

审计报告

日出东方控股股份有限公司
容诚审字[2023]215Z0203号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-124



审计报告

容诚审字[2023]215Z0203 号

日出东方控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了日出东方控股股份有限公司（以下简称日出东方公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了日出东方公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于日出东方公司，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

参见财务报表附注三、24 和附注五、41

日出东方公司主要从事包括热水器、厨电、清洁能源采暖、净水等业务的研发、生产和销售。收入确认整体分为销售商品与供热及光伏工程项目两大业务类型，其中：销售商品区分为经销商模式、工程模式、电子商务、出口销售等，采用不同的收入确认方法；供热及光伏工程属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

2022 年度，公司合并营业收入为 3,897,484,807.67 元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的主要审计程序包括：

（1）了解日出东方收入与收款业务相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试了关键内部控制运行有效性；

（2）对收入和成本执行分析性程序，包括：主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入相关指标变动的合理性；

（3）对于经销模式、直营模式、电子商务模式及工程模式销售，从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同订单、出库单、签收单、验收单、发票等信息进行核对；

（4）对于出口销售，将销售记录与出口报关单、销售发票等出口销售单据进行核对，并从海关打印了有关出口数据信息，核实出口销售收入的真实性和完整性；

（5）对于供热及光伏工程收入，评价管理层确定履约进度所采用的判断和估计合理性，获取和复核了第三方监理或业主评估的完工进度计算表，并对履约进度和收入进行重新计算等；



(6) 根据客户交易的金额，挑选样本执行函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单、验收单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

日出东方公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括日出东方公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

日出东方公司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，管理层负责评估日出东方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，除非管理层计划清算日出东方公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日出东方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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对日出东方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日出东方公司不能持续经营。

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

(6) 就日出东方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。




(此页无正文，为日出东方控股股份有限公司容诚审字[2023]215Z0203 号审计报告之签字盖章页。)



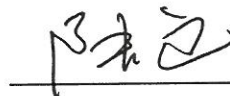
中国·北京

中国注册会计师：


潘汝彬 (合伙人)



中国注册会计师：


陆遥



2023年4月25日



合并资产负债表

2022年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：日出东方控股股份有限公司

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	414,997,011.20	680,961,225.57	短期借款	五、24	42,811,155.56	31,276,604.00
交易性金融资产	五、2	509,025,059.49	115,596,215.25	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	2,663,246.61	29,292,208.19	应付票据	五、25	254,359,485.85	258,585,580.86
应收账款	五、4	401,211,476.46	276,514,015.63	应付账款	五、26	609,596,774.65	652,383,249.63
应收款项融资	五、5	30,357,632.01	11,174,610.66	预收款项			
预付款项	五、6	56,436,404.21	64,136,538.14	合同负债	五、27	545,282,897.39	449,868,936.71
其他应收款	五、7	115,300,264.16	85,043,884.57	应付职工薪酬	五、28	116,851,236.49	127,615,329.70
其中：应收利息				应交税费	五、29	54,075,737.70	54,549,524.42
应收股利			1,066,580.00	其他应付款	五、30	824,892,368.68	793,886,546.70
存货	五、8	727,964,497.41	724,982,152.27	其中：应付利息			
合同资产	五、9	9,351,630.68	12,528,242.44	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、10	181,450,117.35		一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、11	29,410,499.68	93,349,305.13	其他流动负债	五、31	66,463,437.29	52,572,503.03
流动资产合计		2,478,167,839.26	2,093,578,397.85	流动负债合计		2,514,333,093.61	2,420,738,275.05
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、12	207,228,194.45	376,594,006.84	长期借款			
其他债权投资	五、13		20,876,592.08	应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、14	1,433,592,849.69	1,217,020,816.90	永续债			
其他权益工具投资	五、15	267,041,554.54	426,299,683.70	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	五、16	127,643,326.45	147,292,758.36	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、17	1,057,468,928.20	1,033,730,919.33	预计负债	五、32	20,215,327.20	39,492,513.58
在建工程	五、18	85,028,356.38	29,804,984.83	递延收益	五、33	63,378,546.14	68,343,612.46
生产性生物资产				递延所得税负债	五、22	61,575,464.94	54,044,666.57
油气资产				其他非流动负债	五、34		9,910,566.38
使用权资产				非流动负债合计		145,169,338.28	171,791,358.99
无形资产	五、19	431,836,498.26	482,232,685.10	负债合计		2,659,502,431.89	2,592,529,634.04
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、20	199,189,869.20	221,270,469.20	股本	五、35	820,869,546.00	822,900,000.00
长期待摊费用	五、21	78,637,605.79	86,586,310.07	其他权益工具			
递延所得税资产	五、22	110,850,184.20	115,341,477.03	其中：优先股			
其他非流动资产	五、23	15,168,069.17	25,245,636.04	永续债			
非流动资产合计		4,013,685,436.33	4,182,296,339.48	资本公积	五、36	1,932,213,033.71	1,921,227,309.19
				减：库存股	五、37	31,551,199.48	50,838,000.00
				其他综合收益	五、38	-40,947,106.64	22,754,942.52
				专项储备			
				盈余公积	五、39	249,982,861.96	228,611,143.98
				未分配利润	五、40	830,349,858.86	652,262,319.84
				归属于母公司所有者权益合计		3,760,916,994.41	3,596,917,715.53
				少数股东权益		71,433,849.29	86,427,387.76
				所有者权益合计		3,832,350,843.70	3,683,345,103.29
资产总计		6,491,853,275.59	6,275,874,737.33	负债和所有者权益总计		6,491,853,275.59	6,275,874,737.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐建新
1207051917215

徐忠印

李翠芳印



合并利润表

2022年度

编制单位：日出东方控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入		3,897,484,807.67	4,205,558,485.72
其中：营业收入	五、41	3,897,484,807.67	4,205,558,485.72
二、营业总成本		3,856,666,864.25	4,157,226,374.75
其中：营业成本	五、41	2,732,853,428.82	2,964,592,590.46
税金及附加	五、42	31,986,936.38	32,138,176.00
销售费用	五、43	699,729,755.91	799,774,307.99
管理费用	五、44	235,216,959.58	205,613,548.62
研发费用	五、45	169,706,941.12	154,808,777.43
财务费用	五、46	-12,827,157.56	298,974.25
其中：利息费用		2,047,907.55	6,186,842.13
利息收入		5,702,252.27	8,943,806.68
加：其他收益	五、47	38,505,438.18	31,907,788.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	247,490,712.70	172,552,963.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		223,916,312.57	144,507,828.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	2,644,716.89	24,332.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-7,033,583.96	-1,251,413.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-42,449,998.50	-25,017,143.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	4,214,811.64	-1,179,759.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		284,190,040.37	225,368,879.96
加：营业外收入	五、53	2,036,539.33	5,290,269.47
减：营业外支出	五、54	2,426,489.63	15,843,044.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		283,800,090.07	214,816,104.93
减：所得税费用	五、55	25,917,868.51	223,876.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		257,882,221.56	214,592,228.29
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		257,882,221.56	214,592,228.29
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）		259,143,118.37	212,510,192.22
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,260,896.81	2,082,036.07
六、其他综合收益的税后净额		-59,358,085.95	48,241,272.88
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、56	-59,358,085.95	48,241,272.88
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-52,656,383.23	24,068,435.06
（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		-52,656,383.23	24,068,435.06
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-6,701,702.72	24,172,837.82
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-6,876,431.36	24,597,613.53
（2）其他债权投资公允价值变动		62,832.02	-515,153.67
（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		111,896.62	90,377.96
七、综合收益总额		198,524,135.61	262,833,501.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		199,785,032.42	260,751,465.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,260,896.81	2,082,036.07
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3235	0.2656
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐忠
印

徐忠
印

李翠
印



合并现金流量表
2022年度

编制单位：日出东方控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,412,851,037.91	3,421,241,919.68
收到的税费返还		30,792,839.23	25,416,482.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	88,016,935.33	175,984,496.91
经营活动现金流入小计		3,531,660,812.47	3,622,642,898.76
购买商品、接受劳务支付的现金		1,997,216,715.49	2,032,977,529.01
支付给职工以及为职工支付的现金		662,545,388.70	631,559,055.52
支付的各项税费		179,040,050.16	170,381,471.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	603,356,786.59	648,299,921.65
经营活动现金流出小计		3,442,158,940.94	3,483,217,977.84
经营活动产生的现金流量净额		89,501,871.53	139,424,920.92
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,771,073,264.29	3,710,537,590.08
取得投资收益收到的现金		17,138,140.24	48,425,826.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,776,131.00	512,178.74
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	五、57		81,500,000.00
投资活动现金流入小计		2,822,987,535.53	3,840,975,594.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,673,088.68	130,655,156.77
投资支付的现金		2,976,253,059.14	3,672,037,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、57	40,667,890.30	
投资活动现金流出小计		3,173,594,038.12	3,802,692,156.77
投资活动产生的现金流量净额		-350,606,502.59	38,283,438.20
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		13,680,000.00	76,953,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		13,680,000.00	26,115,000.00
取得借款收到的现金		50,000,000.00	76,276,604.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		63,680,000.00	153,229,604.00
偿还债务支付的现金		48,400,820.38	358,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,234,107.55	101,815,022.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	10,632,989.74	6,554,746.93
筹资活动现金流出小计		125,267,917.67	466,369,769.90
筹资活动产生的现金流量净额		-61,587,917.67	-313,140,165.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,929,850.60	-2,077,177.35
五、现金及现金等价物净增加额		-314,762,698.13	-137,508,984.13
加：期初现金及现金等价物余额		649,826,877.71	787,335,861.84
六、期末现金及现金等价物余额		335,064,179.58	649,826,877.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐建新
徐建新印
310705191715

徐忠之印

李芳印



合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：日出东方控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

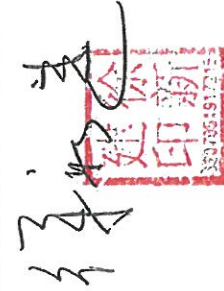
2021年度

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	800,000,000.00			1,801,427,773.20		-1,669,135.60		208,758,550.35	535,787,526.49	3,344,304,714.44	59,672,551.20	3,403,977,265.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	800,000,000.00			1,801,427,773.20		-1,669,135.60		208,758,550.35	535,787,526.49	3,344,304,714.44	59,672,551.20	3,403,977,265.64
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	22,900,000.00			119,799,835.99	50,838,000.00	24,024,078.12		19,852,593.63	116,474,793.35	252,613,001.09	26,754,936.56	279,367,937.65
(一) 综合收益总额						4,341,572.88			212,510,194.76	246,793,445.10	2,082,034.07	248,875,479.17
(二) 所有者投入和减少资本	22,900,000.00			119,799,835.99	50,838,000.00					91,861,535.99	24,672,900.49	116,534,336.48
1. 所有者投入的普通股	22,900,000.00			27,938,000.00						50,838,000.00	26,115,000.00	76,953,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				11,176,500.00	50,838,000.00					-39,661,500.00		-39,661,500.00
4. 其他				80,685,035.99						30,685,035.99	-1,442,199.51	79,242,836.48
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								19,852,593.63	-119,852,593.63	-100,000,000.00		-100,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分派								19,852,593.63	-19,852,593.63			
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	822,900,000.00			1,921,227,609.19	50,838,000.00	22,754,942.52		228,611,143.98	652,262,319.84	3,596,917,715.53	86,427,387.76	3,683,345,103.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	822,900,000.00	-	-	-	1,921,227,509.19	50,838,000.00	22,754,942.52	-	228,611,143.98	652,262,319.84	3,596,917,715.53	86,427,387.76	3,683,345,103.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	822,900,000.00	-	-	-	1,921,227,509.19	50,838,000.00	22,754,942.52	-	228,611,143.98	652,262,319.84	3,596,917,715.53	86,427,387.76	3,683,345,103.29
三、本年年末余额	822,900,000.00	-	-	-	10,985,774.52	-19,286,800.52	-63,762,049.16	-	21,571,717.98	178,087,539.01	1,63,999,278.88	-54,995,538.47	149,005,740.41
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	820,869,546.00	-	-	-	1,932,213,033.71	31,551,199.48	-48,947,106.64	-	21,571,717.98	830,349,858.86	3,760,916,594.41	71,433,849.29	3,832,350,443.70

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



徐建新



母公司资产负债表

2022年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：日出东方控股股份有限公司

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		74,480,887.31	448,193,954.33	短期借款		19,024,805.56	
交易性金融资产		131,203,906.07	26,167,352.87	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		37,950,000.00	269,400,000.00
应收账款	十五、1	158,566,377.65	68,894,637.92	应付账款		428,956,791.05	314,014,145.24
应收款项融资		73,092,055.71	5,173,151.10	预收款项			
预付款项		97,620,528.95	132,895,581.07	合同负债		335,344,724.59	573,445,247.67
其他应收款	十五、2	293,846,476.71	424,238,967.47	应付职工薪酬		14,490,016.66	17,117,823.65
其中：应收利息				应交税费		13,669,470.68	5,440,096.72
应收股利				其他应付款		564,896,960.21	572,138,262.33
存货		188,880,466.96	168,873,645.83	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		105,720,301.37		一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		1,843,398.40	55,138,341.27	其他流动负债		43,594,814.19	74,492,165.28
流动资产合计		1,125,254,399.13	1,329,575,631.86	流动负债合计		1,457,927,582.94	1,826,047,740.89
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			176,545,376.71	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	3,187,347,452.88	2,958,720,924.42	永续债			
其他权益工具投资		79,605,471.36	158,623,811.16	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		55,089,542.57	86,032,096.63	长期应付职工薪酬			
固定资产		536,884,465.51	481,405,635.59	预计负债		9,929,617.39	6,843,866.49
在建工程		24,024,169.74	14,440,461.01	递延收益		42,158,049.76	45,650,766.24
生产性生物资产				递延所得税负债		26,995,554.18	18,888,362.86
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		79,083,221.33	71,382,995.59
无形资产		65,608,646.19	66,612,088.51	负债合计		1,537,010,804.27	1,897,430,736.48
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		820,869,546.00	822,900,000.00
长期待摊费用		13,619,740.26	14,029,912.67	其他权益工具			
递延所得税资产		107,884,332.87	107,864,542.80	其中：优先股			
其他非流动资产		2,610,327.63	2,795,978.49	永续债			
非流动资产合计		4,072,674,149.01	4,067,070,827.99	资本公积		2,060,225,138.91	2,049,239,414.39
				减：库存股		31,551,199.48	50,838,000.00
				其他综合收益		-19,446,091.74	-8,039,282.05
				专项储备			
				盈余公积		247,195,954.11	225,824,236.13
				未分配利润		583,624,396.07	460,129,354.90
				所有者权益合计		3,660,917,743.87	3,499,215,723.37
资产总计		5,197,928,548.14	5,396,646,459.85	负债和所有者权益总计		5,197,928,548.14	5,396,646,459.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐建新

