

关于中节能太阳能股份有限公司
申请向不特定对象发行可转换公司债券
第二轮审核问询函的回复

大华核字[2023]0017501号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

关于中节能太阳能股份有限公司
申请向不特定对象发行可转换公司债券
审核问询函的回复

	目录	页次
一、	关于中节能太阳能股份有限公司申请向不特定对象发行可转换公司债券第二轮审核问询函的回复	1-45

关于中节能太阳能股份有限公司 申请向不特定对象发行可转换公司债券 第二轮审核问询函的回复

大华核字[2023]0017501号

深圳证券交易所：

由中节能太阳能股份有限公司（以下简称“太阳能公司”或“发行人”）转来的贵所于2023年12月18日签发的《关于中节能太阳能股份有限公司申请向不特定对象发行可转换公司债券的第二轮审核问询函》（审核函〔2023〕120176号）（以下简称“问询函”）收悉，本所作为太阳能公司向不特定对象发行可转换公司债券的会计师，对问询函提及的相关问题逐项进行了落实、核查，对需要会计师发表意见的相关问题回复如下，请贵所予以审核。

我们提醒本回复审阅者关注：

1、太阳能公司2020年度财务报表已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具无保留意见的审计报告。

2、本所没有接受委托审计或审阅2020年度及2023年1-9月的财务报表，因此无法对上述期间的财务信息发表审计或审阅意见与结论。以下所述的核查程序及核查结论仅为协助太阳能公司回复贵所问询函目的，不构成审计或审阅。

3、回复文本中若出现部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上有差异，或部分比例指标与相关数值直接计算的结果在尾数上有差异，这些差异是由四舍五入造成的。

4、本回复文本中字体楷体（加粗）部分内容涉及修改或补充披露。

问题 1

根据调整后的发行方案，本次可转债募集资金不超过人民币 491,428.57 万元（含本数），扣除发行费用后的净额将用于光伏电站项目建设及补充流动资金。根据第一轮问询回复内容，发行人对未来流动资金需求，以 2020-2022 年营业收入年均复合增长率 31.95%对公司 2023-2025 年的资金情况进行模拟测算；截至 2023 年 9 月 30 日，发行人交易性金融资产账面价值为 208,000.00 万元，主要系发行人购买的低风险银行结构性存款；截至 2023 年 11 月 24 日，前次募集资金累计使用 426,781.07 万元，占前次募集资金总额的比例为 71.35%，且存在多个项目延期。

请发行人补充说明：（1）结合公司经营情况、光伏行业发展趋势等，说明以 31.95%的收入增长率对公司 2023-2025 年资金情况进行模拟测算的合理性；

（2）根据最新一期货币资金、交易性金融资产科目情况，并结合公司经营实际、未来资金流入流出的测算情况以及前募使用进度不及预期的情况，进一步说明存在较多资金用于理财的条件下，本次用募集资金建设多个项目的必要性，融资规模的合理性与补充流动资金的必要性。

请发行人补充披露相关风险。

请保荐人和会计师核查并发表明确意见。

一、问题回复

（一）结合公司经营情况、光伏行业发展趋势等，说明以 31.95%的收入增长率对公司 2023-2025 年资金情况进行模拟测算的合理性

1、以 31.95%的收入增长率对公司资金情况进行模拟测算的合理性

对流动资金需求的测算中，对未来三年营业收入增长率预计为 31.95%，采用公司 2020-2022 年的营业收入年均复合增长率，主要考虑公司报告期营业收入水平情况。综合考虑公司经营情况、光伏行业发展趋势，以 31.95%对未来三年的收入增长进行测算，具备合理性，具体分析如下：

（1）光伏行业发展整体趋势平稳

2022年5月，国家发改委、国家能源局发布《关于促进新时代新能源高质量发展的实施方案》，提出要实现到2030年风电、太阳能发电总装机容量达到12亿千瓦以上的目标。2022年6月，《“十四五”可再生能源发展规划》印发，提出“十四五”期间，可再生能源发电量增量在全社会用电量增量中的占比超过50%，风电和太阳能发电量实现翻倍。光伏行业未来仍然具有较大发展空间。

短期来看，根据国家能源局数据，2023年国内新增发电装机容量1-9月累计增加128.94GW，同比增长145.13%，保持持续增长。从供给端来看，供给端竞争加剧，2023年受上游产业链报价快速下行影响，光伏系统建设成本下降约1元/W。在行业政策与回报率同步影响下，供给端增速将逐步放缓，随着国内一二三期风光大基地项目的落地和配套的特高压输送通道使用，国内光伏装机增速将逐步回归正常水平。从需求端来看，受不断变化的外部环境的影响，光伏行业需求受到一定抑制，增速放缓。行业将面临淘汰落后产能过程，迎来综合实力的比拼，具备成本优势、资金优势、技术优势、管理优势的公司将在竞争格局中取得优势地位。

