

铜鼓县铜升电力开发有限公司
审计报告
天职业字[2021]33470号

目 录

审计报告	1
2021年1-3月财务报表	4
2021年1-3月财务报表附注	7

国家电投集团湖北绿动新能源有限公司：

一、 审计意见

我们接受委托，对铜鼓县铜升电力开发有限公司（以下简称“铜鼓”）按照财政部颁布的《企业会计准则》编制的财务报告，包括2021年3月31日的资产负债表、2021年1-3月利润表进行审计。

我们认为，后附的资产负债表、利润表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铜鼓2021年3月31日的财务状况以及2021年1-3月经营成果。

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，我们独立于铜鼓，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估铜鼓的持续经营能力，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铜鼓、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铜鼓的财务报告过程。

四、 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，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，

我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和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，就可能对铜鼓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铜鼓不能持续经营。

（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。

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。

五、报告使用范围

本报告仅供国家电投集团湖北绿动新能源有限公司对铜鼓进行股权收购前内部管理决策使用，非法律行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸公开媒体。因使用不当造成的后果，与注册会计师及所在会计师事务所无关。

审计报告（续）

天职业字[2021]33470 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二一年六月二十九日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

资产负债表

编制单位：铜鼓县铜升电力开发有限公司

2021年3月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	2,013,391.76	2,372,237.09	六、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	737,379.42	799,789.64	六、（二）
☆应收款项融资	10			
预付款项	11	84,124.97	94,439.64	六、（三）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	2,050,000.00	2,225,000.00	六、（四）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中：原材料	19			
库存商品(产成品)	20			
☆合同资产	21			
持有待售资产	22	18,547,589.24	17,020,263.99	六、（五）
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	8,722,433.90	9,010,617.86	六、（六）
流动资产合计	25	32,154,919.29	31,522,348.22	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27			
☆债权投资	28			
可供出售金融资产	29			
☆其他债权投资	30			
持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33			
☆其他权益工具投资	34			
☆其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	85,461,481.25	86,946,230.59	六、（七）
其中：固定资产原价	38	95,901,608.41	96,241,911.33	六、（七）
累计折旧	39	10,440,127.16	9,295,680.74	六、（七）
固定资产减值准备	40			
在建工程	41			
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
☆使用权资产	44			
无形资产	45	285,545.00		六、（八）
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48	215,425.02	344,281.26	六、（九）
递延所得税资产	49	6,250.00		六、（十）
其他非流动资产	50			
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	85,968,701.27	87,290,511.85	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	118,123,620.56	118,812,860.07	

法定代表人：仇成丰

主管会计工作负责人：叶倩文

会计机构负责人：高超

资产负债表（续）

编制单位：铜鼓县铜升电力开发有限公司

2021年3月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75			
短期借款	76			
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83	26,066,880.00	51,257,175.66	六、（十一）
预收款项	84			
☆合同负债	85			
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90			
其中：应付工资	91			
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	1,683.60	208.60	六、（十二）
其中：应交税金	95	1,683.60	208.60	六、（十二）
其他应付款	96	30,055,056.96	16,679,901.92	六、（十三）
其中：应付股利	97	12,862,388.98		六、（十三）
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	4,000,000.00	4,000,000.00	六、（十四）
其他流动负债	102			
流动负债合计	103	60,123,620.56	71,937,286.18	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106			
应付债券	107			
其中：优先股	108			
永续债	109			
☆租赁负债	110			
长期应付款	111	33,000,000.00	34,000,000.00	六、（十五）
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	33,000,000.00	34,000,000.00	
负 债 合 计	119	93,123,620.56	105,937,286.18	
所有者权益：	120			
实收资本	121	25,000,000.00		六、（十六）
国家资本	122			
国有法人资本	123			
集体资本	124			
民营资本	125	25,000,000.00		六、（十六）
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本净额	128	25,000,000.00		六、（十六）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132			
减：库存股	133			
其他综合收益	134			
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137			
其中：法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144		12,875,573.89	六、（十七）
归属于母公司所有者权益合计	145	25,000,000.00	12,875,573.89	
*少数股东权益	146			
所有者权益合计	147	25,000,000.00	12,875,573.89	
负债和所有者权益总计	148	118,123,620.56	118,812,860.07	