徐建新印

徐忠

徐忠印

李翠

李翠印



母公司利润表

2022年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：日出东方控股股份有限公司

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	1,157,354,433.46	1,311,538,316.71
减：营业成本	十五、4	1,010,911,486.93	1,148,531,191.76
税金及附加		7,651,002.83	6,706,173.02
销售费用		20,218,536.99	33,500,484.75
管理费用		84,299,790.45	88,630,538.57
研发费用		60,281,291.15	74,388,686.67
财务费用		-16,919,882.45	-10,863,873.92
其中：利息费用		980,093.18	943,963.96
利息收入		17,978,574.81	12,020,306.57
加：其他收益		17,075,154.42	11,061,849.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	232,159,048.70	213,100,388.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		224,066,478.52	143,338,456.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,570,622.75	377,352.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,206,396.82	154,754.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,248,233.16	-13,042,144.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,123,151.48	13,597,808.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		222,552,045.61	195,895,126.24
加：营业外收入		422,676.94	323,576.44
减：营业外支出		370,662.97	2,115,420.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		222,604,059.58	194,103,281.75
减：所得税费用		8,886,879.78	-4,422,654.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		213,717,179.80	198,525,936.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		213,717,179.80	198,525,936.26
（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		-16,229,405.76	27,891,096.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-9,352,974.40	3,293,482.94
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		-9,352,974.40	3,293,482.94
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-6,876,431.36	24,597,613.53
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-6,876,431.36	24,597,613.53
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			
六、综合收益总额		197,487,774.04	226,417,032.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐建新
印

徐建新
印

李翠芳
印



母公司现金流量表

2022年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：日出东方控股股份有限公司

项	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		660,624,608.49	1,157,548,517.05
收到的税费返还			92,381.91
收到其他与经营活动有关的现金		28,336,726.51	17,006,893.40
经营活动现金流入小计		688,961,335.00	1,174,647,792.36
购买商品、接受劳务支付的现金		938,203,437.90	921,925,783.65
支付给职工以及为职工支付的现金		106,495,487.71	109,525,454.17
支付的各项税费		19,378,923.95	18,480,857.58
支付其他与经营活动有关的现金		67,637,689.56	171,025,640.71
经营活动现金流出小计		1,131,715,539.12	1,220,957,736.11
经营活动产生的现金流量净额		-442,754,204.12	-46,309,943.75
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,267,221,552.49	3,249,835,418.60
取得投资收益收到的现金		1,234,974.11	66,965,156.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,776.00	14,152,094.54
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		150,000,000.00	151,500,000.00
投资活动现金流入小计		2,418,502,302.60	3,482,452,669.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,775,387.58	55,772,241.04
投资支付的现金		2,176,999,000.00	2,976,627,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		26,000,000.00	432,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,298,774,387.58	3,464,399,241.04
投资活动产生的现金流量净额		119,727,915.02	18,053,428.40
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			50,838,000.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	50,838,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,983,112.20	100,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,507,607.88	
筹资活动现金流出小计		70,490,720.08	100,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-50,490,720.08	-49,162,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,533.38	-26,070.42
五、现金及现金等价物净增加额		-373,482,475.80	-77,444,585.77
加：期初现金及现金等价物余额		447,656,725.11	525,101,310.88
六、期末现金及现金等价物余额		74,174,249.31	447,656,725.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐建新


徐忠


李芳




母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	800,000,000.00				1,928,624,914.39		-35,930,378.52		205,971,642.50	381,456,012.27	3,280,122,190.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	800,000,000.00				1,928,624,914.39		-35,930,378.52		205,971,642.50	381,456,012.27	3,280,122,190.64
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	22,900,000.00				120,614,500.00	50,838,000.00	27,891,096.67		19,852,593.63	78,673,342.63	219,895,532.73
(一) 综合收益总额							27,891,096.67			198,525,936.26	226,417,832.73
(二) 所有者投入和减少资本	22,900,000.00				120,614,500.00	50,838,000.00					92,676,500.00
1. 所有者投入的普通股	22,900,000.00				27,938,000.00						59,838,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					11,176,500.00	50,838,000.00					-39,661,500.00
4. 其他					81,500,000.00						81,500,000.00
(三) 利润分配									19,852,593.63	-119,852,593.63	-100,000,000.00
1. 提取盈余公积									19,852,593.63	-19,852,593.63	
2. 对所有者(或股东)的分配										-100,000,000.00	-100,000,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	822,900,000.00				2,049,239,414.39	50,838,000.00	-8,039,282.05		225,824,236.13	460,129,354.90	3,499,215,723.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red square seal of the legal representative.

Handwritten signature and red square seal of the chief accountant.

Handwritten signature and red square seal of the accounting officer.



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	822,900,000.00				2,049,239,414.39	50,838,000.00	-8,039,282.05		225,824,236.13	460,129,354.90	3,499,215,723.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	822,900,000.00				2,049,239,414.39	50,838,000.00	-8,039,282.05		225,824,236.13	460,129,354.90	3,499,215,723.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,030,454.00				10,985,724.52	-19,286,800.52	-11,406,809.89		21,371,717.98	123,495,041.17	161,702,020.50
(一) 综合收益总额							-16,229,405.76			213,717,179.80	197,487,774.04
(二) 所有者投入和减少资本	-2,030,454.00				10,985,724.52	-19,286,800.52					28,242,071.04
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-2,030,454.00				13,462,878.40	-19,286,800.52					13,462,878.40
(三) 利润分配					-2,477,153.88						14,779,192.64
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	820,869,546.00				2,060,225,138.91	31,551,199.48	-19,446,091.74		247,195,954.11	583,624,596.07	3,660,917,743.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



徐建新



徐建之印



日出东方控股股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

日出东方控股股份有限公司前身系江苏太阳雨太阳能有限公司(以下简称本公司), 于 1997 年 4 月 1 日成立, 初始注册资本为人民币 108 万元。2010 年 9 月 16 日, 本公司整体变更为股份有限公司, 注册资本为人民币 3 亿元。2012 年 5 月经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]386 号核准, 本公司向社会公众股股东发行 10,000 万股, 发行后注册资本变更为人民币 40,000.00 万元。2015 年 5 月经公司股东大会审议通过了以资本公积转增股本之决议, 转增后注册资本变更为 80,000.00 万元。

2021 年 9 月 16 日本公司召开第四届董事会第十九次会议, 审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。本公司采用定向发行的方式向激励对象授予 2,290 万股限制性股票, 截至 2021 年 9 月 16 日, 本公司已收到 497 名激励对象认股款 5,083.80 万元, 其中新增股本 2,290 万元、资本公积 2,793.80 万元, 变更后的注册资本为 82,290 万元。本次增资业经天衡会计师事务所(特殊普通合伙)天衡验字(2021)00120 号验资报告验证。

2022 年 6 月 24 日, 公司召开第四届董事会第二十六次会议, 审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。鉴于 29 名激励对象因个人原因离职不再符合激励对象资格, 公司决定对前述激励对象已获授予但尚未解除限售的限制性股票共 1,342,600.00 股进行回购注销。

2022 年 9 月 27 日召开了第四届董事会第二十八次会议和第四届监事会第十六次会议, 审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》。鉴于 12 名激励对象在个人层面绩效考核得分未达 A 等级、14 名激励对象因个人原因已离职, 不再符合激励对象资格, 公司决定对其已获授予但尚未解除限

售的 687,854.00 股限制性股票予以回购注销。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 820,869,546.00 元。

本公司《营业执照》统一社会信用代码：913207001389723206，总部位于连云港市海宁工贸园。

本公司主要从事热水器、厨电、清洁能源采暖、净水等业务的研发、生产和销售。热水器产品包括太阳能热水器、空气能热水器、电热水器、燃气热水器等；厨电产品包括吸油烟机、燃气灶具、集成灶等；清洁能源产品包括太阳能采暖、空气能采暖、燃气壁挂炉及多能源互补供暖等。本公司主要拥有“太阳雨”、“四季沐歌”、“帅康”三个品牌。

本公司的控股股东为太阳雨控股集团有限公司，实际控制人为徐新建。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 64 家，其中本年新增 8 家，本年减少 4 家，具体请参阅“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业

会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(2) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，均系子公司。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差

额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计

入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确

认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进

行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产等或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

划分为组合的应收票据，均为商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 国内工程客户

应收账款组合 2 国内非工程客户

应收账款组合 3 国外客户

应收账款组合 4 合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 备用金

其他应收款组合 2 保证金

其他应收款组合 3 个人借款

其他应收款组合 4 出口退税款及关联方往来款

其他应收款组合 5 其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收款项融资确定组合的依据：

划分为组合的应收款项融资，均为银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已完工未结算资产

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记

该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资

产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格

为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为

一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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该成本增加了本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。

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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对

合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以

及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司的投资性房地产为已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10—20	5%	9.50%—4.75%
生产设备	5—10	5%	19.00%—9.50%
运输设备	5—10	5%	19.00%—9.50%

类别	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
办公设备	5—10	5%	19.00%—9.50%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益，预计使用寿命如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
计算机软件	5年	直线法
非专利技术	10年	直线法
专利权	10年	直线法

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。本公司使用寿命不确定的无形资产是指收购浙江帅康电气股份有限公司过程中评估增值的商标权，因商标权保护期届满时以较低的手续费申请延期不存在实质性障碍，而且，根据产品生命周期、市场状况等综合判

断，无法预见其为公司带来未来经济利益的期限，故将其确定为使用寿命不确定的无形资产。

19. 长期资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

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

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划均为设定提存计划，包括基本养老保险、失业保险等，在职工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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司的辞退福利主要系对解除劳动合同的员工的一次性补偿金，在与员工正式解

除劳动关系后支付给员工。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

本公司对太阳能热水器、净水机以及空气能产品按照销售收入的 3%计提质量保证金，对厨卫产品按照销售收入 6%计提质量保证金。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信

息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法（或投入法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品收入

经销商模式：买断式的产品，由经销商承担物流费用且预付货款的，于发货时确认收入；非买断式的产品，于收到经销商代销清单时确认收入。

电子商务：产品由公司发货并收取货款的，于订单完成时点确认收入；由平台负责发货并收取货款的，于取得平台提供的销售结算清单确认收入。

外销：在完成报关手续后确认销售商品收入。

工程商模式：需要安装的，于产品验收后确认收入；不需要安装的产品，于发货后确认收入。

③ 供热及光伏工程项目

供热及光伏工程项目属于在某一时段内履行的履约义务，根据产出法（或投入法）确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司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。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、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。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本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。本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，本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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本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

本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。本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。

28. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税销售收入	9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
房产税	房产原值的 70%或租金收入	1.2、12

税 种	计税依据	税率%
土地使用税	土地面积	1.5、3、4、5 元/平方米

(1) 子公司连云港太阳雨贸易有限公司、江苏四季沐歌有限公司的出口商品销售适用“免、退”政策，退税率为 13%；子公司浙江帅康电气股份有限公司的出口货物享受“免、抵、退”税政策，其中厨电及热水器适用退税率为 13%，灶具适用退税率为 9%。

(2) 本公司产品销售收入及有形动产租赁收入适用 13%的增值税，工程施工收入适用 9%的增值税。

2. 税收优惠

(1) 本公司于 2008 年 10 月 21 日被认定为高新技术企业，有效期三年。2011 年 9 月 30 日、2014 年 6 月 30 日、2017 年 11 月 17 日、2020 年 12 月 2 日先后通过复审重新被认定为高新技术企业，有效期三年。本年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 子公司四季沐歌科技集团有限公司于 2008 年 12 月 18 日被认定为高新技术企业，有效期三年。2011 年 9 月 14 日、2014 年 10 月 30 日、2017 年 12 月 6 日、2020 年 12 月 2 日先后通过复审重新被认定为高新技术企业，有效期三年。本年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 子公司四季沐歌（洛阳）太阳能有限公司于 2012 年 11 月 6 日被认定为高新技术企业，有效期三年。2021 年 10 月 28 日通过复审重新被认定为高新技术企业，有效期三年。本年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(4) 子公司广东日出东方空气能有限公司于 2016 年 11 月 30 日被认定为高新技术企业，有效期三年。2022 年 12 月 22 日通过复审重新被认定为高新技术企业，有效期三年。本年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(5) 子公司浙江帅康电气股份有限公司于 2015 年 10 月 29 日被认定为高新技术企业，有效期三年。2021 年 12 月 10 日通过复审重新被认定为高新技术企业，有效期三年。本年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(6) 子公司太阳雨集团有限公司于 2020 年 12 月 2 日被认定为高新技术企业，有

效期三年。本年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(7) 子公司西藏日出东方阿桑太阳能有限公司、西藏日出东方阿康清洁能源有限公司注册于西藏拉萨，根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）》之规定，自 2019 年 1 月 1 日起企业所得税税率为 9%。

(8) 境外子公司的企业所得税率情况如下：

子公司创蓝国际投资控股集团有限公司注册于香港，所得税税率为 16.5%。子公司 Great Change Europe Investment Holdings Company Limited 注册于卢森堡，子公司 Great Change American Corporation 注册于美国加州，子公司 Naturaquell GmbH 注册于德国弗来森堡，均未产生应纳税所得额。

(9) 除上述情况外，其余境内子公司的企业所得税税率为 25%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	342,586.14	180,834.85
银行存款	344,623,495.57	654,685,970.42
其他货币资金	70,030,929.49	26,094,420.30
合计	414,997,011.20	680,961,225.57
其中：存放在境外的款项总额	11,857,621.09	41,084,399.61

期末，除银行存款中存在 12,889,960.25 的共管账户资金、1,995,060.66 元因涉诉被冻结的存款、400.62 元非预算单位专用存款、其他货币资金余额中 51,192,770.54 元的银行承兑汇票保证金、12,304,554.12 元的工程项目保函保证金和 1,550,085.43 元的融资类保证金属于受限货币资金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	509,025,059.49	115,596,215.25
其中：银行理财产品	501,735,059.49	109,766,215.25

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
上市权益工具投资 (A 股)	7,290,000.00	5,830,000.00
合计	509,025,059.49	115,596,215.25

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇 票	2,772,141.22	108,894.61	2,663,246.61	30,451,209.70	1,159,001.51	29,292,208.19

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		906,044.82

(4) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	转应收账款金额
商业承兑汇票	12,767,982.70

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	2,772,141.22	100.00	108,894.61	3.93	2,663,246.61

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	30,451,209.70	100.00	1,159,001.51	3.81	29,292,208.19

(6) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,159,001.51		1,050,106.90		108,894.61

(7) 本期无实际核销的应收票据情况

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	368,161,901.87	247,644,910.66
1至2年	41,549,388.93	32,689,730.05
2至3年	12,801,253.42	12,329,077.52
3年以上	7,618,018.42	4,860,123.21
小计	430,130,562.64	297,523,841.44
减：坏账准备	28,919,086.18	21,009,825.81
合计	401,211,476.46	276,514,015.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	430,130,562.64	100.00	28,919,086.18	6.72	401,211,476.46
1.国内工程客户	283,581,053.46	65.93	20,492,567.43	7.23	263,088,486.03
2.国内非工程客户	119,630,417.22	27.81	6,825,119.00	5.71	112,805,298.22
3.国外客户	26,919,091.96	6.26	1,601,399.75	5.95	25,317,692.21
合计	430,130,562.64	100.00	28,919,086.18	6.72	401,211,476.46