(2) 同行业可比公司营业收入增长率稳步增长

报告期内，发行人同业可比公司中，营业收入整体呈增长趋势，报告期内营业收入平均增长率分别为16.12%、31.19%、56.85%、25.24%，具体如下：

单位：万元

公司简称	2023年1-9月		2022年度		2021年度		2020年度	
	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动
隆基绿能	9,410,014.21	8.12%	12,899,811.16	59.39%	8,093,225.11	48.27%	5,458,318.36	65.92%
天合光能	8,111,942.52	39.38%	8,505,179.28	91.21%	4,448,039.01	51.20%	2,941,797.34	26.14%
晶科能源	8,509,664.21	61.25%	8,267,607.61	103.79%	4,056,961.83	20.53%	3,365,955.42	14.14%
晶澳科技	5,998,110.82	21.61%	7,298,940.06	76.72%	4,130,175.36	59.80%	2,584,652.09	22.17%
阿特斯	3,911,882.03	17.05%	4,753,608.67	69.71%	2,800,996.30	20.34%	2,327,580.47	7.36%
东方日升	2,801,670.74	33.27%	2,938,472.31	56.05%	1,883,072.42	17.23%	1,606,349.23	11.52%
华电新能	-	-	2,445,273.16	12.85%	2,166,810.47	31.27%	1,650,669.12	8.87%
三峡能源	1,928,904.33	10.82%	2,381,217.63	53.78%	1,548,410.58	36.85%	1,131,493.21	26.33%
浙江新能	349,425.30	-3.98%	459,806.90	58.03%	290,953.38	23.99%	234,651.42	11.61%

公司简称	2023年1-9月		2022年度		2021年度		2020年度	
	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动
晶科科技	350,315.47	39.66%	319,648.66	-13.02%	367,495.36	2.44%	358,751.14	-32.82%
平均值	4,596,881.07	25.24%	5,026,956.54	56.85%	2,978,613.98	31.19%	2,166,021.78	16.12%

(3) 市场案例中以过往年度收入增长率作为资金缺口模拟测算的依据为常见方式

在上市公司案例及能源相关行业的市场案例中，在计算募集资金缺口时，以过去收入增长率作为流动资金缺口模拟测算的依据为普遍现象，已审核通过的具体案例如下：

序号	公司简称	主营业务	项目名称	公告时间	计算募集资金缺口假设情况
1	九丰能源	液化天然气、液化石油气、甲醇、二甲醚等化工产品的销售收入	九丰能源发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金	2022-11-16	1、流动资金需求测算的基本假设：2016年至2021年，九丰能源的营业收入分别为747,423.21万元、1,044,749.02万元、1,149,441.09万元、1,002,128.79万元、891,352.11万元、1,848,833.90万元，年均复合增长率为19.86%，假设2022年至2024年九丰能源营业收入增长率为19.86%
2	广州发展	电力、燃料、天然气能源供应	广州发展集团股份有限公司非公开发行A股股票	2021-09-28	2、补充流动资金测算：最近三年，发行人的营业收入分别为2,598,168.71万元、2,953,421.50万元和3,164,512.31万元，保持稳定增长。假设2021-2023年发行人营业收入以8.74%的增长率保持成长，以此计算2021-2023年公司的营业收入分别为3,441,036.27万元、3,741,723.66万元和4,068,685.96万元。
3	协鑫能科	移动能源、清洁能源运营以及锂电资源材料	协鑫能源科技股份有限公司非公开发行股票	2021-09-14	(一) 公司现有业务补充流动资金需求：公司2018年(备考)、2019年和2020年的营业收入分别为835,330.51万元、1,089,825.76万元和1,130,593.17万元，最近三年复合增长率为16.34%。假设公司现有主营业务未来经营模式、市场需求等内外部条件没有发生重大变化的情况下，未来三年营业收入增长率保持在16.34%，则2021年至2023年公司现有业务的营业收入预计分别为1,315,316.79万元、1,530,221.75万元和1,780,239.28万元。
4	*ST劝业	新能源电力的开发、投资、建设及运营，主要包括光伏发电和风力发电	天津劝业场(集团)股份有限公司非公开发行股票	2021-03-18	1、补充流动资金测算：公司2017-2019年业务发展较为稳定，2017年至2019年营业收入平均增长率为32.66%。综合考虑公司业务发展战略、行业发展前景等因素，本次测算假设公司2020-2022年营业收入年增长率与过去三年营业收入平均增长率持平为32.66%。
5	中闽能源	陆上风力发电及光伏发电	中闽能源发行股份和可转换	2019-12-14	(三) 上市公司未来发展存在流动资金缺口：为估算上市公司流动资金需