法定代表人：仇成丰

主管会计工作负责人：叶倩文

会计机构负责人：高超

利润表

编制单位：铜鼓县铜升电力开发有限公司

2021年1-3月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	2,419,673.26	11,803,839.26	
其中：营业收入	2	2,419,673.26	11,803,839.26	六、(十八)
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	2,348,478.87	8,307,204.77	
其中：营业成本	7	1,703,656.78	6,191,583.68	六、(十八)
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	898.40	835,444.05	
销售费用	16			
管理费用	17	9,382.33	90,521.87	六、(十九)
研发费用	18			
财务费用	19	634,541.36	1,189,655.17	六、(二十)
其中：利息费用	20	636,102.96	1,192,076.71	六、(二十)
利息收入	21	1,774.20	4,940.16	六、(二十)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22			
其他	23			
加：其他收益	24			
投资收益(损失以“-”号填列)	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	-30,000.00	13,900.00	六、(二十一)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	41,194.39	3,510,534.49	
加：营业外收入	35			
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	59,120.00	-200,000.00	六、(二十二)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	-17,925.61	3,710,534.49	
减：所得税费用	39	-4,740.70		六、(二十三)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	-13,184.91	3,710,534.49	
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42			
*少数股东损益	43			
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	-13,184.91	3,710,534.49	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	-13,184.91	3,710,534.49	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67			
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：仇成丰

主管会计工作负责人：叶倩文

会计机构负责人：高超

铜鼓县铜升电力开发有限公司

2021 年 1-3 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

铜鼓县铜升电力开发有限公司(以下简称“本公司”、“铜鼓”)于 2016 年 01 月 20 日成立, 注册资本 1,000,000.00 元。铜鼓于 2021 年 3 月与东方日升(宁波)电力开发有限公司、宁海日升能源电力开发有限公司(以下简称“宁海日升”)签订债权转让协议, 约定将东方日升(宁波)电力开发有限公司对铜鼓 25,000,000.00 元的债权转让给宁海日升; 宁海日升于 2021 年 3 月 18 日决定将铜鼓注册资本从 1,000,000.00 元增至 25,000,000.00 元, 增资额为 24,000,000.00 元, 其中 25,000,000.00 元全部由宁海日升以债转股方式认缴。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营范围: 在建项目筹建(筹建项目: 太阳能电站的投资、经营管理; 太阳能组件及电气设备的研发、设计; 合同能源管理、咨询、设计)。

(三) 母公司的名称

本公司的母公司是宁海日升能源电力开发有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本期财务报告由公司总经理办公会于 2021 年 6 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 租赁事项按照《企业会计准则第 21 号——租赁》(2006) 的有关规定编制, 其他交易事项按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表, 租赁事项按照《企业会计准则第 21 号——租赁》(2006) 有关规定编制, 其他交易事项符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实完整地反映了企业 2021 年 3 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-3 月的经营成果。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

（五）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利

息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确

认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。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。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5.金融负债的终止确认

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

金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,同时确认一项新金融负债。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,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(六) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1.坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项,按照 12 个月内或整个存续期内预计信用损失,单独进行信用风险评估,计提减值准备。此类应收款项单独进行信用风险评估后,不再纳入信用风险组合。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合 1: 账龄分析法计提坏账准备组合	以应收款项的账龄为确定组合的依据
组合 2: 关联方组合	以交易对象为确定组合的依据
组合 3: 预计信用损失相似性	以单项测试的结果为确定组合的依据

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时, 坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 按照 12 个月内或整个存续期内预计信用损失, 进行信用风险评估, 计提减值准备。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1: 账龄分析法计提坏账准备组合	账龄分析法
组合 2: 关联方组合	以预计信用损失相似性确定
组合 3: 预计信用损失相似性	以预计信用损失相似性确定

