晶科德国违反一审判决仍在继续销售侵权产品，并要求法院裁定晶科德国支付罚金（以下简称“罚款程序”）。2020 年 11 月 30 日，晶科德国递交了答辩状，2021 年 4 月 6 日，晶科德国递交了罚金程序的二次答辩状。2021 年 8 月 23 日，德国法院就罚款程序作出裁定，确认晶科德国销售的组件产品的结构不同于侵权结构，晶科德国的销售行为未违反德国法院一审判决，不予支持韩华在罚款程序中的主张。

自 2019 年 1 月 30 日起，晶科德国已不再投放新的相关组件产品，并且晶科德国已在德国市场范围内正常销售采用不同结构的组件产品，该产品不会涉及对前述涉案专利的侵权。

### （3）澳洲专利诉讼

2019 年 3 月，韩华以晶科澳洲销售的产品侵犯其专利权及晶科澳洲进行了相关误导性行为（即相关侵权产品的供应造成了该等产品未侵权并且可于澳大利亚合法供应的误导）为由向澳大利亚联邦法院提出诉讼，诉讼请求包括：①判定侵权；②禁止侵权产品在澳大利亚的进口、供应、销售；③销毁涉诉侵权产品并进行损害赔偿或利润赔偿；④出具基于误导性或欺骗性行为的声明和禁令。

该专利诉讼双方当事人 2019 年 7 月至 2020 年 1 月期间进行了多轮答辩。韩华于 2020 年 12 月递交附证据的侵权说明，晶科澳洲于 2021 年 3 月递交附证据的不侵权说明及相关产品描述。案件管理听证会分别于 2021 年 5 月 17 日、2022 年 4 月 11 日、2022 年 6 月 22 日召开，商议了证据材料提交、程序进程等事宜。2022 年 10 月 14 日，澳大利亚联邦法院完成了该案件的庭审程序。根据《专利交叉许可及和解协议》，双方于 2023 年 6 月 23 日向澳大利亚联邦法院提请终止该案件程序。截至报告日，该案件已经撤诉结案。

## 2. 西班牙销售合同纠纷

西班牙销售合同纠纷的仲裁申请人 X-Elio Energy, S.L(以下简称 X-Elio)系一家西班牙公司,主要从事光伏发电业务。2020年8月14日, X-Elio 与公司订立了一份《组件买卖合同》,约定了 X-Elio 以固定价格向公司购买光伏组件产品,《组件买卖合同》中制定了合同标的交付时间表,第一批货物最晚交付时间约定为 2021 年 2 月 8 日。自 2020 年 11 月 20 日起,公司多次与 X-Elio 就发货时间和产品价格进行协商,但双方协商无果。2021 年 1 月 29 日, X-Elio 向公司提出解除合同。2021 年 2 月 23 日,公司向 X-Elio 退回了预付款 100 万美元。

2021 年 5 月 7 日, X-Elio 就其与公司之间的光伏组件买卖合同纠纷向国际商会国际仲裁庭(以下简称 ICC)提起仲裁申请,并提出如下主张:“①因公司违反了 X-Elio 销售合同项下义务, X-Elio 终止合同是有效且合法的;②根据 X-Elio 销售合同第 15 条,公司须向 X-Elio 支付 1,000,000 美元违约金;③公司须向 X-Elio 支付其从另一卖方购买同等货物而支付的额外价格,该价格暂定为 8,430,580.91 美元;④认定公司的行为属于故意不当行为和严重过失;⑤根据 X-Elio 销售 X-Elio 销售合同第 11 条,公司须向 X-Elio 支付其他费用;⑥公司须向 X-Elio 支付其于仲裁程序中产生的所有仲裁费用”。根据上述仲裁申请,目前 X-Elio 已提出主张的违约金及其他直接或间接损失赔偿金额合计 11,529,491.40 美元。

2021 年 7 月 21 日,公司提交了 ICC 仲裁请求的答复并且提起了反诉。2022 年 1 月 28 日,仲裁庭确定了审理范围书和案件时间表。2022 年 4 月 6 日, X-Elio 提交了申索陈述及相关证据材料。2022 年 6 月 6 日,公司提交答辩意见陈述和反诉请求。2022 年 9 月 6 日, X-Elio 提交答复意见和反诉答辩。2022 年 11 月 4 日,公司提交复答辩和反诉答复意见。2022 年 12 月 19 日, X-Elio 提交反诉复答辩。