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	297,523,841.44	100.00	21,009,825.81	7.06	276,514,015.63
1.国内工程客户	166,241,053.39	55.88	13,200,900.49	7.94	153,040,152.90
2.国内非工程客户	90,657,898.94	30.47	6,395,887.52	7.05	84,262,011.42
3.国外客户	40,624,889.11	13.65	1,413,037.80	3.48	39,211,851.31
合计	297,523,841.44	100.00	21,009,825.81	7.06	276,514,015.63

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按国内工程客户计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	230,845,080.18	9,233,803.24	4.00	127,006,918.21	5,080,276.76	4.00
1 至 2 年	39,097,588.98	5,864,638.35	15.00	28,643,677.47	4,296,551.62	15.00
2 至 3 年	11,777,512.08	3,533,253.62	30.00	9,666,265.14	2,899,879.54	30.00
3 年以上	1,860,872.22	1,860,872.22	100.00	924,192.57	924,192.57	100.00
合计	283,581,053.46	20,492,567.43	7.23	166,241,053.39	13,200,900.49	7.94

②于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按国内非工程客户计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,865,970.33	1,118,659.90	1.00	81,158,391.87	811,583.93	1.00
1 至 2 年	2,107,079.11	358,203.45	17.00	3,786,493.93	643,703.97	17.00
2 至 3 年	772,780.32	463,668.19	60.00	1,931,033.79	1,158,620.27	60.00
3 年以上	4,884,587.46	4,884,587.46	100.00	3,781,979.35	3,781,979.35	100.00
合计	119,630,417.22	6,825,119.00	5.71	90,657,898.94	6,395,887.52	7.05

③于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按国外客户计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,450,851.36	509,017.05	2.00	39,479,600.58	789,592.01	2.00
1 至 2 年	344,720.84	79,285.79	23.00	259,558.65	59,698.49	23.00
2 至 3 年	250,961.02	140,538.17	56.00	731,778.59	409,796.01	56.00
3 年以上	872,558.74	872,558.74	100.00	153,951.29	153,951.29	100.00
合计	26,919,091.96	1,601,399.75	5.95	40,624,889.11	1,413,037.80	3.48

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	21,009,825.81	8,018,038.47		108,778.10	28,919,086.18

(4) 本期核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	108,778.10

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
客户1	39,787,497.79	9.25	397,874.97
客户2	27,308,605.00	6.35	1,092,344.20
客户3	19,771,456.24	4.60	1,242,249.31
客户4	11,265,993.75	2.62	450,639.75
客户5	6,901,276.24	1.60	401,610.01
合计	105,034,829.02	24.42	3,584,718.24

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日公允价值	2021年12月31日公允价值
银行承兑汇票	23,577,254.87	7,303,136.66
建行e信通	3,780,377.14	2,146,604.00
工银e信	3,000,000.00	1,724,870.00
合计	30,357,632.01	11,174,610.66

说明：本公司认为所持有的银行承兑汇票及电子债权凭证不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	50,577,001.61	89.61	60,299,796.17	94.02
1至2年	4,678,054.25	8.29	2,361,255.28	3.68

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	618,757.77	1.10	342,625.48	0.53
3 年以上	562,590.58	1.00	1,132,861.21	1.77
合计	56,436,404.21	100.00	64,136,538.14	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
扬州晶华新能源科技有限公司	13,522,090.83	23.96
佛山宝钢不锈钢贸易有限公司上海欧冶不锈钢分公司	2,829,137.27	5.01
洛阳新奥华油燃气有限公司	1,532,046.96	2.71
山南市顾得贸易有限责任公司	1,375,792.20	2.44
太阳雨智能家居科技(杭州)有限公司	1,298,775.00	2.30
合计	20,557,842.26	36.42

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	115,300,264.16	83,977,304.57
应收股利		1,066,580.00
合计	115,300,264.16	85,043,884.57

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	84,567,301.93	60,860,298.51
1 至 2 年	19,865,850.44	19,500,244.35
2 至 3 年	9,881,405.19	4,133,716.28
3 年以上	13,450,376.74	12,192,341.25
小计	127,764,934.30	96,686,600.39
减：坏账准备	12,464,670.14	12,709,295.82
合计	115,300,264.16	83,977,304.57

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
备用金	53,009,933.38	50,907,020.13
保证金	26,953,177.74	24,510,611.37
个人借款	3,267,427.00	3,830,724.29
出口退税款及关联方往来款	32,828,604.08	1,551,212.73
其他	11,705,792.10	15,887,031.87
小计	127,764,934.30	96,686,600.39
减：坏账准备	12,464,670.14	12,709,295.82
合计	115,300,264.16	83,977,304.57

注：出口退税款及关联方往来款的主要金额为应收原子公司方洋沐歌退股款32,828,604.08元，该项款已于2023年1月回收。

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	119,778,166.63	4,477,902.47	115,300,264.16
第二阶段			
第三阶段	7,986,767.67	7,986,767.67	
合计	127,764,934.30	12,464,670.14	115,300,264.16

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
1.备用金	50,548,080.72	5.15	2,603,226.15	47,944,854.57	
2.保证金	24,706,712.48	5.15	1,272,395.69	23,434,316.79	
3.个人借款	795,517.00	5.15	40,969.13	754,547.87	
4.出口退税款及关联方往来款	32,828,604.08			32,828,604.08	
5.其他	10,899,252.35	5.15	561,311.50	10,337,940.85	
合计	119,778,166.63	3.74	4,477,902.47	115,300,264.16	

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
1.备用金	2,461,852.66	100.00	2,461,852.66		员工已离职未收回
2.保证金	2,246,465.26	100.00	2,246,465.26		终止合作或逾期
3.个人借款	2,471,910.00	100.00	2,471,910.00		已逾期
4.其他	806,539.75	100.00	806,539.75		信用风险已显著增加并发生信用减值
合计	7,986,767.67	100.00	7,986,767.67		

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	88,452,732.92	4,475,428.35	83,977,304.57
第二阶段			
第三阶段	8,233,867.47	8,233,867.47	
合计	96,686,600.39	12,709,295.82	83,977,304.57

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	88,452,732.92	5.06	4,475,428.35	83,977,304.57	
1.备用金	48,611,373.86	5.15	2,503,485.75	46,107,888.11	
2.保证金	22,919,251.01	5.15	1,180,341.43	21,738,909.58	
3.个人借款	1,360,330.91	5.15	70,057.04	1,290,273.87	
4.出口退税款及关联方往来款	1,551,212.73			1,551,212.73	
5.其他	14,010,564.41	5.15	721,544.13	13,289,020.28	
合计	88,452,732.92	5.06	4,475,428.35	83,977,304.57	

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,233,867.47	100.00	8,233,867.47		
1.备用金	2,295,646.27	100.00	2,295,646.27		员工已离职未收回

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
2.保证金	1,591,360.36	100.00	1,591,360.36		终止合作或逾期
3.个人借款	2,470,393.38	100.00	2,470,393.38		已逾期
4.其他	1,876,467.46	100.00	1,876,467.46		信用风险已显著增加并发生信用减值
合计	8,233,867.47	100.00	8,233,867.47		

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	12,709,295.82		26,517.11	218,108.57	12,464,670.14

⑤本期核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	218,108.57

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江苏方洋能源科技有限公司	关联方往来款	32,828,604.08	1年以内	25.69	
河北维克莱恩太阳能开发有限公司	其他	4,512,678.12	0-3年	3.53	232,402.92
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	3,707,431.92	1年以内	2.90	190,932.74
牡丹江德威建材贸易有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	2.35	154,500.00
崔桂勇	备用金	2,218,144.55	1年以内	1.74	114,234.44
合计		46,266,858.67		36.21	692,070.11

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	264,330,381.74	12,910,323.13	251,420,058.61	276,526,281.06	15,557,138.08	260,969,142.98

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	15,687,640.07		15,687,640.07	23,755,447.71		23,755,447.71
库存商品	358,956,376.43	20,785,506.59	338,170,869.84	428,920,562.96	30,090,895.11	398,829,667.85
发出商品	123,267,846.09	581,917.20	122,685,928.89	41,427,893.73		41,427,893.73
合计	762,242,244.33	34,277,746.92	727,964,497.41	770,630,185.46	45,648,033.19	724,982,152.27

(2) 存货跌价准备

项 目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,557,138.08	5,186,081.22		7,832,896.17		12,910,323.13
库存商品	30,090,895.11	15,995,021.99		25,300,410.51		20,785,506.59
发出商品		581,917.20				581,917.20
合计	45,648,033.19	21,763,020.41		33,133,306.68		34,277,746.92

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	9,215,684.94		9,215,684.94	12,482,962.45		12,482,962.45
未到期的质保金	11,287,857.77	1,178,200.21	10,109,657.56	22,359,601.97	2,405,311.43	19,954,290.54
小计	20,503,542.71	1,178,200.21	19,325,342.50	34,842,564.42	2,405,311.43	32,437,252.99
减：列示于其他非流动资产的合同资产	11,146,247.64	1,172,535.82	9,973,711.82	22,312,435.31	2,403,424.76	19,909,010.55
合计	9,357,295.07	5,664.39	9,351,630.68	12,530,129.11	1,886.67	12,528,242.44

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	9,215,684.94	98.49			9,215,684.94
1.已完工未结算资产	9,215,684.94	98.49			9,215,684.94

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	9,215,684.94	98.49			9,215,684.94
按组合计提减值准备	141,610.13	1.51	5,664.39	4.00	135,945.74
1.未到期质保金	141,610.13	1.51	5,664.39	4.00	135,945.74
合计	9,357,295.07	100.00	5,664.39	0.06	9,351,630.68

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	12,482,962.45	99.62			12,482,962.45
1.已完工未结算资产	12,482,962.45	99.62			12,482,962.45
按组合计提减值准备	47,166.66	0.38	1,886.67	4.00	45,279.99
1.未到期质保金	47,166.66	0.38	1,886.67	4.00	45,279.99
合计	12,530,129.11	100.00	1,886.67	0.02	12,528,242.44

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2021年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022年12月31日
减值准备	1,886.67	3,777.72			5,664.39

10. 一年内到期的非流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的债权投资	181,450,117.35	
减：减值准备		
合计	181,450,117.35	

11. 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行理财产品		70,000,000.00
增值税借方余额重分类	27,479,872.76	20,304,810.36
预缴所得税	1,920,429.54	2,931,481.07
银行理财产品利息		113,013.70

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预缴其他税费及其他	10,197.38	
合计	29,410,499.68	93,349,305.13

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期大额存单	388,678,311.80		388,678,311.80	376,594,006.84		376,594,006.84
减：一年内到期的债权投资	181,450,117.35		181,450,117.35			
合计	207,228,194.45		207,228,194.45	376,594,006.84		376,594,006.84

说明：期末，共有账面价值为 320,000,000.00 元的长期大额存单因开具银行承兑汇票需要被质押。

13. 其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值	本期收回投资	本期公允价值变动	2022 年 12 月 31 日公允价值	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
优先股	20,876,592.08	21,454,923.28	578,331.20					

14. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
深圳市鹏桑普太阳能股份有限公司	186,421,876.22					
深圳自由生活科技有限公司	1,527,086.52					
江苏苏宁银行股份有限公司	1,206,442,418.92			224,066,478.52	-6,876,431.36	

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
广州的咚信息技术有限公司	4,773,110.59					
广州暗影岛厨卫有限公司						
广州诺克萨斯智能家居有限公司						
太阳雨智能家居科技(杭州)有限公司	559,487.71			-222,721.67		
北京聚能东方科技有限公司	421,668.75		421,668.75			
河北广厦四季热能科技有限公司	9,471,107.72			72,555.72		
河北四季美厨热能科技有限公司	215,924.67		215,924.67			
宁波米氮科技有限公司	79,954.13					
克伦威尔(邯郸)环境科技有限公司						
广东米客智能家居有限公司						
成都米客科技有限公司						
华能灌南清洁能源有限公司						
合计	1,409,912,635.23		637,593.42	223,916,312.57	-6,876,431.36	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
深圳市鹏桑普太阳能股份有限公司				186,421,876.22	186,421,876.22
深圳自由生活科技有限公司				1,527,086.52	1,527,086.52
江苏苏宁银行股份有限公司				1,423,632,466.08	
广州的咚信息技术有限公司				4,773,110.59	4,773,110.59
广州暗影岛厨卫					

被投资单位	本期增减变动			2022年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
有限公司					
广州诺克萨斯智能家居有限公司					
太阳雨智能家居科技（杭州）有限公司				336,766.04	
北京聚能东方科技有限公司					
河北广厦四季热能科技有限公司				9,543,663.44	
河北四季美厨热能科技有限公司					
宁波米氮科技有限公司				79,954.13	
克伦威尔（邯郸）环境科技有限公司					
广东米客智能家居有限公司					
成都米客科技有限公司					
华能灌南清洁能源有限公司					
合计				1,626,314,923.02	192,722,073.33

15. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
非上市权益工具投资	243,041,554.54	378,299,683.70
上市权益工具投资	24,000,000.00	48,000,000.00
合计	267,041,554.54	426,299,683.70

（2）非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
首誉光控-瑞丰 2 号专项资产管理计划				-5,071,909.15	非交易性	本期处置本金
TOPPERMANUFACTURINGCORPORATION			13,443,502.50		非交易性	
上海华晟领势创业投资合伙企业（有限合伙）		12,290,018.82		1,992,788.79	非交易性	本期处置本金
DANHUACAPITAL,L.P.丹华资本			453,778.92	1,863,916.93	非交易性	本期处置本金
上海邦明科兴创业投资中心（有限合伙）		54,056,440.48		249,313.08	非交易性	本期处置本金
宁波亚锦电子科技股份有限公司	2,026,660.00		27,000,000.00		非交易性	
HuaxingCapitalPartners2,L.P.华兴资本			9,452,121.36	3,736,544.31	非交易性	本期处置本金
广发信德 BayCityCapital 生命科学基金			20,279,939.53		非交易性	
上海国泰君安日出东方投资中心（有限合伙）			60,888,124.68		非交易性	
北京新源国能科技集团股份有限公司			15,903,020.09	1,573,309.25	非交易性	本期处置本金
南京同兴赢典壹号投资管理中心（有限合伙）		14,817,868.19			非交易性	
南京同兴赢典贰号创业投资中心（有限合伙）		4,910,891.06			非交易性	
北京得意普通技术有限责任公司		3,749,041.10			非交易性	
合计	2,026,660.00	89,824,259.65	147,420,487.08	4,343,963.21		

16. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	无形资产	合计
一、账面原值			

项 目	房屋及建筑物	无形资产	合计
1.2021年12月31日	208,028,134.86		208,028,134.86
2.本期增加金额	4,757,953.91	18,157,282.21	22,915,236.12
(1) 外购			
(2) 固定资产转入	4,757,953.91		4,757,953.91
(3) 企业合并增加			
(4) 无形资产转入		18,157,282.21	18,157,282.21
3.本期减少金额	45,461,205.19		45,461,205.19
(1) 处置			
(2) 其他转出	45,461,205.19		45,461,205.19
4.2022年12月31日	167,324,883.58	18,157,282.21	185,482,165.79
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021年12月31日	60,735,376.50		60,735,376.50
2.本期增加金额	15,559,911.23	3,371,895.68	18,931,806.91
(1) 计提或摊销	2,364,018.48		2,364,018.48
(2) 其他增加	13,195,892.75	3,371,895.68	16,567,788.43
3.本期减少金额	21,828,344.07		21,828,344.07
(1) 处置			
(2) 其他转出	21,828,344.07		21,828,344.07
4.2022年12月31日	54,466,943.66	3,371,895.68	57,838,839.34
三、账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	112,857,939.92	14,785,386.53	127,643,326.45
2.2021年12月31日账面价值	147,292,758.36		147,292,758.36

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
北京亦庄房产	38,483,390.39	正在办理
新孔路宝翔财富广场房产	6,771,054.31	小区整体不具备办证条件
伊滨区九嘉伊滨花园房产	633,365.16	小区整体不具备办证条件

17. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2021年12月31日	1,120,228,635.92	478,412,160.72	37,556,407.65	69,427,987.72	1,705,625,192.01

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备	合计
2.本期增加金额	62,792,328.73	107,263,017.86	2,289,214.69	6,464,873.94	178,809,435.22
（1）购置	12,605,240.33	42,728,526.02	2,147,621.77	6,102,744.95	63,584,133.07
（2）在建工程转入	4,725,883.21	64,534,491.84	141,592.92	362,128.99	69,764,096.96
（3）其他增加	45,461,205.19				45,461,205.19
3.本期减少金额	14,006,914.29	14,157,065.02	2,681,260.85	1,111,649.00	31,956,889.16
（1）处置或报废	9,248,960.38	14,157,065.02	2,681,260.85	1,111,649.00	27,198,935.25
（2）其他减少	4,757,953.91				4,757,953.91
4.2022年12月31日	1,169,014,050.36	571,518,113.56	37,164,361.49	74,781,212.66	1,852,477,738.07
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	335,227,676.30	249,650,359.22	25,648,371.75	50,052,725.46	660,579,132.73
2.本期增加金额	77,531,803.50	56,905,665.73	2,817,368.30	7,069,068.77	144,323,906.30
（1）计提	62,781,447.44	56,905,665.73	2,817,368.30	7,069,068.77	129,573,550.24
（2）其他减少	14,750,356.06				14,750,356.06
3.本期减少金额	10,518,890.99	7,870,894.08	1,978,336.11	841,247.93	21,209,369.11
（1）处置或报废	4,400,986.15	7,870,894.08	1,978,336.11	841,247.93	15,091,464.27
（2）其他减少	6,117,904.84				6,117,904.84
4.2022年12月31日	402,240,588.81	298,685,130.87	26,487,403.94	56,280,546.30	783,693,669.92
三、减值准备					
1.2021年12月31日		11,315,139.95			11,315,139.95
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日		11,315,139.95			11,315,139.95
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	766,773,461.55	261,517,842.74	10,676,957.55	18,500,666.36	1,057,468,928.20
2.2021年12月31日账面价值	785,000,959.62	217,446,661.55	11,908,035.90	19,375,262.26	1,033,730,919.33

（2）期末无暂时闲置的固定资产情况

（3）年末无通过经营租赁租出的固定资产

（4）年末无未办妥产权证书的固定资产情况

18. 在建工程

（1）在建工程情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装机器设备	27,037,941.32		27,037,941.32	11,826,346.94		11,826,346.94
帅康工业园厂房	50,500,234.73		50,500,234.73	3,246,550.92		3,246,550.92
建筑一体化太阳能热水器项目	3,285,002.03		3,285,002.03	3,436,318.29		3,436,318.29
信息化项目	678,340.28		678,340.28	1,451,005.52		1,451,005.52
广东空气能新厂房	1,550,812.70		1,550,812.70	529,631.44		529,631.44
洛阳基地厂房及配套工程	1,620,700.19		1,620,700.19	9,033,426.68		9,033,426.68
其他	355,325.13		355,325.13	281,705.04		281,705.04
合计	85,028,356.38		85,028,356.38	29,804,984.83		29,804,984.83

19. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	商标	专利权	合计
一、账面原值						
1.2021年12月31日	362,917,044.99	40,213,197.26	400,000.00	158,359,600.00	31,935,800.00	593,825,642.25
2.本期增加金额	110,610.00	3,263,186.24				3,373,796.24
(1) 购置	110,610.00	3,263,186.24				3,373,796.24
3.本期减少金额	54,464,764.01	47,860.02				54,512,624.03
(1) 处置	36,307,481.80	47,860.02				36,355,341.82
(2) 其他减少	18,157,282.21					18,157,282.21
4.2022年12月31日	308,562,890.98	43,428,523.48	400,000.00	158,359,600.00	31,935,800.00	542,686,814.46
二、累计摊销						
1.2021年12月31日	63,476,903.95	32,304,731.13	400,000.00		15,411,322.07	111,592,957.15
2.本期增	7,033,879.47	3,451,707.13			3,193,580.04	13,679,166.64

项 目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	商标	专利权	合计
加金额						
(1) 计提	7,033,879.47	3,451,707.13			3,193,580.04	13,679,166.64
3.本期减少金额	14,421,807.59					14,421,807.59
(1) 处置	11,049,911.91					11,049,911.91
(2) 其他减少	3,371,895.68					3,371,895.68
4.2022年12月31日	56,088,975.83	35,756,438.26	400,000.00		18,604,902.11	110,850,316.20
三、减值准备						
四、账面价值						
1.2022年12月31日账面价值	252,473,915.15	7,672,085.22		158,359,600.00	13,330,897.89	431,836,498.26
2.2021年12月31日账面价值	299,440,141.04	7,908,466.13		158,359,600.00	16,524,477.93	482,232,685.10

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权

20. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
Naturaquell GmbH	1,843,194.14					1,843,194.14
浙江帅康电气股份有限公司	497,877,184.63					497,877,184.63
江苏日出东方光伏有限公司	770,000.00					770,000.00
合计	500,490,378.77					500,490,378.77

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
Naturaquell GmbH	1,843,194.14					1,843,194.14
浙江帅康电气股份有限公司	277,376,715.43	22,080,600.00				299,457,315.43
合计	279,219,909.57	22,080,600.00				301,300,509.57

说明：

公司期末对与浙江帅康电气股份有限公司（以下简称“帅康电气”）商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下（单位：万元）：

项 目	浙江帅康电气股份有限公司
商誉账面余额①	49,787.72
商誉减值准备余额②	27,737.67
商誉的账面价值③=①-②	22,050.05
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	7,350.02
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	29,400.07
资产组的账面价值⑥	56,426.02
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	85,826.09
资产组预计未来现金流量的现值⑧	82,882.01
商誉减值损失（大于0且以包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值为限）⑨=⑦-⑧	2,944.08
归属于公司的商誉减值损失	2,208.06

说明：根据公司委托的厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司出具的“嘉学评估估值字（2023）8310019号”《估值报告》，公司商誉减值测试涉及的浙江帅康电气股份有限公司与商誉相关的资产组可收回金额为82,882.01万元。

（3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

帅康电气于报表日的测试范围，是其形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1) 可收回金额的确定方法

为资产组组合在本公司现有管理、运营模式下，在剩余使用寿命内可以预计的未来现金流量的现值与资产组组合公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者。

2) 重要假设及依据

①假设公司持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

②假设公司所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

③假设公司经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；

④假设公司所提供的服务能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

⑤假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

3) 关键参数

单位	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税前折现率
帅康电气	2023年-2027年 (后续为稳定期)	说明①	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.69%

本公司根据帅康电气历史年度的未来的战略规划、市场营销计划及对预测期经营业绩的预算等资料，对帅康电气未来五年的营业收入进行了预测。预计帅康电气 2023 年至 2027 年销售收入增长率分别为：13.20%、10.39%、7.92%、6.37%、4.17%。

21. 长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
厂房及办公室	17,090,526.09	8,606,163.86	10,238,175.46		15,458,514.49

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
改造装修费用					
网络广告服务费用	202,601.20	14,046,079.18	5,739,096.63		8,509,583.75
展柜费	69,293,182.78	24,822,973.51	39,446,648.74		54,669,507.55
合计	86,586,310.07	47,475,216.55	55,423,920.83		78,637,605.79

22. 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	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	234,060,946.00	35,266,671.64	246,658,343.48	38,089,992.42
信用减值准备	41,307,913.49	7,593,950.30	34,041,896.81	6,436,621.96
金融工具公允价值变动	210,445,744.25	29,613,185.04	154,724,611.91	23,350,234.81
可抵扣亏损	101,138,723.37	21,066,183.66	122,859,138.81	25,633,090.18
内部交易未实现利润	26,870,222.53	4,030,533.38	36,858,372.07	5,528,755.81
售后服务保证金	20,215,327.20	3,478,815.67	17,492,512.94	3,070,393.53
递延收益-政府补助	63,378,546.14	9,800,844.51	64,046,279.13	9,932,388.22
未决诉讼预计负债			22,000,000.64	3,300,000.10
合计	697,417,422.98	110,850,184.20	698,681,155.79	115,341,477.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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
固定资产税务加速折旧一次性扣除产生的暂时性差异	136,012,745.86	20,733,806.71	71,261,419.30	11,021,107.71
金融工具公允价值变动	96,618,834.31	12,371,869.83	103,884,471.14	13,897,871.77
非同一控制企业合并资产评估增值	189,798,589.33	28,469,788.40	194,171,247.27	29,125,687.09
合计	422,430,169.50	61,575,464.94	369,317,137.71	54,044,666.57

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	302,314,095.79	286,811,220.98

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	188,090,038.36	33,769,463.44
合计	490,404,134.15	320,580,684.42

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	备注
2023 年	3,837,717.59	4,766,839.33	
2024 年	11,418,328.60	14,081,411.49	
2025 年	8,523,045.71	9,810,519.34	
2026 年	3,517,969.41	5,110,693.28	
2027 年	160,792,977.05		
合计	188,090,038.36	33,769,463.44	

23. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付房屋、设备款	749,562.06	2,622,155.01
预付工程款	4,444,795.29	2,714,470.48
未到期的质保金	11,146,247.64	22,312,435.31
小计	16,340,604.99	27,649,060.80
减：减值准备	1,172,535.82	2,403,424.76
合计	15,168,069.17	25,245,636.04

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	10,100,000.00	20,000,000.00
信用借款	29,000,000.00	10,000,000.00
质押借款	3,686,350.00	1,276,604.00
未到期利息	24,805.56	
合计	42,811,155.56	31,276,604.00

说明：期末，本公司不存在逾期未偿还的借款。

25. 应付票据

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	254,359,485.85	258,585,580.86

26. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付货款	384,012,303.98	387,414,043.44
应付工程项目安装费	109,381,634.37	168,279,964.81
预提费用及经销商返利	81,657,345.23	84,900,277.56
应付工程设备款	34,545,491.07	11,788,963.82
合计	609,596,774.65	652,383,249.63

(2) 期末不存在账龄超过1年的重要应付账款

27. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收商品款	545,282,897.39	449,868,936.71

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	126,710,988.90	614,669,761.98	625,512,661.39	115,868,089.49
二、离职后福利-设定提存计划	904,340.80	36,593,206.57	36,514,400.37	983,147.00
三、辞退福利		518,326.94	518,326.94	
合计	127,615,329.70	651,781,295.49	662,545,388.70	116,851,236.49

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	125,786,137.40	567,687,288.88	578,445,298.41	115,028,127.87
二、职工福利费		18,123,379.95	18,123,379.95	
三、社会保险费	789,913.10	19,831,787.80	19,976,496.10	645,204.80
其中：医疗保险费	752,850.59	16,961,394.82	17,129,263.64	584,981.77
工伤保险费	36,645.68	1,432,147.01	1,414,245.23	54,547.46
生育保险费	416.83	1,438,245.97	1,432,987.23	5,675.57
四、住房公积金	29,335.06	6,503,965.53	6,458,572.53	74,728.06

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
五、工会经费和职工教育经费	105,603.34	1,878,776.02	1,864,350.60	120,028.76
六、商业保险		644,563.80	644,563.80	
合计	126,710,988.90	614,669,761.98	625,512,661.39	115,868,089.49

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	874,689.76	35,512,383.45	35,429,821.74	957,251.47
2.失业保险费	29,651.04	1,080,823.12	1,084,578.63	25,895.53
合计	904,340.80	36,593,206.57	36,514,400.37	983,147.00

29. 应交税费

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	20,972,471.97	26,270,600.18
房产税	6,681,916.38	6,557,897.23
企业所得税	16,004,679.18	13,104,488.67
个人所得税	5,502,952.26	3,699,108.83
土地使用税	1,672,368.91	1,876,370.24
城市维护建设税	1,246,183.39	1,388,888.36
教育费附加	881,055.82	1,103,788.03
印花税	784,414.36	383,910.34
其他税种	329,695.43	164,472.54
合计	54,075,737.70	54,549,524.42

30. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款	824,892,368.68	793,886,546.70

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
经销商及供应商保证金	236,990,109.72	208,946,638.86
用途未确定的政府暂收款	12,905,115.86	12,766,949.80

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付关联方款项	464,926,199.13	465,768,460.63
差旅费及其他	78,519,744.49	55,566,497.41
限制性股票回购义务	31,551,199.48	50,838,000.00
合计	824,892,368.68	793,886,546.70

31. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	66,463,437.29	52,572,503.03

32. 预计负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼		22,000,000.64	
产品质量保证	20,215,327.20	17,492,512.94	
合计	20,215,327.20	39,492,513.58	

重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

本公司对产品质保期内提供免费维修或更换服务，质保期一般为3年。报告期内，本公司对不同产品按其销售收入的3%或6%计提售后服务保证金。

33. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	68,343,612.46	3,000,000.00	7,965,066.32	63,378,546.14	与资产相关的政府补助

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
海州区宁海乡政府项目	8,756,250.00		225,000.00	8,531,250.00	与资产相关
洛阳市产业引导项目	16,484,149.36		437,632.28	16,046,517.08	与资产相关
机器换人政府补助本期摊销	1,889,650.00		647,880.00	1,241,770.00	与资产相关
聚氨酯泡沫行业 HCFC-141b 淘汰项目合同	17,154,069.11		2,213,428.27	14,940,640.84	与资产相关