序号	公司简称	主营业务	项目名称	公告时间	计算募集资金缺口假设情况
		电项目的投资建设、运营及管理，海上风力发电项目的投资建设、运营及管理	公司债券购买资产并募集配套资金暨关联交易		要,.....,2016-2018年公司合并营业收入年复合增长率为15.30%，结合目前经营情况及未来发展规划，根据谨慎性原则，假设2019-2021年营业收入每年增长率为15.30%

(4) 发行人经营情况稳健

公司作为中国节能环保集团有限公司太阳能业务的唯一平台，围绕公司定位和主业，明确以“提供优质产品、奉献清洁能源、造福人类社会”为公司定位，努力为全社会奉献更多的绿色清洁能源。公司专注于太阳能综合应用，致力于探索以光伏发电带动相关业务领域协同的多元发展之路，以能效服务和数字化建设促进光伏电站和光伏制造业务的全面提升，重点打造基于太阳能产业的资本运营平台和资源配置平台。公司在光伏电站领域始终保持在行业第一梯队的位置，项目遍布全国24个省、自治区或直辖市，在全国范围内具有较强的市场竞争力和影响力。

报告期内，公司盈利能力稳步提高，营业收入、净利润等盈利指标不断增长，主要盈利指标及增长率如下：

单位：万元

项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度		2020年度	
	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动	金额	同比变动
营业收入	644,406.35	9.41%	923,638.47	31.44%	702,681.90	32.46%	530,500.57	5.87%
营业成本	381,932.72	8.78%	620,963.39	51.71%	409,296.32	49.57%	273,645.99	5.21%
营业利润	173,294.83	24.17%	165,701.33	32.50%	125,053.19	8.81%	114,924.21	9.54%
利润总额	174,058.49	24.16%	167,068.93	22.51%	136,375.01	15.52%	118,054.64	17.45%
净利润	145,057.84	23.36%	139,864.03	19.16%	117,378.55	15.15%	101,937.40	12.60%
归属于母公司所有者的净利润	144,952.48	24.47%	138,779.19	16.70%	118,915.93	15.68%	102,797.48	12.86%

综上，光伏行业发展趋势平稳，我国光伏发电累计装机容量规模不断上升；发行人同行业可比公司营业收入多数稳步增长；市场案例中以过去收入增长率作为资金缺口模拟测算的依据为普遍现象；随着发行人光伏装机规模增加、光伏电

池组件产能扩大及逐步释放，预计发行人营业收入保持持续增长，与业务开展情况相匹配。因此，参考发行人 2020-2022 年的营业收入年均复合增长率，以 31.95% 对未来三年的收入增长进行测算，具备合理性。

2、基于谨慎性原则对未来流动资金需求进行敏感性测算

假设光伏行业未来增长将趋于平稳，基于谨慎性原则，以未来三年营业收入复合增长率分别为 10%、20%、30% 作为假设条件，对流动资金缺口进行敏感性测算，结果如下：

单位：万元

营业收入同比增速	2022 年流动资金占用额	流动资金占用额预测			未来三年预测流动资金缺口
		2023 年末	2024 年末	2025 年末	
10%	824,386.00	906,824.60	997,507.06	1,097,257.77	-272,871.77
20%	824,386.00	989,263.20	1,187,115.84	1,424,539.01	-600,153.01
30%	824,386.00	1,071,701.80	1,393,212.34	1,811,176.04	-986,790.04

注：流动资金占用额=经营性流动资产-经营性流动负债，预测流动资金缺口=2025 年末流动资金占用额-2022 年末流动资金占用额

基于谨慎性原则，即使在 10%、20%、30% 的营业收入复合增长率假设下，未来三年（2023-2025 年）的流动资金缺口分别为 272,871.77 万元、600,153.01 万元、986,790.04 万元。公司本次计划使用不超过 147,428.57 万元的募集资金用于补充流动资金，流动资金缺口均高于本次募集资金中补充流动资金的部分，补充流动资金金额未超过公司实际营运资金的需求。

（二）根据最新一期货币资金、交易性金融资产科目情况，并结合公司经营实际、未来资金流入流出的测算情况以及前募使用进度不及预期的情况，进一步说明存在较多资金用于理财的条件下，本次用募集资金建设多个项目的必要性，融资规模的合理性与补充流动资金的必要性。