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行信用风险评估, 以 12 个月基础或预计存续期基础计量预期信用损失, 并单独确认其坏账准备。包括: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项; 初始确认时, 一组信用风险评估为高的应收款项等。

2. 坏账准备的转回

如果资产负债表日应收款项的预期信用损失小于该应收款项减值准备账面金额, 则应将差额确认为减值利得。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的

账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
电子设备	3	5	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	20

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出

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

（九）在建工程

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

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十一）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

(1)当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3.借款费用资本化金额

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

（十二）职工薪酬

本公司的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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2.离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

（十三）收入

1.收入确认一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务;

(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:

(1) 公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;

(3) 公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;

(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;

(5) 客户已接受该商品;

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务,属于在某一时点履行履约义务。

(1) 国内公司:

在同时具备下列条件后确认内销收入:本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的控制权已转移,商品的法定所有权已转移;销售产品的单位成本能够合理计算。

3.电站发电收入

光伏电站发电收入,在光伏电站已经并网发电,与发电交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,确认收入。

4.电站建设及服务收入

本公司对外提供工程建造劳务,根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入,其中,已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日,本公司对已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(详见四、(六));如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

5.附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(十四) 政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.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。

5.本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(十五) 租赁

1.经营租赁

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

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

2.融资租赁

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

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

五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	法定增值额	13%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	5%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育附加	缴纳流转税税额	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条规定，从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目。企业从事前款规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。期间 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

六、会计报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2021 年 3 月 31 日，“期初”系指 2021 年 1 月 1 日，“本期”系指 2021 年 1-3 月，“上期”系指 2020 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,013,391.76	2,372,237.09
合计	<u>2,013,391.76</u>	<u>2,372,237.09</u>

注：公司期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金 额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组										
合计提坏账准备的	<u>737,379.42</u>	<u>100.00</u>			<u>737,379.42</u>		<u>799,789.64</u>	<u>100.00</u>		<u>799,789.64</u>
应收账款										
其中：账龄分析法										
组合										
关联方组合										
预计信用损	<u>737,379.42</u>	<u>100.00</u>			<u>737,379.42</u>		<u>799,789.64</u>	<u>100.00</u>		<u>799,789.64</u>
失相似性										
单项计提坏账准备										
的应收账款										
合计	<u>737,379.42</u>	<u>100.00</u>			<u>737,379.42</u>		<u>799,789.64</u>	<u>100.00</u>		<u>799,789.64</u>

按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	737,379.42	799,789.64
小计	<u>737,379.42</u>	<u>799,789.64</u>
减：坏账准备		
合计	<u>737,379.42</u>	<u>799,789.64</u>

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
预计信用损失	737,379.42			799,789.64		
相似性						
合计	<u>737,379.42</u>			<u>799,789.64</u>		

2.按欠款方归集的期末应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网江西省电力有限公司宜春供电分公司	737,379.42	100.00	
合计	<u>737,379.42</u>	<u>100.00</u>	

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)				16,319.64	17.28	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)	84,124.97	100.00		59,120.00	62.60	
3年以上				19,000.00	20.12	
合计	<u>84,124.97</u>	<u>100.00</u>		<u>94,439.64</u>	<u>100.00</u>	

2. 按欠款方归集的期末预付款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
国网江西省电力有限公司宜春供电分公司	电费	84,124.97	2-3年(含3年)	100.00	
合计		<u>84,124.97</u>		<u>100.00</u>	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,050,000.00	2,225,000.00
合计	<u>2,050,000.00</u>	<u>2,225,000.00</u>

其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组										
合计提坏账准备的	<u>2,100,000.00</u>		<u>50,000.00</u>	<u>2.38</u>	<u>2,050,000.00</u>	<u>2,245,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>0.89</u>	<u>2,225,000.00</u>
其他应收款										
其中：账龄分析法										
组合										