2023 年 4 月 18 日至 5 月 1 日,该案于西班牙进行庭审。2023 年 6 月, X-Elio 和公司达成《和解协议》,双方据此不可撤销地放弃本仲裁程序项下的争议合同《组件买卖合同》有关的任何索赔和责任,并进一步同意另行签订一份约 325MW 的《光伏组件销售合同》。其中,双方同意公司应就新签的《光伏组件销售合同》项下销售的货物向 X-Elio 提供抵扣金额 850 万美元,该抵扣金额由 X-Elio 在支付《光伏组件销售合同》项下每次货款时按比例扣除。2023 年 9 月 13 日,仲裁庭经双方一致同意下令终止仲裁程序。

### 3. 英国销售合同纠纷仲裁

Sterling and Wilson Private Limited(以下简称 SW Limited)全资子公司 Sterling and Wilson International FZE(以下简称 SW FZE)与公司于 2017 年 5 月 5 日签署了一份组件供货合同(该合同于 2017 年 12 月 28 日、2019 年 1 月 30 日两次修订,以下合称《组件供货合

同》)。根据《组件供货合同》，公司需向 Sweihan 电站项目提供 3,228,400 片组件(1.18GW)，总金额为 427,384,874.40 美元。

2022 年 7 月 26 日，公司收到 ICC 关于受理 SW FZE 提起仲裁申请的相关通知，SW FZE 于 2022 年 12 月 9 日进一步提交申索陈述，不再根据质保文件要求晶科能源更换、维修相关组件，并将主张的赔偿金额修正如下：“(1)延迟违约金 363,265,176.46 美元；(2)为弥补组件缺陷另行建设或安装 32MW 光伏组件产品所产生的费用 14,145,335.16 美元；以及(3)项目业主主张的违约金 14,592,530 美元。总计赔偿金额为 392,003,041.62 美元。”

2023 年 3 月 10 日，公司提交答辩意见陈述和反诉请求，就前述诉请进行坚决抗辩，并要求 SWFZE 支付未付发票总额 5,339,592.54 美元及利息。2023 年 5 月 22 日，SWFZE 提交答复意见和反诉答辩。2023 年 6 月 23 日，公司提交复答辩和反诉答复意见。2023 年 6 月 27 日，SWFZE 提交反诉复答辩。根据案件双方当事人确认的案件时间表，该案件最终判决将于 2024 年 7 月 30 日前作出，该案件时间表经双方合意一致或根据仲裁庭的自由裁量权可能延迟。2023 年 12 月，该案件已和解终结，公司同意向 SW FZE 支付建设或安装 32MW 光伏组件产品所产生的费用以及 SW FZE 主张其支付给业主的违约金共 28,737,865.16 美元、合理仲裁费用 1,802,928.24 美元。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	9,215,735,631.08	16,383,948,343.83
7-12 个月	2,012,533,163.92	474,985,357.17
1-2 年	1,202,162,526.67	160,358,313.43
2-3 年	93,168,944.85	55,508,931.74
3-4 年	38,097,659.20	20,459,818.65
4 年以上	136,745,113.11	198,847,877.26
合 计	12,698,443,038.83	17,294,108,642.08

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,376,193.44	0.13	16,376,193.44	100.00	
按组合计提坏账准备	12,682,066,845.39	99.87	357,838,661.23	2.82	12,324,228,184.16
合 计	12,698,443,038.83	100.00	374,214,854.67	2.95	12,324,228,184.16

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	48,751,742.89	0.28	48,751,742.89	100.00	
按组合计提坏账准备	17,245,356,899.19	99.72	289,349,462.58	1.68	16,956,007,436.61
合 计	17,294,108,642.08	100.00	338,101,205.47	1.96	16,956,007,436.61

2) 期末无重要的单项计提坏账准备的应收账款

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	10,159,342,817.10	357,838,661.23	3.52
合并范围内关联方组合	2,522,724,028.29		
小 计	12,682,066,845.39	357,838,661.23	2.82

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	7,780,819,769.54	38,904,098.85	0.50
7-12 个月	1,206,462,164.96	60,323,108.25	5.00
1-2 年	922,630,257.18	92,263,025.72	10.00
2-3 年	91,476,239.15	27,442,871.75	30.00
3-4 年	38,097,659.20	19,048,829.60	50.00
4 年以上	119,856,727.07	119,856,727.07	100.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	10,159,342,817.10	357,838,661.24	3.52

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	48,751,742.89		32,375,549.45			16,376,193.44
按组合计提坏账准备	289,349,462.58	68,489,198.98		0.33		357,838,661.23
合 计	338,101,205.47	68,489,198.98	32,375,549.45	0.33		374,214,854.67