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
设备					
金属热管项目	796,000.00		398,000.00	398,000.00	与资产相关
四季沐歌太阳能建筑一体化项目	1,064,583.33		73,000.00	991,583.33	与资产相关
工业企业技术改造专项资金补助	140,000.00		50,000.00	90,000.00	与资产相关
产业振兴160万台高效光电智能符合太阳能热水器项目	4,297,333.33		1,172,000.00	3,125,333.33	与资产相关
连云港财政局工业企业技术改造专项资金	683,333.33		200,000.00	483,333.33	与资产相关
海州财政局拨基础设施建设补助	2,672,688.44		64,792.45	2,607,895.99	与资产相关
海州区文化体育省体育产业发展引导资金	750,000.00		50,000.00	700,000.00	与资产相关
国家技术中心创新能力建设项目补助	4,800,000.00		300,000.00	4,500,000.00	与资产相关
连云港财政局2016年江苏省战略性新兴产业发展专项资金-高效反渗透净水机项目资金	7,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	8,000,000.00	与资产相关
南宮市住房和城乡建设局热源替换建设费用补贴	1,855,555.56		133,333.32	1,722,222.24	与资产相关
合计	68,343,612.46	3,000,000.00	7,965,066.32	63,378,546.14	

34. 其他非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
中国邮政储蓄银行股份有限公司境外优先股杠杆借款		9,910,566.38

35. 股本（万股）

项 目	2021年12月 31日	本次增减变动（+、-）					2022年12月 31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	82,290.00				-203.05	-203.05	82,086.95

说明：

2022年6月24日，公司召开第四届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于回购注销2021年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。鉴于29名激励对象因个人原因离职不再符合激励对象资格，公司决定对前述激励对象已获授予但尚未解除限售的限制性股票共1,342,600.00股进行回购注销。

2022年9月27日召开了第四届董事会第二十八次会议和第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于回购注销2021年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》。鉴于12名激励对象在个人层面绩效考核得分未达A等级、14名激励对象因个人原因已离职，不再符合激励对象资格，公司决定对其已获授予但尚未解除限售的687,854.00股限制性股票予以回购注销。

36. 资本公积

项 目	2021年12月31 日	本期增加	本期减少	2022年12月31 日
股本溢价	1,829,365,773.20		2,477,153.88	1,826,888,619.32
其他资本公积	91,861,535.99	13,462,878.40		105,324,414.39
合计	1,921,227,309.19	13,462,878.40	2,477,153.88	1,932,213,033.71

说明：

（1）资本公积-股本溢价 2022 年减少说明：

减少 247.72 万元系 2022 年度公司根据《关于调整 2021 年限制性股票激励计划激励对象名单和授予数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》及《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》，对不符合授予激励条件的限制性股票进行注销，影响了资本公积—股本溢价。

（2）资本公积-其他资本公积 2022 年增加说明：

增加 1,346.28 万元系 2022 年确认限制性股权激励费用，同时增加资本公积-其他资

本公积。

37. 库存股

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
库存股	50,838,000.00		19,286,800.52	31,551,199.48

说明：

本公司 2021 年 9 月采用定向发行的方式向激励对象授予 2,290 万股限制性股票，本公司对限制性股票的回购义务按初始约定回购价格人民币 2.22 元/股以及发行的限制性股票数量 2,290 万股分别确认库存股人民币 5,083.80 万元以及其他应付款。

2022 年度，根据《关于调整 2021 年限制性股票激励计划激励对象名单和授予数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》及《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》，对相应限制性股票，进行注销和解禁。

38. 其他综合收益

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额					2022 年 12 月 31 日
		本期所得税前发 生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于母公 司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其 他综合收益	18,118,228.67	-60,764,756.73	4,343,963.21	-8,108,373.51	-57,000,346.43	-38,882,117.76	
其他权益工具投资公允价值 变动	18,118,228.67	-60,764,756.73	4,343,963.21	-8,108,373.51	-57,000,346.43	-38,882,117.76	
二、将重分类进损益的其他 综合收益	4,636,713.85	-6,764,534.74	-75,247.92	12,415.91	-6,701,702.73	-2,064,988.88	
其中：权益法下可转损益的 其他综合收益	4,664,248.30	-6,876,431.36			-6,876,431.36	-2,212,183.06	
其他债权投资公允价值变动	-62,832.01		-75,247.92	12,415.91	62,832.01		
外币财务报表折算差额	35,297.56	111,896.62			111,896.62	147,194.18	
其他综合收益合计	22,754,942.52	-67,529,291.47	4,268,715.29	-8,095,957.60	-63,702,049.16	-40,947,106.64	

39. 盈余公积

项 目	2021年12月31日	会计政策变更	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	228,611,143.98		228,611,143.98	21,371,717.98		249,982,861.96

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

40. 未分配利润

项 目	2022年度	2021年度
调整前上期末未分配利润	652,262,319.84	535,787,526.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	652,262,319.84	535,787,526.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	259,143,118.37	212,510,192.22
加：其他综合收益结转留存收益	4,343,963.21	23,817,194.76
减：提取法定盈余公积	21,371,717.98	19,852,593.63
减：应付普通股股利	64,027,824.58	100,000,000.00
期末未分配利润	830,349,858.86	652,262,319.84

41. 营业收入及营业成本

项 目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,573,387,623.15	2,571,801,193.35	3,840,062,428.12	2,710,477,470.03
其他业务	324,097,184.52	161,052,235.47	365,496,057.60	254,115,120.43
合计	3,897,484,807.67	2,732,853,428.82	4,205,558,485.72	2,964,592,590.46

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
产品销售	3,514,381,901.25	2,522,444,441.82	3,832,579,423.55	2,703,900,670.76
供热及光伏工程项目	59,005,721.90	49,356,751.53	7,483,004.57	6,576,799.27
合计	3,573,387,623.15	2,571,801,193.35	3,840,062,428.12	2,710,477,470.03

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
太阳能热水器	1,514,065,164.68	1,093,879,880.67	1,701,032,184.67	1,221,016,922.77
空气能	686,228,488.23	517,065,531.43	605,682,644.69	476,453,975.73
净水机	65,276,269.14	44,421,041.30	89,228,274.48	69,073,765.63
光伏产品	182,373,812.26	154,320,793.03	9,213,265.74	8,495,264.98
厨电产品	754,899,538.95	487,931,011.13	888,412,497.82	558,998,884.96
电热水器	346,187,569.09	254,361,727.27	509,656,914.18	349,821,603.57
壁挂炉	24,356,780.80	19,821,208.52	36,836,646.54	26,617,052.39
合计	3,573,387,623.15	2,571,801,193.35	3,840,062,428.12	2,710,477,470.03

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	3,303,644,035.39	2,370,597,905.07	3,624,838,480.19	2,542,843,351.65
境外	269,743,587.76	201,203,288.28	215,223,947.93	167,634,118.38
合计	3,573,387,623.15	2,571,801,193.35	3,840,062,428.12	2,710,477,470.03

42. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
房产税	11,132,250.24	9,279,829.32
城市维护建设税	8,188,652.49	8,790,996.43
教育费附加	6,436,092.21	7,138,607.98
土地使用税	3,702,409.02	4,404,854.99
印花税	2,367,857.53	2,367,605.38
车船使用税	46,528.34	41,714.15
其他税金	113,146.55	114,567.75
合计	31,986,936.38	32,138,176.00

43. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
薪酬费用	296,133,535.81	342,913,936.17
广告宣传费	151,164,649.02	174,808,788.46
差旅费	86,228,540.92	91,510,893.65
办公及会务费	37,588,140.03	45,490,839.46
售后服务费	43,155,506.02	43,290,182.37

项 目	2022 年度	2021 年度
咨询服务费	24,915,935.07	22,590,574.90
展览费	5,613,109.46	21,376,888.28
其他	54,930,339.58	57,792,204.70
合计	699,729,755.91	799,774,307.99

44. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
薪酬费用	112,385,947.77	93,259,036.58
折旧及摊销	46,652,059.52	52,925,940.16
股份支付	13,462,878.40	11,176,500.00
咨询服务费	11,669,433.99	9,129,505.08
差旅费	5,684,043.28	7,187,114.02
办公及会务费	9,714,989.03	6,479,588.01
业务招待费	5,931,308.35	4,756,582.38
交通车辆费	4,752,058.14	3,592,915.61
租赁费	1,875,589.79	3,317,531.60
培训费用	1,599,937.03	354,821.19
其他	21,488,714.28	13,434,013.99
合计	235,216,959.58	205,613,548.62

45. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
人工费	68,415,487.90	52,119,236.50
材料费	63,523,791.65	62,175,191.92
直接投入费用	14,378,116.07	15,154,487.90
折旧与摊销	11,446,743.49	13,054,710.75
其他	11,942,802.01	12,305,150.36
合计	169,706,941.12	154,808,777.43

46. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	2,047,907.55	6,186,842.13
减：利息收入	5,702,252.27	8,943,806.68
利息净支出	-3,654,344.72	-2,756,964.55
汇兑净损失	-10,145,954.09	2,154,869.85

项 目	2022 年度	2021 年度
银行手续费及其他	973,141.25	901,068.95
合 计	-12,827,157.56	298,974.25

47. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	38,502,379.64	31,899,519.88	
其中：与递延收益相关的政府补助	7,965,066.32	5,976,177.44	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	30,537,313.32	25,923,342.44	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,058.54	8,268.62	
其中：个税扣缴税款手续费	3,058.54	8,268.62	
合 计	38,505,438.18	31,907,788.50	

48. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	223,916,312.57	144,507,828.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-36,570.59	-475,481.66
银行理财产品投资收益	20,382,492.63	25,699,328.41
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		316,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,026,752.81	1,634,169.60
其他债权投资持有期间取得的利息收入		930,355.20
处置其他债权投资取得的投资收益	1,201,725.28	
应收款项融资终止确认收益		-59,235.70
合 计	247,490,712.70	172,552,963.92

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	2,644,716.89	24,332.72

50. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	1,050,106.90	-319,383.63
应收账款坏账损失	-8,110,207.97	-1,471,209.56
其他应收款坏账损失	26,517.11	539,180.14
合 计	-7,033,583.96	-1,251,413.05

51. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
一、存货跌价损失	-21,596,509.72	-24,424,827.17
二、合同资产减值损失	-3,777.72	58,396.81
三、长期股权投资减值损失		-169,745.00
四、商誉减值损失	-22,080,600.00	
五、其他非流动资产减值损失	1,230,888.94	-480,968.43
合计	-42,449,998.50	-25,017,143.79

52. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置固定资产及无形资产的处置利得或损失	4,214,811.64	-1,179,759.31
其中：固定资产	-77,687.48	-1,179,759.31
无形资产	4,292,499.12	

53. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
维权赔偿收入	215,492.64	1,492,041.54	215,492.64
非流动资产毁损报废利得	2,922.05	339,265.10	2,922.05
无需支付的款项	24,557.00	2,131.14	24,557.00
其他	1,793,567.64	3,456,831.69	1,793,567.64
合计	2,036,539.33	5,290,269.47	2,036,539.33

54. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
预计诉讼赔偿款	182,267.27	10,436,720.64	182,267.27
公益性捐赠支出	1,489,138.43	1,079,529.61	1,489,138.43
罚款及滞纳金	211,063.62	1,162,744.94	211,063.62
非流动资产毁损报废损失	5,423.25	2,111,166.91	5,423.25
其他	538,597.06	1,052,882.40	538,597.06
合计	2,426,489.63	15,843,044.50	2,426,489.63

55. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	7,846,649.68	14,437,618.44
递延所得税费用	18,071,218.83	-14,213,741.80
合计	25,917,868.51	223,876.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	283,800,090.07	214,816,104.93
按 15% 税率计算的所得税费用	42,570,013.51	32,222,415.74
子公司适用不同税率的影响	6,380,670.83	1,472,980.36
调整以前期间所得税的影响	402,873.18	-977,058.66
按权益法确认的投资收益	-33,609,971.76	-21,676,174.21
非应税收入的影响		-413,796.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,253,294.48	6,081,519.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,676,073.76	-2,277,956.41
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	30,678,853.77	1,497,854.10
研发费用加计扣除	-15,414,214.09	-15,705,907.00
研发设备一次性加计扣除	-6,667,577.65	
所得税费用	25,917,868.51	223,876.64

56. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、38 其他综合收益。

57. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的银行承兑汇票保证金	3,990,624.19	94,021,081.61
收到的政府补助款	33,540,371.86	27,931,611.06
收到的信用证保证金		18,900,000.00
收到的利息收入	5,702,252.27	10,679,390.05
收回的员工备用金	7,174,072.11	6,489,293.48
收到的工程项目履约保函保证金	4,673,962.79	6,480,618.19
收到的经销商及供应商保证金	28,043,470.86	4,518,336.22

项 目	2022 年度	2021 年度
收回的个人借款	893,691.42	2,244,786.41
收到的其他单位往来款	122,923.74	1,489,879.63
其他	3,875,566.09	3,229,500.26
合计	88,016,935.33	175,984,496.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
经营性付现费用	286,803,496.64	338,885,747.39
支付的广告宣传费	150,164,649.02	174,952,009.22
支付的差旅费	79,433,548.39	95,872,862.49
支付的员工备用金	9,276,985.41	12,732,535.50
支付的银行承兑汇票保证金	54,308,340.89	1,905,918.80
对外捐赠	1,489,138.43	1,079,529.61
财务费用手续费	973,141.25	901,068.95
支付的个人借款	330,394.13	509,203.04
支付的履约保证金	2,442,566.37	
其他	18,134,526.06	21,461,046.65
合计	603,356,786.59	648,299,921.65

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到帅康电气业绩承诺补偿款		81,500,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
方洋沐歌股权转让流出现金	40,667,890.30	

注：2022年9月27日，公司召开第四届董事会第二十八次会议，审议通过《关于全资子公司减资退出下属合资公司的议案》，同时董事会授权管理层或其授权人士办理后续事项并签署相关法律文件。本次减资退出，以2022年6月30日为审计基准日，根据最终经审计的方洋沐歌所有者权益按初始投资比例确认公司能收回的股权退出对价，处置时点，方洋沐歌账面现金及现金等价物为4,066.79万元人民币。

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债的本金和利息	6,125,381.86	4,297,583.41
限制性股票回购义务	4,507,607.88	
购买江苏四季沐歌新能源少数股东股权		2,257,163.52
合计	10,632,989.74	6,554,746.93

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	257,882,221.56	214,592,228.29
加: 资产减值准备	42,449,998.50	25,017,143.79
信用减值损失	7,033,583.96	1,251,413.05
固定资产折旧、投资性房地产折旧	131,937,568.72	127,483,188.13
无形资产摊销	13,679,166.64	13,655,489.07
长期待摊费用摊销	55,423,920.83	39,050,166.53
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)	-4,214,811.64	1,179,759.31
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,423.25	2,111,166.91
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,644,716.89	-24,332.72
财务费用(收益以“-”号填列)	-8,098,046.54	8,341,711.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-247,490,712.70	-172,552,963.92
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,491,292.83	-14,037,569.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,530,798.37	2,381,192.61
存货的减少(增加以“-”号填列)	8,387,941.13	-230,513,383.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-136,895,529.83	104,763,430.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-48,474,038.74	5,549,780.29
其他	8,497,812.08	11,176,500.00
经营活动产生的现金流量净额	89,501,871.53	139,424,920.92
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	335,064,179.58	649,826,877.71