类别	期末数					期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
关联方组合										
预计信用损失相似性	<u>2,100,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>50,000.00</u>	<u>2.38</u>	<u>2,050,000.00</u>	<u>2,245,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>0.89</u>	<u>2,225,000.00</u>
单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	<u>2,100,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>50,000.00</u>		<u>2,050,000.00</u>	<u>2,245,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>20,000.00</u>		<u>2,225,000.00</u>

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	2,000,000.00	2,145,000.00
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		100,000.00
3-4年(含4年)	100,000.00	
4-5年(含5年)		
小计	<u>2,100,000.00</u>	<u>2,245,000.00</u>
减: 坏账准备	50,000.00	20,000.00
合计	<u>2,050,000.00</u>	<u>2,225,000.00</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,050,000.00	2,225,000.00
合计	<u>2,050,000.00</u>	<u>2,225,000.00</u>

(3) 按欠款方归集的期末其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
华润租赁有限公司	保证金	2,000,000.00	1年以内(含1年)	95.24	
铜鼓县财政局	押金	100,000.00	3-4年(含4年)	4.76	50,000.00
合计		<u>2,100,000.00</u>		<u>100.00</u>	<u>50,000.00</u>

（五）合同资产

项目	期末余额	期初余额
应收电价补贴款	18,547,589.24	17,020,263.99
合计	<u>18,547,589.24</u>	<u>17,020,263.99</u>

注：本公司根据赣能新能字[2017]6号江西省能源局关于下达2016年度增补光伏发电建设规模的通知等文件规定确认补贴电价文件，确认补贴电费收入18,547,589.24元。铜鼓已于2021年4月25日被纳入第八批补贴名录。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	64,749.97	38,376.39
留抵税额	8,657,683.93	8,972,241.47
合计	<u>8,722,433.90</u>	<u>9,010,617.86</u>

（七）固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	85,461,481.25	86,946,230.59
固定资产清理		
合计	<u>85,461,481.25</u>	<u>86,946,230.59</u>

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>96,241,911.33</u>	<u>-340,302.92</u>		<u>95,901,608.41</u>
其中：机器设备	96,223,187.15	-340,302.92		95,882,884.23
电子设备	18,724.18			18,724.18
二、累计折旧合计	<u>9,295,680.74</u>	<u>1,144,446.42</u>		<u>10,440,127.16</u>
其中：机器设备	9,294,198.41	1,142,964.09		10,437,162.50
电子设备	1,482.33	1,482.33		2,964.66
三、固定资产账面净值合计	<u>86,946,230.59</u>			<u>85,461,481.25</u>
其中：机器设备	86,928,988.74			85,445,721.73
电子设备	17,241.85			15,759.52
四、固定资产减值准备合计				
其中：机器设备				
电子设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>86,946,230.59</u>			<u>85,461,481.25</u>

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：机器设备	86,928,988.74			85,445,721.73
电子设备	17,241.85			15,759.52

2.期末无闲置的固定资产。

(八) 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计		<u>358,800.00</u>		<u>358,800.00</u>
其中：土地使用权		358,800.00		358,800.00
二、累计摊销合计		<u>73,255.00</u>		<u>73,255.00</u>
其中：土地使用权		73,255.00		73,255.00
三、无形资产账面净值合计				<u>285,545.00</u>
其中：土地使用权				285,545.00
四、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
五、无形资产账面价值合计				<u>285,545.00</u>
其中：土地使用权				285,545.00

注：期末无未办理产权证书的土地使用权。

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
土地租赁费	344,281.26		128,856.24		215,425.02	
合计	<u>344,281.26</u>		<u>128,856.24</u>		<u>215,425.02</u>	

(十) 递延所得税资产

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产	6,250.00	50,000.00		
资产减值准备	<u>6,250.00</u>	<u>50,000.00</u>		

(十一) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	694,000.00	662,465.47
1-2年(含2年)	25,222,880.00	50,544,710.19