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	0.33

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
第一名	1,545,751,889.40		1,545,751,889.40	11.84	7,728,759.45
第二名	1,063,785,119.44		1,063,785,119.44	8.15	
第三名	728,007,715.57	38,316,195.56	766,323,911.13	5.87	11,695,995.84
第四名	615,770,705.37	32,408,984.49	648,179,689.86	4.97	3,240,898.45
第五名	411,815,485.05		411,815,485.05	3.15	2,059,077.43
小 计	4,365,130,914.83	70,725,180.05	4,435,856,094.88	33.98	24,724,731.17

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
应收股利	1,640,347,567.00	
其他应收款	16,024,627,339.00	13,373,306,746.38
合 计	17,664,974,906.00	13,373,306,746.38

## (2) 应收股利

项 目	期末数	上年年末数
应收海宁晶科股利	724,885,760.22	
应收浙江晶科股利	915,461,806.78	
小 计	1,640,347,567.00	

## (3) 其他应收款

## 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联往来	15,583,159,226.28	12,691,043,432.20
押金保证金	118,776,291.46	90,759,196.85
应收出口退税款	55,698,012.42	236,549,946.75
应收暂付款	1,751,580.38	2,946,428.83
应收政府款项	14,940,000.00	14,940,000.00
应收采购返利	246,163,400.65	319,253,233.66
其他	12,143,178.59	25,674,342.14
合 计	16,032,631,689.78	13,381,166,580.43

## 2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	3,605,358,076.05	10,761,012,903.70
7-12 个月	4,397,928,320.69	1,722,937,813.15
1-2 年	7,319,304,037.31	721,888,195.66
2-3 年	709,748,519.49	101,357.82
3-4 年	69,973.82	175,010,219.17
4 年以上	222,762.42	216,090.93
合 计	16,032,631,689.78	13,381,166,580.43

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,032,631,689.78	100.00	8,004,350.78	0.05	16,024,627,339.00
合 计	16,032,631,689.78	100.00	8,004,350.78	0.05	16,024,627,339.00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,381,166,580.43	100.00	7,859,834.05	0.06	13,373,306,746.38
合 计	13,381,166,580.43	100.00	7,859,834.05	0.06	13,373,306,746.38

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	15,583,159,226.28		
账龄组合	449,472,463.50	8,004,350.78	1.78
其中：6个月以内	383,384,850.61	1,916,924.25	0.50
7-12个月	15,160,709.21	758,035.46	5.00
1-2年	50,593,042.46	5,059,304.25	10.00
2-3年	41,124.98	12,337.49	30.00
3-4年	69,973.82	34,986.91	50.00
4年以上	222,762.42	222,762.42	100.00
小 计	16,032,631,689.78	8,004,350.78	0.05

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	5,206,749.29	2,401,476.89	251,607.87	7,859,834.05
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-252,965.21	252,965.21		

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转入第三阶段		-4,112.50	4,112.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,278,824.37	2,408,974.65	9,985,892.79	10,116,043.07
本期核销			9,971,526.34	9,971,526.34
期末数	2,674,959.71	5,059,304.25	270,086.82	8,004,350.78
期末坏账准备计 提比例(%)	0.67	10.00	80.90	1.78

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款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；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

(5) 本期实际其他应收款核销 9,971,526.34 元。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	期末坏 账准备
第一名	合并范围内关联往来	4,091,383,825.38	6 个月以内	25.52	
第二名	合并范围内关联往来	3,150,000,000.00	6 个月以内	19.65	
第三名	合并范围内关联往来	2,027,710,300.00	6 个月以内	12.65	
第四名	合并范围内关联往来	1,377,234,859.83	6 个月以内	8.59	
第五名	合并范围内关联往来	1,000,000,000.00	6 个月以内	6.24	
小 计		11,646,328,985.21		72.64	

### 3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,806,380,760.59	95,646,774.46	27,710,733,986.13	26,380,309,629.24	95,646,774.46	26,284,662,854.78

对联营、合营企业投资	443,391,127.00		443,391,127.00	609,365,738.68		609,365,738.68
合计	28,249,771,887.59	95,646,774.46	28,154,125,113.13	26,989,675,367.92	95,646,774.46	26,894,028,593.46