补充资料	2022 年度	2021 年度
减：现金的期初余额	649,826,877.71	787,335,861.84
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	-314,762,698.13	-137,508,984.13

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	335,064,179.58	649,826,877.71
其中：库存现金	342,586.14	180,834.85
可随时用于支付的银行存款	329,738,074.04	641,405,193.31
可随时用于支付的其他货币资金	4,983,519.40	8,240,849.55
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	335,064,179.58	649,826,877.71

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	79,932,831.62	说明 1
债权投资	320,000,000.00	说明 2
合计	399,932,831.62	

说明 1：本公司银行存款中存在 12,889,960.25 的共管账户资金、1,995,060.66 元因涉诉被冻结的存款、400.62 元非预算单位专用存款、其他货币资金余额中 51,192,770.54 元的银行承兑汇票保证金、12,304,554.12 元的工程项目保函保证金和 1,550,085.43 元的融资类保证金属于受限货币资金。

说明 2：期末，共有账面价值为 320,000,000.00 元的长期大额存单因开具银行承兑汇票需要被质押。

(1) 外币货币性项目：

项 目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	7,725,772.88		51,760,232.07
其中：美元	7,079,875.81	6.9646	49,308,503.10
欧元	197,597.63	7.4229	1,466,747.44
港币	295,302.57	0.89327	263,784.93

项 目	2022年12月31日外币 余额	折算汇率	2022年12月31日折算 人民币余额
澳元	152,996.86	4.7138	721,196.60
应收账款	19,800,944.29		138,461,614.90
其中：美元	18,587,856.09	6.9646	129,456,982.52
欧元	1,213,088.20	7.4229	9,004,632.38
应付账款	299.00		2,219.45
其中：欧元	299.00	7.4229	2,219.45

60. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2022年度	2021年度	
产业引导资金补助	24,926,859.42	递延收益	502,424.71	502,424.71	其他收益
聚氨酯泡沫行业 HCFC-141b 淘汰 项目补助	22,134,282.74	递延收益	2,213,428.29	2,213,428.29	其他收益
高能效光电智能 复合太阳能热水 器项目专项补偿 款	11,720,000.00	递延收益	1,172,000.00	1,172,000.00	其他收益
项目补助资金	10,800,000.00	递延收益	225,000.00	225,000.00	其他收益
新兴产业发展专 项资金	10,000,000.00	递延收益	2,000,000.00		其他收益
国家技术中心创 新能力建设项目 补助	6,000,000.00	递延收益	300,000.00	300,000.00	其他收益
技术改造专项资 金补助	5,980,000.00	递延收益	648,000.00	648,000.00	其他收益
宁波市 2016 年度 工业和信息化发 展专项资金（技 术进步专项）	5,399,000.00	递延收益	647,880.00	647,880.00	其他收益
南宫市住房和城 乡建设局热源替 换建设费用补贴	2,000,000.00	递延收益	133,333.32	144,444.44	其他收益
太阳能建筑一体 化项目	1,460,000.00	递延收益	73,000.00	73,000.00	其他收益
省体育产业发展 引导资金	1,000,000.00	递延收益	50,000.00	50,000.00	其他收益
合计	101,420,142.16		7,965,066.32	5,976,177.44	

说明：

①产业引导资金补助系子公司洛阳四季沐歌于2009年8月26日取得的洛阳市政府关于产业引导资金补助21,881,614.42元，该补助按土地使用年限50年平均摊销计入其他收益。

本公司于2016年4月12日取得的连云港市政府关于产业引导资金补助3,045,245.00元，该补助与本公司取得的位于经五路的地块相关，按土地剩余使用年限47年平均摊销计入其他收益。

②技术改造专项资金补助系本公司于2013年8月起陆续取得的连云港市财政局拨付的2013年度市工业企业技术改造专项资金项目补助共计3,980,000.00元，该补助与金属热管集热器技术改造项目相关，自2014年1月起，按机器设备的使用期限10年平均摊销计入其他收益。

本公司于2015年12月25日取得的连云港市财政局拨付的2015年度市工业企业技术改造专项资金共计2,000,000.00元，该补助与电热工厂技术改造项目相关，自2015年5月30日起，按机器设备的使用期限10年平均摊销计入其他收益。

③项目补助资金系本公司于2012年12月取得的连云港市海州区宁海乡政府关于项目投资的资金补助10,800,000.00元，该补助与本公司取得的位于连云港武圩村六组地块的建设项目相关，按该土地剩余使用年限48年平均摊销计入其他收益。

④高效节能智能复合太阳能热水器项目专项补偿款系本公司于2014年7月取得的连云港市财政局拨付的产业振兴专项项目补助资金共计11,720,000.00元，该补助用于连云港年产160万高效节能智能复合太阳能热水器项目，自项目正式投产后按资产的使用年限平均摊销计入其他收益。

⑤海州区文化体育局省体育产业发展引导资金系本公司于2015年12月10日取得的连云港市海州区文化体育局拨付的海州区体育产业发展引导资金共计1,000,000.00元，该补助资金用于员工休闲活动中心建设，自该活动中心使用时开始摊销。

⑥国家技术中心创新能力建设项目补助系本公司于2015年12月30日取得的连云港市财政局拨付的国家技术中心创新能力建设项目补助共计6,000,000.00元，该补助资

金用于研发设施、工程软件等项目建设，研发大楼已于2017年12月竣工验收，自2018年1月开始摊销。

⑦子公司洛阳四季沐歌于2016年1月6日取得的洛阳市洛龙区高新区管委会关于四季沐歌太阳能建筑一体化项目的资金补助1,460,000.00元。该补助与太阳能建筑一体化项目中的厂房竣工有关，自2016年7月厂房竣工起，按厂房使用年限20年平均摊销计入其他收益。

⑧新兴产业发展专项资金系本公司于2016年11月25日取得连云港市财政局拨付的2016年度省级战略性新兴产业发展专项资金共计7,000,000.00元，与2022年1月20日收到尾款3,000,000.00元。该补助资金用于高效反渗透净水机项目，从2022年1月开始摊销。

⑨宁波市2016年度工业和信息化发展专项资金（技术进步专项）系子公司帅康电气于2016年8月29日取得的对于“2014年度宁波市智能制造及强基工程专项项目”的生产型设备、测试设备和技术的实际投入额的补助共计5,399,000.00元。该补助与生产型设备、测试设备有关，按生产设备使用年限10年平均摊销计入其他收益。

⑩聚氨酯泡沫行业HCFC-141b淘汰项目补助系本公司及子公司帅康热水器取得的对于“聚氨酯泡沫行业HCFC-141b淘汰项目”改造补助共计22,134,282.74元，该补助与生产型设备有关，按生产设备使用年限10年平均摊销计入其他收益。

⑪南宫市住房和城乡建设局热源替换建设费用补贴，共计2,000,000.00元，2021年12月完工，分15年摊销。

（2）与收益相关的政府补助

项 目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
	2022 年度	2021 年度	
科技发展金扶持	10,976,235.00	9,003,000.00	其他收益
其他补助	16,861,622.90	5,737,046.96	其他收益
稳岗补贴	1,724,790.43	1,410,900.00	其他收益
以工代训企业补贴	970,500.00	9,772,395.48	其他收益
合计	30,533,148.33	25,923,342.44	

61. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,039,159.32
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	6,049,127.35
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2022 年度金额
租赁收入	9,488,686.72

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额

年 度	金额
2023 年	8,583,727.60
2024 年	5,684,380.21
2025 年	4,378,715.61
2026 年	4,375,085.29
2027 年	4,446,700.44

六、合并范围的变更

(1) 本期通过设立方式取得的子公司（包括子公司控制的孙公司）

序号	子公司名称	简称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	注册资本
1	江苏日出东方储能技术有限公司	日出东方储能	全资	有限公司	江苏省连云港市	鲁洁	1000万元
2	浙江帅康工程技术有限公司	帅康工程技术	控股	有限公司	浙江省宁波市	王永军	5001万元
3	河北四季沐歌清洁采暖有限公司	四季沐歌清洁采暖	控股	有限公司	河北省邯郸市	金华	500万元
4	洛阳东能光伏有限公司	洛阳东能光伏	全资	有限公司	河南省洛阳市	鲁洁	100万元
5	昌都日出东方清洁能源有限公司	昌都清洁能源	全资	有限公司	西藏自治区昌都市	崔桂勇	2000万元
6	佛山市日出东方家电销售有限公司	佛山日出东方家电销售	全资	有限公司	广东省佛山市	冯伟杰	100万元
7	连云港东建新能源有限公司	东建新能源	全资	有限公司	江苏省连云港市	鲁洁	100万元
8	保定四季沐歌光伏有限公司	保定四季沐歌光伏	控股	有限公司	河北省保定市	鲁洁	100万元

(2) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

无

(3) 本期注销的子公司

序号	子公司名称	简称	子公司类型	企业类型	注册地
1	西藏太阳雨环境科技有限公司	西藏太阳雨	全资	有限公司	西藏自治区拉萨市
2	西藏四季沐歌环境科技有限公司	西藏四季沐歌	全资	有限公司	西藏自治区拉萨市

(4) 本期处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江苏方洋沐歌新能源科技有限公司	32,828,604.08	65.00	退股	2022/6/30	董事会会议及转让合同约定	179,354.08
扬州市沐歌光伏发电有限公司		100.00	退股	2022/4/30	董事会会议及转让合同约定	

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江苏方洋沐歌新能源科技有限公司						
扬州市沐歌光伏发电有限公司						

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
浙江帅康电气股份有限公司	宁波	宁波	研发、生产及销售	90.00%		非同一控制下合并
宁波帅康热水器有限公司	宁波	宁波	产品生产及销售		90.00%	非同一控制下合并
浙江帅康营销有限公司	宁波	宁波	产品销售		90.00%	非同一控制下合并
北京帅康营销有限公司	北京	北京	产品销售		90.00%	设立
宁波帅康集成灶科技有限公司	宁波	宁波	产品销售		90.00%	设立
宁波尊享贸易有限公司	宁波	宁波	产品销售		90.00%	设立
四季沐歌节能电器有限公司	连云港	连云港	产品销售		100.00%	设立
山东太阳雨太阳能有限公司	兖州	兖州	研发及生产		100.00%	设立
北京田园牧歌文化传媒有限公司	北京	北京	广告制作及发布		100.00%	设立
四季沐歌（连云港）太阳能有限公司	连云港	连云港	研发及生产	45.00%	55.00%	设立
江苏日出东方康索沃太阳墙技术有限公司	连云港	连云港	研发、生产及销售	80.00%		设立
东方盛耀（北京）新能源科技有限公司	北京	北京	产品销售		100.00%	设立
江苏米希根新能源科技有限公司	连云港	连云港	研发、生产及销售		100.00%	设立
河南米洛根新能源科技有限公司	洛阳	洛阳	研发、生产及销售		100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
河北太阳雨金莱恩热能科技有限公司	临城	临城	产品销售		70.00%	设立
南宫市四季沐歌新能源科技有限公司	南宫	南宫	生产及销售		100.00%	设立
浙江奇福康智能电器有限公司	宁波	宁波	生产及销售		100.00%	设立
青岛沐能光伏发电有限公司	青岛	青岛	生产及销售		60.00%	设立
太阳雨光电（佛山）有限公司	佛山	佛山	生产及销售		70.00%	设立
太阳雨流体科技（杭州）有限公司	杭州	杭州	生产及销售		65.00%	设立
连云港日出东方太阳能电力有限公司	连云港	连云港	产品销售	99.00%	1.00%	设立
江苏四季沐歌净水科技有限公司	连云港	连云港	产品销售	51.00%		设立
河南太阳雨热能科技有限公司	洛阳	洛阳	产品销售		100.00%	设立
青海太阳雨热能科技有限公司	青海	青海	产品销售		51.00%	设立
江苏日出东方光伏有限公司	连云港	连云港	产品销售		100.00%	非同一控制下合并
连云港东能智慧能源有限公司	连云港	连云港	产品销售		100.00%	设立
连云港东能光伏开发有限公司	连云港	连云港	产品销售		100.00%	设立
广东日出东方空气能有限公司	佛山	佛山	研发、生产及销售	100.00%		设立
西藏日出东方阿康清洁能源有限公司	拉萨	拉萨	生产及销售	100.00%		设立
日出东方阿康桑马克大型太阳能系统工程技术有限公司	北京	北京	产品销售及安装	100.00%		设立
铜川光耀新能源有限公司	铜川	铜川	产品销售及安装		100.00%	设立
西藏日出东方阿桑太阳能有限公司	拉萨	拉萨	产品销售及安装		100.00%	设立
安徽四季沐歌光伏科技有限公司	合肥	合肥	产品研发及销售		60.00%	设立
北京四季沐歌工程技术有限公司	北京	北京	产品销售及安装		100.00%	非同一控制下合并
连云港太阳雨贸易有限公司	连云港	连云港	产品销售		100.00%	同一控制下合并
江苏弗瑞斯节能电器有限公司	连云港	连云港	研发、生产及销售	86.00%		设立
太阳雨节能电器有限公司	连云港	连云港	产品销售		100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
Great Change Europe Investment Holdings Company Limited	卢森堡	卢森堡	投资管理		100.00%	设立
Great Change American Corporation	加利福尼亚	加利福尼亚	投资管理		100.00%	设立
江苏四季沐歌电子商务有限公司	连云港	连云港	产品销售	100.00%		设立
河北四季沐歌热能与环境科技有限公司	曲周	曲周	产品销售及安装		100.00%	设立
江苏省太阳能研究所有限公司	连云港	连云港	研发及生产		100.00%	同一控制下合并
江苏水滤康净水有限公司	连云港	连云港	研发及生产	100.00%		设立
上海好景投资有限公司	上海	上海	投资管理	100.00%		设立
西藏好景投资有限公司	拉萨	拉萨	投资管理		100.00%	设立
江苏美意美家生活科技有限公司	连云港	连云港	产品销售	79.00%		设立
奈固(上海)环保科技有限公司	上海	上海	产品销售		100.00%	设立
德国奈固 (Naturaquell GmbH)	弗里森海姆	弗里森海姆	研发、生产及销售		100.00%	非同一控制下合并
World Wide Water (全球净水)	圣何塞	圣何塞	研发、生产及销售	80.00%		设立
太阳雨工程技术有限公司	连云港	连云港	产品销售及安装		100.00%	设立
江苏四季沐歌新能源科技有限公司	连云港	连云港	新能源科技技术开发		100.00%	设立
创蓝国际投资控股集团有限公司	香港	香港	贸易及投资	100.00%		设立
江苏四季沐歌有限公司	连云港	连云港	产品销售	45.00%	55.00%	同一控制下合并
四季沐歌(洛阳)太阳能有限公司	洛阳	洛阳	研发及生产	45.00%	55.00%	设立
太阳雨集团有限公司	连云港	连云港	产品销售	100.00%		设立
四季沐歌科技集团有限公司	北京	北京	产品销售	100.00%		同一控制下合并
江苏日出东方储能技术有限公司	连云港	连云港	产品销售	99.00%	1.00%	设立
河北四季沐歌清洁采暖有限公司	曲周	曲周	产品销售		70.00%	设立
洛阳东能光伏有限公司	洛阳	洛阳	产品销售		100.00%	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
昌都日出东方清洁能源有限公司	昌都	昌都	产品销售		100.00%	设立
佛山市日出东方家电销售有限公司	佛山	佛山	产品销售		100.00%	设立
连云港东建新能源有限公司	连云港	连云港	产品销售		100.00%	设立
保定四季沐歌光伏有限公司	保定	保定	产品销售		90.00%	设立
浙江帅康工程技术有限公司	宁波	宁波	产品销售		45.90%	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江帅康电气股份有限公司	10.00	853,427.94		40,835,919.14