账龄	期末余额	期初余额
2-3年(含3年)	150,000.00	50,000.00
3年以上		
合计	<u>26,066,880.00</u>	<u>51,257,175.66</u>

期末账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	账龄
东方日升(宁波)电力开发有限公司	25,222,880.00	1-2年(含2年)
江西通利达水电建设发展有限公司	100,000.00	2-3年(含3年)
武汉联动设计股份有限公司	50,000.00	2-3年(含3年)
合计	<u>25,372,880.00</u>	

(十二) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税		1,509.30		1,509.30
印花税	208.60	898.40	932.70	174.30
合计	<u>208.60</u>	<u>2,407.70</u>	<u>932.70</u>	<u>1,683.60</u>

(十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	12,862,388.98	
其他应付款项	17,192,667.98	16,679,901.92
合计	<u>30,055,056.96</u>	<u>16,679,901.92</u>

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	12,862,388.98	
合计	<u>12,862,388.98</u>	

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	13,416,070.48	12,902,457.55
垫付款	3,776,597.50	3,777,444.37
合计	<u>17,192,667.98</u>	<u>16,679,901.92</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
东方日升（宁波）电力开发有限公司	7,000,000.00	尚未结算
东方日升新能源股份有限公司	6,416,070.52	尚未结算
合计	<u>13,416,070.52</u>	

(十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>

(十五) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华润租赁有限公司	34,000,000.00		1,000,000.00	33,000,000.00
合计	<u>34,000,000.00</u>		<u>1,000,000.00</u>	<u>33,000,000.00</u>

(十六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计			<u>25,000,000.00</u>		<u>25,000,000.00</u>	<u>100.00</u>
宁海日升能源电力开发有限公司			25,000,000.00		25,000,000.00	100.00

注：本期实收资本增加系股东宁海日升投资增加，以债权转股权的形式增资。

(十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	12,875,573.89	9,165,039.40
本期增加额	<u>-13,184.91</u>	<u>3,710,534.49</u>
其中：本期净利润转入	-13,184.91	3,710,534.49
本期减少额	<u>12,862,388.98</u>	
其中：本期提取盈余公积数		
本期分配现金股利数	12,862,388.98	
本期期末余额		<u>12,875,573.89</u>

(十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	<u>2,419,673.26</u>	<u>1,703,656.78</u>	<u>11,803,839.26</u>	<u>6,191,583.68</u>
其中：发电收入	2,419,673.26	1,703,656.78	11,803,839.26	6,191,583.68
合计	<u>2,419,673.26</u>	<u>1,703,656.78</u>	<u>11,803,839.26</u>	<u>6,191,583.68</u>

(十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
折旧及摊销	1,482.33	1,482.33
办公费	-100.00	620.00
其他	8,000.00	88,419.54
合计	<u>9,382.33</u>	<u>90,521.87</u>

(二十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息收入（负数列示）	-1,774.20	-4,940.16
利息支出	636,102.96	1,192,076.71
银行手续费	212.60	2,518.62
合计	<u>634,541.36</u>	<u>1,189,655.17</u>

(二十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-30,000.00	13,900.00
合计	<u>-30,000.00</u>	<u>13,900.00</u>

(二十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
罚款支出	59,120.00	
其他		-200,000.00
合计	<u>59,120.00</u>	<u>-200,000.00</u>

(二十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
所得税费用	<u>-4,740.70</u>	
其中：当期所得税	1,509.30	
递延所得税	-6,250.00	

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-17,925.61
按法定税率 25%计算的所得税费用	-4,481.40
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
税收优惠减半的影响	2,240.70
小微企业应纳税所得额减半征收的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,500.00
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	
其他	
所得税费用合计	<u>-4,740.70</u>

七、财务报表的批准

本期财务报表经公司总经理办公会于 2021 年 6 月 29 日批准报出。

铜鼓县铜升电力开发有限公司

二〇二一年六月二十九日