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提股份支付	其他变动	账面价值	减值准备
浙江晶科	2,428,846,755.90				14,858,565.33		2,443,705,321.23	
鄱阳睿力信	67,603,517.00			67,603,517.00				
晶科进出口	250,000,000.00						250,000,000.00	
江西晶科光伏材料	100,491,914.38				2,137,687.28		102,629,601.66	
嘉兴科联	700,000,000.00						700,000,000.00	
晶科马来科技	675,168,333.17				4,547,173.06		679,715,506.23	
晶科美国控股	33,126,325.76		71,630,500.00		5,068,000.98		109,824,826.74	
新疆晶科	708,841,689.23				2,020,902.74	-710,862,591.97 [注1]		
玉环晶科	180,026,866.80		315,000,000.00		60,413.95		495,087,280.75	
海宁阳光科技小镇	1,808,000,000.00						1,808,000,000.00	
慧能电力配售	20,000,000.00						20,000,000.00	
四川晶科	4,444,426,342.16				4,085,693.98		4,448,512,036.14	
滁州晶科	2,192,800,702.76		41,463,484.85		1,310,529.61		2,235,574,717.22	
义乌晶科	1,503,219,422.10		9,897,320.93		790,177.07		1,513,906,920.10	
上海绿能	550,045,337.73				249,234.82		550,294,572.55	
上饶晶科	3,981,655,124.27		49,778,188.23		3,899,994.70		4,035,333,307.20	
海宁晶科	485,542,859.01				11,639,172.64		497,182,031.65	
晶科马来西亚	327,048,438.18				925,212.18		327,973,650.36	
楚雄晶科	500,676,371.78				3,019,345.24		503,695,717.02	
乐山晶科	520,053,397.77				293,543.23		520,346,941.00	
安徽晶科	1,562,459,127.74		58,568,115.63		2,405,698.06		1,623,432,941.43	
玉山晶科	900,296,984.90				546,931.96		900,843,916.86	
晶科香港	845,204,435.98		259,844,200.00		323,082.17		1,105,371,718.15	

晶科产业发展	127,001,000.00						127,001,000.00	
晶科中东	101,908,502.84	95,646,774.46			11,717,221.43		113,625,724.27	95,646,774.46
晶能咨询	6,000,000.00						6,000,000.00	
肥东晶科	784,676,265.07				327,957.74		785,004,222.81	
金昌晶科	50,000,000.00		150,000,000.00				200,000,000.00	
鄱阳晶科	10,033,583.50				138,250.48		10,171,833.98	
上饶晶科光伏制造	5,000,000.00						5,000,000.00	
广信晶科光伏制造	10,000,000.00						10,000,000.00	
青海晶科	500,156,331.21		700,000,000.00		121,328.99		1,200,277,660.20	
上饶新源越动						138,234,313.37 [注 2]	138,234,313.37	
储能科技			50,000,000.00				50,000,000.00	
鹤庆晶科			100,000.00				100,000.00	
上海绿能企业管理			32,235,800.00		13,299,199.67		45,534,999.67	
上饶晶科智造			20,000,000.00				20,000,000.00	
东台晶能			3,000,000.00				3,000,000.00	
山西晶科智造			10,000,000.00				10,000,000.00	
山西晶科智造贰号			5,000,000.00				5,000,000.00	
山西晶科智造叁号			5,000,000.00				5,000,000.00	
上饶晶科智造叁号			50,000,000.00				50,000,000.00	
海宁晶科智造			151,000,000.00				151,000,000.00	
小计	26,380,309,629.24	95,646,774.46	1,982,517,609.64	67,603,517.00	83,785,317.31	-572,628,278.60	27,806,380,760.59	95,646,774.46

[注 1] 本期减少系因计划处置新疆晶科子公司而转入持有待售资产

[注 2] 本期增加系合并范围变动而纳入对子公司的投资核算

### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
上饶新源越动	160,383,434.33				-22,149,120.96	
小 计	160,383,434.33				-22,149,120.96	
联营企业						
四川永祥	448,982,304.35				-5,674,304.49	
小 计	448,982,304.35				-5,674,304.49	
合 计	609,365,738.68				-27,823,425.45	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
合营企业						
上饶新源越动				-138,234,313.37		
小 计				-138,234,313.37		
联营企业						
四川永祥	83,127.14				443,391,127.00	
小 计	83,127.14				443,391,127.00	
合 计	83,127.14			-138,234,313.37	443,391,127.00	

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	64,316,715,261.68	60,890,842,042.53	68,099,118,788.85	65,369,345,388.54
其他业务收入	2,011,855,967.21	2,128,860,410.85	9,626,101,740.83	9,426,807,073.44
合 计	66,328,571,228.89	63,019,702,453.38	77,725,220,529.68	74,796,152,461.98
其中：与客户之间的合同产生的收入	66,249,062,350.28	62,949,797,756.38	77,722,688,886.52	74,793,792,579.97