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江帅康电气股份有限公司	386,784,837.75	532,698,650.98	919,483,488.73	664,129,080.19	7,058,553.29	671,187,633.48

(续上表)

子公司名称	2021年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江帅康电气股份有限公司	505,661,821.66	517,599,169.97	1,023,260,991.63	781,464,706.90	7,883,570.48	789,348,277.38

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江帅康电气股份有限公司	1,029,604,533.75	8,534,279.36	8,534,279.36	158,020,480.63

(续上表)

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江帅康电气股份有限公司	1,198,433,201.44	31,762,158.14	31,762,158.14	-51,926,631.22

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏苏宁银行股份有限公司	南京	南京	金融业	23.60		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	江苏苏宁银行股份有限公司	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
流动资产	88,893,505,750.00	87,548,234,332.00
非流动资产	15,395,345,202.00	13,672,916,288.00
资产合计	104,288,850,952.00	101,221,150,620.00
流动负债	88,647,304,734.00	92,336,790,184.00
非流动负债	9,609,205,260.00	3,772,316,288.00
负债合计	98,256,509,994.00	96,109,106,472.00
净资产	6,032,340,958.00	5,112,044,148.00
按持股比例计算的净资产份额	1,423,632,466.09	1,206,442,418.93
对联营企业权益投资的账面价值	1,423,632,466.09	1,206,442,418.93
营业收入	4,065,216,747.00	3,455,737,863.00
净利润	1,004,848,420.00	602,574,306.00
其他综合收益	-29,137,421.00	1,155,187.00

项 目	江苏苏宁银行股份有限公司	
	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
综合收益总额	975,710,999.00	603,729,493.00

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、以及债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 24.42%（比较期：20.14%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 36.21%（比较：12.27%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	42,811,155.56				42,811,155.56
应付票据	254,359,485.85				279,359,485.85
应付账款	609,596,774.65				608,758,700.67
其他应付款	824,892,368.68				826,598,871.90
合计	1,731,659,784.74				1,757,528,213.98

(续上表)

项目名称	2021年12月31日				
	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
短期借款	31,276,604.00				31,276,604.00
应付票据	258,585,580.86				258,585,580.86
应付账款	652,383,249.63				652,383,249.63
其他应付款	793,886,546.70				793,886,546.70
其他非流动负债				9,910,566.38	9,910,566.38
合计	1,736,131,981.19			9,910,566.38	1,746,042,547.57

3. 市场风险

(1) 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币金融资产列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

(2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。因公司年末无浮动利率银行借款，故无利率风险。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2022年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022年12月31日公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量	31,290,000.00	744,776,614.03	30,357,632.01	806,424,246.04
（一）交易性金融资产	7,290,000.00	501,735,059.49		509,025,059.49
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	7,290,000.00	501,735,059.49		509,025,059.49
（1）债务工具投资		501,735,059.49		501,735,059.49
（2）权益工具投资	7,290,000.00			7,290,000.00
（二）应收款项融资			30,357,632.01	30,357,632.01
（三）其他权益工具投资	24,000,000.00	243,041,554.54		267,041,554.54

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)
太阳雨控股集团有限公司	连云港	新能源实业投资	5,000.00	56.28

说明：徐新建持有太阳雨控股集团有限公司 90.80% 股权，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
太阳雨控股集团有限公司	本公司的母公司
江苏苏宁银行股份有限公司	本公司持股 23.60%
广州诺克萨斯智能家居有限公司	本公司持股 30.00%
广州暗影岛厨卫有限公司	本公司持股 30.00%
广州的咚信息技术有限公司	本公司持股 44.59%
河北广厦四季热能科技有限公司	本公司持股 49.00%
河北四季美厨热能科技有限公司	本公司持股 30.00%
克伦威尔（邯郸）环境科技有限公司	本公司持股 30.00%
太阳雨智能家居科技（杭州）有限公司	本公司持股 30.00%
广东米客智能家居有限公司	本公司持股 40.00%
华能灌南清洁能源有限公司	本公司持股 10.00%

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
河北维克莱恩太阳能开发有限公司	联营方，持有子公司 30% 股权
江苏赫尔斯镀膜技术有限公司	实际控制人亲属控制
连云港市金荷纸业包装有限公司	实际控制人亲属控制
连云港兴和泡沫制品有限公司	实际控制人亲属控制
深圳果食帮科技有限公司	受同一实际控制人控制
太阳雨新能源科技（上海）有限公司	受同一实际控制人控制
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额 (万元)	2021 年度发生额 (万元)
河北四季美厨热能科技有限公司	壁挂炉及材料	1,802.71	2,077.32

关联方	关联交易内容	2022年度发生额 (万元)	2021年度发生额 (万元)
江苏赫尔斯镀膜技术有限公司	黑膜	1,984.93	2,266.31
河北广厦四季热能科技有限公司	壁挂炉安装费		709.12
河北维克莱恩太阳能开发有限公司	电代煤设备安装及推广费	494.50	61.56
连云港兴和泡沫制品有限公司	材料采购	1,079.53	956.87
太阳雨智能家居科技(杭州)有限公司	五金卫浴	62.58	783.49
克伦威尔(邯郸)环境科技有限公司	新风系统	63.19	182.41
广州诺克萨斯智能家居有限公司	五金卫浴		32.08

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年度发生额 (万元)	2021年度发生额 (万元)
河北维克莱恩太阳能开发有限公司	清洁采暖设备	144.31	153.24
江苏赫尔斯镀膜技术有限公司	水电燃气费及废料	79.05	71.18
广州诺克萨斯智能家居有限公司	净水机及配件		6.14
河北广厦四季热能科技有限公司	厨电产品		10.25
太阳雨控股集团有限公司	空调设备		9.60
广东米客智能家居有限公司	清洁采暖设备	1.03	
华能灌南清洁能源有限公司	光伏工程	3,102.24	

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2022年度确认的租赁收入 (万元)	2021年度确认的租赁收入 (万元)
江苏赫尔斯镀膜技术有限公司	房屋设备租赁	119.56	59.78

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
江苏日出东方光伏有限公司	150,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	否
太阳雨集团有限公司	200,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之次日起三年	否
浙江帅康电气有限公司	50,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
太阳雨控股集团 有限公司	464,000,000.00	2017年11月16 日		2020年11月18 日已续期，不超 过三年

说明：本公司于2017年11月13日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过《关于控股股东向公司提供财务资助的议案》，议案内容如下：公司控股股东太阳雨控股拟向公司提供总额不超过人民币5亿元的无息财务资助，由公司根据资金使用计划在借款额度内申请借款。上述借款期限不超过三年，经双方协商可续期。该借款主要用于公司及子公司开展业务、补充流动资金归还银行贷款或其他太阳雨控股认可的用途。本次财务资助控股股东无需公司及下属子公司提供任何抵押或担保。

本公司于2020年11月18日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过太阳雨控股继续向公司提供总额不超过人民币5亿元的无息财务资助，期限为不超过三年。

(5) 关键管理人员报酬

项目	2022年度发生额（万元）	2021年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	1,024.22	1,033.03

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北维克莱恩太阳能开发有限公司	825,178.83	33,007.15	922,858.60	36,914.34
应收账款	克伦威尔（邯郸）环境科技有限公司	164,000.50	1,640.01		
预付款项	太阳雨智能家居科技（杭州）有限公司	1,298,775.00		1,298,775.00	
预付款项	克伦威尔（邯郸）环境科技有限公司			537,132.50	
预付款项	太阳雨控股集团有限公司			141,844.69	
其他应收款	江苏方洋能源科技有限公司	32,828,604.08			
其他应收款	河北维克莱恩太阳能开发有限公司	4,512,678.12	232,402.92	4,427,047.65	227,992.95

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	江苏赫尔斯镀膜技术有限公司	9,768,752.37	2,189,673.33
应付账款	河北四季美厨热能科技有限公司	5,121,039.22	6,299,948.16
应付账款	河北维克莱恩太阳能开发有限公司	1,442,113.00	1,487,755.00
应付账款	连云港兴和泡沫制品有限公司	1,343,003.90	1,877,826.15
应付账款	深圳果食帮科技有限公司	67,994.00	1,240.00
合同负债	华能灌南清洁能源有限公司	11,228,945.93	
合同负债	太阳雨新能源科技（上海）有限公司	115,044.25	115,044.25
合同负债	广东米客智能家居有限公司	13,716.81	
合同负债	广州诺克萨斯智能家居有限公司	551.33	551.33
合同负债	河北维克莱恩太阳能开发有限公司	5.66	88,495.58
其他应付款	太阳雨控股集团有限公司	463,950,000.00	464,000,000.00
其他应付款	河北四季美厨热能科技有限公司	500,000.00	300,000.00
其他应付款	连云港兴和泡沫制品有限公司	150,000.00	30,000.00
其他应付款	克伦威尔（邯郸）环境科技有限公司	45,783.00	50,000.00
其他应付款	广州的咚信息技术有限公司	30,000.00	30,000.00
其他应付款	河北广厦四季热能科技有限公司		693,044.50

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2022年度	2021年度
公司本期授予的各项权益工具总额	无	22,900,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	6,139,761.00	无
公司本期失效的各项权益工具总额	2,030,454.00	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股权授予价格为 2.22 元/股，限制性股票限售期分别为自完成登记之日（2021 年 10 月 12 日）起 12 个月、24 个月、36 个月	限制性股权授予价格为 2.22 元/股，限制性股票限售期分别为自完成登记之日（2021 年 10 月 12 日）起 12 个月、24 个月、36 个月

说明：

2021 年 9 月 16 日，本公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过《关于〈日出东方控股股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈日出东方控股股份有限公司 2021 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 2021 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等相关议案，同意本公司实施本次激励计划，并授权本公司董事会办理本次激励计划相关事宜。

2021 年 9 月 16 日，本公司召开第四届董事会第十九次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划激励对象名单和授予数量的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。公司董事会同意以 2021 年 9 月 16 日为限制性股票授予日，确定以 2.22 元/股的授予价格授予 497 名激励对象限制性股票 2,290 万股。本计划授予的限制性股票限售期分别为自完成登记之日起 12 个月、24 个月、36 个月，解除限售比例分别为 30%、30%、40%。

2022 年 9 月 27 日召开了第四届董事会第二十八次会议和第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》。鉴于 12 名激励对象在个人层面绩效考核得分未达 A 等级、14 名激励对象因个人原因已离职，不再符合激励对象资格，公司决定对其已获授予但尚未解除限售的 687,854.00 股限制性股票予以回购注销。激励计划第一个解除限售期，满足条件符合解除限售条件的情况共计 6,139,761.00 股。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日 2021 年 9 月 16 日的收盘价 4.73 元/股	授予日 2021 年 9 月 16 日的收盘价 4.73 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	公司层面业绩考核	公司层面业绩考核
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,639,378.40	11,176,500.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,462,878.40	11,176,500.00

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
江苏永超建设有限公司	日出东方控股股份有限公司	建设工程合同纠纷	海州区法院	108.06 万元	待一审判决
海南南洋水务工程有限公司	太阳雨集团有限公司	承揽合同纠纷	海南省三亚市中级人民法院	143.65 万元	待二审开庭
唐山宏润房地产开发有限公司	太阳雨集团有限公司	追偿权纠纷	唐山市中级人民法院	170.00 万元	待二审判决

说明：

1、江苏永超建设有限公司诉日出东方控股股份有限公司建设工程合同纠纷一案：2015年1月5日，日出东方公司与永超公司先后签订《建设工程施工合同》及《研发实验厂房工程补充协议施工合同》，约定由永超公司负责研发办公楼、1#、2#宿舍楼施工工程。工程于2017年12月31日竣工验收，其中宿舍楼完工后在保修期限内发生严重质量问题，日出东方公司向连云港市海州区法院提起诉讼要求永超公司支付维修费用等，并且暂停向永超公司支付剩余工程款，即质保金1,080,579.87元。在永超公司赔偿日出东方公司维修费用及鉴定费用后，永超公司向连云港市海州区法院提起诉讼，要求日出东方公司支付剩余质保金1,080,579.87元及逾期利息，现法院已开庭审理，待一审判决结果。

2、海南南洋水务工程有限公司诉太阳雨集团有限公司、三亚仁恒置业有限公司承揽合同纠纷一案：2016年10月28日，南洋公司以太阳雨公司名义和仁恒公司签订《三亚海棠湾仁恒度假村酒店太阳能设备采购及安装合同》，2017年11月13日，南洋公司以太阳雨公司名义与仁恒公司就上述工程签订《补充协议》增加工程。后工程完工仁恒公司未足额支付工程款，故南洋水务公司向三亚市城郊人民法院提起诉讼，要求太阳雨公司及仁恒公司支付所欠工程款1,436,480.81元及利息。后三亚市城郊人民法院于2020年12月15日判决太阳雨公司支付南洋公司480,619.00元，仁恒公司支付南洋公司955,861.81元，经太阳雨公司上诉至三亚市中级人民法院后，三亚市中级人民法院裁定重审。一审重审中，太阳雨公司提出反诉，后三亚市城郊人民法院于2022年10月4日判决太阳雨公司支付南洋公司364,106.78元(该款项仁恒公司已经支付至太阳雨账户)，

现南洋水务公司已向三亚市中级人民法院提起上诉，待二审开庭通知。

3、唐山宏润房地产开发有限公司诉太阳雨集团有限公司追偿权纠纷一案:2020年3月9日，唐山宏润公司与太阳雨公司签订《单机太阳能工程供货安装》，由太阳雨公司承包单机太阳能安装工程，太阳雨公司将案涉工程转包给王冬，王冬委托朱占华，朱占华雇李鑫安装。2021年5月2日，李鑫在现场施工中发生伤亡事故。唐山宏润公司认为与中约定：“承包方及承包方施工人员在安装期间由承包方造成的一切安全事故、意外事故、环保事故均与发包人无关，如因此而给发包方或其他第三方造成损失，由承包方负责赔偿。”唐山宏润公司认为应由太阳雨承担责任，在向死者家属支付了170万元后，向河北省玉田县法院起诉要求太阳雨公司、王冬、朱占华等被告偿还代垫的李鑫死亡赔偿金170万元。太阳雨公司认为死者是其自身未尽注意义务进入尚未投入使用的电梯，因电梯质量问题导致的，从侵权角度，李鑫与电梯生产方均有责任，从雇主责任角度，应当由朱占华承担雇主责任，太阳雨公司与宏润公司均在法律上不应承担责任。后河北省玉田县人民法院于2022年10月20日判决太阳雨公司支付宏润公司521,573.50元，驳回原告其他诉讼请求。太阳雨公司不服一审判决结果，已向河北省唐山市中级人民法院提起上诉，待二审判决结果。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
江苏日出东方光伏有限公司	保证担保	150,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	
太阳雨集团有限公司	保证担保	200,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	
浙江帅康电气股份有限公司	保证担保	50,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	
合计		400,000,000.00		

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

本公司2023年不进行现金分红、送股、资本公积金转增股本。

2. 其他资产负债表日后事项说明

1、公司全资孙公司西藏好景投资有限公司（以下简称“原告”）于2021年4月，就债转股投资违约事宜，与张旭兵、罗海泉、北京新源国能科技集团股份有限公司（以下简称“被告”）达成庭前调解，详见公司于2021年4月14日披露的《日出东方控股股份有限公司关于全资孙公司收到<民事调解书>暨诉讼进展的公告》（公告编号：2021-011）。调解书约定：“被告张旭兵、罗海泉、北京新源国能科技集团股份有限公司连带向原告支付股权转让款4,195.49万元，其中本金3,496.24万元，利息699.25万元，该款项自本公告披露之日起至2024年4月10日，分五期支付至原告银行账户。”截止2022年12月31日，被告已按期支付前三期款项，合计1,748.87万元，剩余两期款项合计2,446.62万元分别于2023年、2024年到期。截止2023年4月25日，被告已逾期尚未支付第四期款项1,747.37万元。基于对被告偿债能力的谨慎评估，公司于2022年度对被告已逾期的第四期款项1,747.37万元、未到期的第五期款项699.25万元，合计计提减值准备1,957.30万元。

后续公司将积极跟进被告的经营情况，并根据实际情况及时采取包括但不限于申请强制执行等措施，维护公司合法权益。

2、截至2023年4月25日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为七个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- ①太阳能热水器分部，生产及销售太阳能热水器产品；
- ②空气能分部，生产及销售空气能产品；

- ③净水器分部，生产及销售净水器产品；
- ④光伏分部，生产及销售光伏产品；
- ⑤厨电分部，生产及销售厨电产品；
- ⑥电热水器分部，生产及销售电热水器产品；
- ⑦壁挂炉分部，生产及销售壁挂炉产品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

2022 年度	太阳能热水器分 部	空气能分部	净水机分部	光伏分部	厨电分部	电热水器分部	壁挂炉分部	合计
营业收入	1,699,804,129.46	763,595,879.43	79,761,960.11	186,549,468.57	768,076,045.87	374,028,327.04	25,668,997.19	3,897,484,807.67
其中：对外交易收 入	1,699,804,129.47	763,595,879.43	79,761,960.11	186,549,468.57	768,076,045.87	374,028,327.04	25,668,997.19	3,897,484,807.68
分部间交易收入								
其中：主营业务收 入	1,514,065,164.68	686,228,488.23	65,276,269.14	182,373,812.26	754,899,538.95	346,187,569.09	24,356,780.80	3,573,387,623.15
营业成本	1,176,317,876.86	545,878,683.08	46,538,655.16	160,390,265.29	502,777,651.62	279,902,527.83	21,047,768.98	2,732,853,428.82
其中：主营业务成 本	1,093,879,880.67	517,065,531.43	44,421,041.30	154,320,793.03	487,931,011.13	254,361,727.27	19,821,208.52	2,571,801,193.35
营业费用	318,587,102.71	103,781,758.02	20,769,722.49	9,409,600.68	188,675,481.13	53,638,411.75	4,867,679.13	699,729,755.91
营业利润/(亏损)	206,026,311.53	59,168,052.23	1,002,976.71	-2,430,527.29	11,868,381.47	10,559,362.16	-2,004,516.44	284,190,040.37

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	142,576,248.41	65,806,584.44
1至2年	13,626,791.52	1,145,669.42
2至3年	396,802.11	233,183.98
3年以上	2,009,262.69	3,061,508.96
小计	158,609,104.73	70,246,946.80
减：坏账准备	42,727.08	1,352,308.88
合计	158,566,377.65	68,894,637.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	158,609,104.73	100.00	42,727.08	0.03	158,566,377.65
1.国内非工程客户	65,037.49	0.04	30,757.45	47.29	34,280.04
2.国外客户	598,481.17	0.38	11,969.63	2.00	586,511.54
3.合并范围内关联方	157,945,586.07	99.58			157,945,586.07
合计	158,609,104.73	100.00	42,727.08	0.03	158,566,377.65

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,246,946.80	100.00	1,352,308.88	1.93	68,894,637.92
1.国内非工程客户	3,888,384.73	5.54	1,352,308.88	34.78	2,536,075.85
2.合并范围内关联方	66,358,562.07	94.46			66,358,562.07
合计	70,246,946.80	100.00	1,352,308.88	1.93	68,894,637.92

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日、2021年12月31日，按国内非工程客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,867.80	298.68	1.00	2,164,626.88	21,646.27	1.00
1至2年	5,097.49	866.57	17.00	409,455.40	69,607.42	17.00
2至3年	1,200.00	720.00	60.00	133,118.15	79,870.89	60.00
3年以上	28,872.20	28,872.20	100.00	1,181,184.30	1,181,184.30	100.00
合计	65,037.49	30,757.45	47.29	3,888,384.73	1,352,308.88	34.78

②于2022年12月31日、2021年12月31日，按国外客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	598,481.17	11,969.63	2.00			
合计	598,481.17	11,969.63	2.00			

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,352,308.88		1,277,091.80	32,490.00	42,727.08

(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	32,490.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
客户1	67,051,058.56	42.27	
客户2	46,535,462.81	29.34	
客户3	25,537,641.86	16.10	

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 4	6,461,901.07	4.07	
客户 5	3,920,065.94	2.47	
合计	149,506,130.24	94.26	

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	293,846,476.71	424,238,967.47

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	62,871,804.90	372,591,327.12
1 至 2 年	216,769,014.50	400,796.88
2 至 3 年	250,415.51	11,555,469.14
3 年以上	18,952,996.18	44,349,101.09
小计	298,844,231.09	428,896,694.23
减：坏账准备	4,997,754.38	4,657,726.76
合计	293,846,476.71	424,238,967.47

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
备用金	3,804,734.55	3,290,321.23
个人借款	2,453,210.00	2,709,000.13
保证金	644,331.06	101,675.00
出口退税款及关联方往来款	290,059,840.66	418,366,046.77
其他	1,403,714.82	4,429,651.10
小计	298,365,831.09	428,896,694.23
减：坏账准备	4,519,354.38	4,657,726.76
合计	293,846,476.71	424,238,967.47

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	294,052,076.88	205,600.17	293,846,476.71
第二阶段			
第三阶段	4,313,754.21	4,313,754.21	
合计	298,365,831.09	4,519,354.38	293,846,476.71

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
1.备用金	3,332,261.91	5.15	171,611.49	3,160,650.42
2.保证金	6,275.00	5.15	323.16	5,951.84
3.个人借款				
4.出口退税款及关联方往来款	290,059,840.66			290,059,840.66
5.其他	653,699.31	5.15	33,665.51	620,033.80
合计	294,052,076.88	0.07	205,600.17	293,846,476.71

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
1.备用金	472,472.64	100.00	472,472.64		员工已离职未收回
2 保证金	638,056.06	100.00	638,056.06		终止合作或逾期
3.个人借款	2,453,210.00	100.00	2,453,210.00		已逾期
4.其他	750,015.51	100.00	750,015.51		信用风险已显著增加并发生信用减值
合计	4,313,754.21	100.00	4,313,754.21		

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	424,557,845.10	318,877.63	424,238,967.47
第二阶段			
第三阶段	4,338,849.13	4,338,849.13	
合计	428,896,694.23	4,657,726.76	424,238,967.47

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	424,557,845.10	0.08	318,877.63	424,238,967.47
1.备用金	2,718,753.67	5.15	140,015.83	2,578,737.84
2.保证金	101,675.00	5.15	5,236.26	96,438.74
3.个人借款	734,190.13	5.15	37,810.79	696,379.34
4.出口退税款及关联方往来款	418,366,046.77			418,366,046.77
5.其他	2,637,179.53	5.15	135,814.75	2,501,364.78
合计	424,557,845.10	0.08	318,877.63	424,238,967.47

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	4,338,849.13	100.00	4,338,849.13		
1.备用金	571,567.56	100.00	571,567.56		员工已离职未收回
3.个人借款	1,974,810.00	100.00	1,974,810.00		逾期
4.其他	1,792,471.57	100.00	1,792,471.57		信用风险已显著增加并发生信用减值
合计	4,338,849.13	100.00	4,338,849.13		

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,657,726.76	70,694.98		209,067.36	4,519,354.38

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	209,067.36

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
浙江帅康电气股份有限公司	合并范围内关联方	263,873,036.69	1年以内	88.44	
西藏日出东方阿桑太阳能有限公司	合并范围内关联方	12,628,028.43	1年以内	4.23	

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
西藏好景投资有限公司	合并范围内关联方	10,000,000.00	3年以上	3.35	
创蓝国际投资控股集团有限公司	合并范围内关联方	1,756,470.00	3年以上	0.59	
孟庆东	个人借款	1,000,000.00	3年以上	0.34	1,000,000.00
合计		289,257,535.12		96.95	1,000,000.00

3. 长期股权投资

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	2,054,270,398.45	290,555,411.65	1,763,714,986.80	2,042,833,917.15	290,555,411.65	1,752,278,505.50
对联营、合营企业投资	1,610,054,342.30	186,421,876.22	1,423,632,466.08	1,392,864,295.14	186,421,876.22	1,206,442,418.92
合计	3,664,324,740.75	476,977,287.87	3,187,347,452.88	3,435,698,212.29	476,977,287.87	2,958,720,924.42

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
日出东方阿康桑马克大型太阳能系统工程技术有限公司	42,270,000.00			42,270,000.00		
北京四季沐歌工程技术有限公司						
创蓝国际投资控股集团有限公司	146,000,000.00			146,000,000.00		
广东日出东方空气能有限公司	135,155,365.98	440,960.00		135,596,325.98		
江苏弗瑞斯节能电器有限公司	9,233,590.65	14,260.00		9,247,850.65		
江苏美意美家生活科技有限公司	5,527,500.00			5,527,500.00		
江苏日出东方康索沃太阳墙技术有限公司	3,129,300.00	42,680.00		3,171,980.00		
江苏水滤康净水有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
江苏四季沐歌电子商务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏四季沐歌有限公司	13,068,673.39	4,170,780.00		17,239,453.39		
西藏日出东方阿康清洁能源有限公司	20,253,800.00	369,760.00		20,623,560.00		
上海好景投资有限公司	208,831,648.00			208,831,648.00		
四季沐歌(连云港)太阳能有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
四季沐歌（洛阳）太阳能有限公司	96,721,669.90	220,003.33		96,941,673.23		
四季沐歌科技集团有限公司	194,122,700.73			194,122,700.73		
太阳雨集团有限公司	208,030,868.50	3,269,176.33		211,300,044.83		
浙江帅康电气股份有限公司	899,498,800.00	2,908,861.64		902,407,661.64		290,555,411.65
连云港日出东方太阳能电力有限公司	990,000.00			990,000.00		
江苏四季沐歌净水科技有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
合计	2,042,833,917.15	11,436,481.30		2,054,270,398.45		290,555,411.65

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
江苏苏宁银行股份有限公司	1,206,442,418.92			224,066,478.52	-6,876,431.36	
深圳市鹏桑普太阳能股份有限公司	186,421,876.22					
合计	1,392,864,295.14			224,066,478.52	-6,876,431.36	

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2022年12月31日	2022年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
江苏苏宁银行股份有限公司				1,423,632,466.08	
深圳市鹏桑普太阳能股份有限公司				186,421,876.22	186,421,876.22
合计				1,610,054,342.30	186,421,876.22

4. 营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	979,786,871.81	948,304,060.79	1,266,049,192.04	1,133,698,616.18

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	177,567,561.65	62,607,426.14	45,489,124.67	14,832,575.58
合计	1,157,354,433.46	1,010,911,486.93	1,311,538,316.71	1,148,531,191.76

5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	224,066,478.52	143,338,456.47
银行理财产品投资收益	8,092,570.18	24,445,932.29
收到子公司分红		45,000,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		316,000.00
合计	232,159,048.70	213,100,388.76

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	4,271,839.53	-1,179,759.31
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	38,505,438.18	31,907,788.50
委托他人投资或管理资产的损益	23,481,262.07	28,104,371.55
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,644,716.89	24,332.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-389,950.300	-10,552,775.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	68,513,306.37	48,303,958.43
减：非经常性损益的所得税影响数	12,594,495.29	9,492,439.07
非经常性损益净额	55,918,811.08	38,811,519.36
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	675,018.13	403,327.22
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	55,243,792.95	38,408,192.14

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	6.94	0.3235	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.46	0.2545	

②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	6.12	0.2656	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.01	0.2156	

公司名称：日出东方控股股份有限公司

日期：2023年4月25日



证书序号: 0011869

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名: 潘次彬
 Full name: PAN CIBIN
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 2015-02-12
 Date of birth: 2015-02-12
 工作单位: 江苏注册会计师协会常州分所
 Working unit: Jiangsu Institute of CPAs Changzhou Branch
 身份证号: 320402199502128220
 Identity card No.: 320402199502128220



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



潘次彬(110001640052)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



潘次彬(110001640052)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 110001640052
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年11月15日
 Date of Issuance

2017年4月20日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



潘次彬(110001640052)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



潘次彬(110001640052)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



潘次彬(110001640052)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



年 月 日
 /m /d



陆遥 男 1992-01-18 普
 陆遥 男 1992-01-18 普
 1101020362092 普
 320281199201187276
 Identity card No.

Full name 姓名
 Sex 性别
 Date of birth 出生日期
 Working unit 工作单位
 Identity card No. 身份证号码



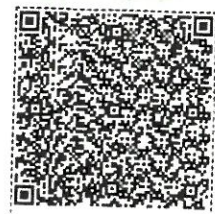
110100320328
 陆遥
 1992-01-18

证书编号:
 No. of Certificate
110100320328
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
江苏省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance
2019 年 **08** 月 **29** 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



陆遥(110100320328)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



陆遥(110100320328)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d