#### (2) 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
硅片	5,868,033,557.57	5,218,680,738.93	5,827,494,012.32	5,675,106,936.67
光伏电池片	451,603,402.57	451,152,402.56	6,086,489,030.56	5,912,240,471.23
光伏组件	57,997,078,301.54	55,221,008,901.05	56,185,135,745.97	53,781,997,980.64
其他	1,932,347,088.60	2,058,955,713.84	9,623,570,097.67	9,424,447,191.43
小 计	66,249,062,350.28	62,949,797,756.38	77,722,688,886.52	74,793,792,579.97

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	46,207,652,749.43	46,693,606,405.66	49,301,914,632.90	47,805,637,760.30
境外	20,041,409,600.85	16,256,191,350.72	28,420,774,253.62	26,988,154,819.67
小 计	66,249,062,350.28	62,949,797,756.38	77,722,688,886.52	74,793,792,579.97

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	66,249,062,350.28	77,722,688,886.52
小 计	66,249,062,350.28	77,722,688,886.52

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 2,777,906,539.34 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
物料消耗	104,288,360.93	241,528,835.06
职工薪酬	103,383,320.19	86,701,285.16
咨询认证费	24,204,073.20	41,863,744.97
水电燃料费	12,288,259.33	5,480,009.84
折旧与摊销	23,042,420.54	6,334,840.49
修理检测费	3,394,859.82	3,566,002.01
专利费	4,764,638.62	1,792,363.60
其他	9,060,525.18	3,018,564.27
合 计	284,426,457.81	390,285,645.40

### 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-27,823,425.45	-5,634,261.32
成本法核算的长期股权投资收益	1,640,347,567.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,765,912.19	12,474,464.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	-39,080,907.16	-76,560,600.29
债务重组收益	-9,765,100.76	
处置应收账款产生的投资收益	-488,611.11	-9,474,082.22
债权投资在持有期间取得的利息收入		66,740,296.62
合 计	1,561,423,610.33	-12,454,182.33

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-168,100,687.91	
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	1,451,428,681.71	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-309,538,646.24	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	117,525,473.79	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	43,423,049.45	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-9,765,100.76	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-417,453,297.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,296,333.75	
小 计	733,815,806.05	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	197,376,407.07	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	536,439,398.98	

(2) 重大非经常性损益项目说明

1) 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分

本期发生额-168,100,687.91 元系固定资产处置损益-113,759,121.91 元、营业外支出中的长期资产报废-610,360.86 元、剔除与资产相关政府补助对本期资产处置收益的影响-53,731,205.14 元。

2) 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)

本期发生额 1,451,428,681.71 元详见本财务报告附注八(二)政府补助说明。

3) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益

本期发生额 -309,538,646.24 元系衍生金融工具产生的公允价值变动收益



68,868,899.86 元，处置衍生金融工具、理财产品取得的投资收益-378,407,546.10 元。

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	290,691,300.31
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	199,913,559.44
差异	90,777,740.87

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.19	0.74	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.44	0.69	0.68

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,440,477,243.96	
非经常性损益	B	536,439,398.98	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	6,904,037,844.98	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	26,693,731,719.34	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	45,325,174.89	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	1.00	
回购减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	300,087,191.05	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	3.00	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2	890,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	6.00	
其他	外币报表折算差额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I1	55,111,165.10
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00

项 目	序号	本期数
因股份支付确认资本公积新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	254,337,236.31
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
按照持股比例确认联营企业其他权益变动增加	I3	90,073.16
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00
发行可转换公司债券增加的归属于公司普通股股东的净资产	I4	1,061,202,458.06
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	8.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	30,759,963,184.12
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	24.19%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	22.44%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,440,477,243.96
非经常性损益	B	536,439,398.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	6,904,037,844.98
期初股份总数	D	10,000,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	5,196,733.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	1.00
因回购等减少股份数	H	29,721,264.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	3.00
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	9,993,002,745.08
基本每股收益	$M = A/L$	0.74
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.69

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,440,477,243.96
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	-233,525,122.66
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	7,674,002,366.62
非经常性损益	D	536,439,398.98
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	7,137,562,967.64
发行在外的普通股加权平均数	F	9,993,002,745.08
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	492,334,444.21
稀释后发行在外的普通股加权平均数	H=F+G	10,485,337,189.29
稀释每股收益	M=C/H	0.73
扣除非经常损益稀释每股收益	N=E/H	0.68