1、融资规模的合理性与补充流动资金的必要性

截至 2023 年 9 月 30 日，公司货币资金和交易性金融资产合计余额 376,331.28 万元，综合考虑公司的日常营运需要、公司货币资金余额及使用安排、日常经营

积累等，同时基于谨慎性原则，以不同的营业收入复合增长率对未来流动资金需求的进行敏感性测算，测算出公司目前的资金缺口为 780,757.40-1,577,890.61 万元，高于本次募集资金总额人民币 491,428.57 万元，公司本次募集资金具有必要性，且募集资金规模具有合理性。具体测算和分析过程如下：

单位：万元

项目	公式	金额
截至 2023 年 9 月 30 日货币资金余额	①	168,331.28
其中：受限制的货币资金余额	②	7,159.08
截至 2023 年 9 月 30 日交易性金融资产余额	③	208,000.00
截至 2023 年 9 月 30 日，发行人可自由支配的资金	④=①-②+③	369,172.20
未来三年预计自身经营利润积累	⑤	846,670.84
最低现金保有量	⑥	552,114.07
未来三年新增营运资金需求	⑦	1,069,504.41
未来三年预计现金分红所需资金	⑧	305,676.39
前次募投项目投资需要	⑨	262,382.37
本次募投项目投资需要	⑩	604,056.42
总体资金需求合计	⑪=⑥+⑦+⑧+⑨+⑩	2,793,733.66
总体资金缺口/剩余（缺口以负数表示）	⑫=④+⑤-⑪	-1,577,890.61

基于谨慎性原则，在 10%、20%、30%、及 31.95% 的不同营业收入复合增长率假设下，未来三年（2023-2025 年）的流动资金缺口分别为 272,871.77 万元、600,153.01 万元、986,790.04 万元和 1,069,504.41 万元，总体资金缺口为 780,757.40-1,577,890.61 万元。具体分析如下：

单位：万元

营业收入增长幅度	未来三年预测流动资金缺口	总体资金缺口
10%	-272,871.77	-780,757.40
20%	-600,153.01	-1,108,038.64
30%	-986,790.04	-1,494,675.67
31.95%	-1,069,504.41	-1,577,890.61

（1）可自由支配的资金

截至 2023 年 9 月 30 日，公司货币资金余额为 168,331.28 万元，其中受限制货币资金为人民币 7,159.08 万元；公司交易性金融资产余额为 208,000.00 万元。

截至 2023 年 9 月 30 日，公司可自由支配的资金为 369,172.20 万元。

(2) 未来三年自身经营利润积累

公司未来三年自身经营利润积累以归属于母公司股东的净利润为基础进行测算。2020 年至 2022 年，公司归母净利润金额、归母净利润率水平情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	平均值
归母净利润	138,779.19	118,915.93	102,797.48	/
营业收入	923,638.47	702,681.90	530,500.57	/
归母净利润率	15.03%	16.92%	19.38%	17.11%

最近三年，公司营业收入分别为 530,500.57 万元、702,681.90 万元和 923,638.47 万元。公司 2020 年至 2022 年营业收入年均复合增长率为 31.95%。本次测算以 2022 年为基础，以公司 2020-2022 年 31.95% 的营业收入年均复合增长率对公司 2023-2025 年的营业收入进行模拟测算，同时归母净利润率保持上表中过往三年的平均水平 17.11%，经测算未来三年预计自身经营利润积累为 846,670.84 万元。

(3) 最低现金保有量

根据公司 2022 年财务数据测算，公司在现行运营规模下日常经营需要保有的最低货币资金为 552,114.06 万元，具体测算过程如下：

单位：万元

财务指标	计算公式	计算结果
最低现金保有量	①=②÷③	552,114.07
2022 年度付现成本总额	②=④+⑤-⑥	613,113.36
2022 年度营业成本	④	620,963.39
2022 年度期间费用总额	⑤	136,250.65
2022 年度非付现成本总额	⑥	144,100.68
货币资金周转次数（现金周转率）	③=360/⑦	1.11

财务指标	计算公式	计算结果
现金周转期（天）	⑦=⑧+⑨-⑩	324.18
存货周转期（天）	⑧	13.94
应收款项周转期（天）	⑨	420.24
应付款项周转期（天）	⑩	110.00

注 1：期间费用包括销售费用、管理费用、研发费用以及财务费用；

注 2：非付现成本总额包括当期固定资产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧以及长期待摊费用摊销；

注 3：存货周转率=360/存货周转率；

注 4：应收款项周转期=360*（平均应收账款账面余额+平均应收票据账面余额+平均合同资产账面余额+平均应收款项融资账面余额+平均预付款项账面余额）/营业收入；

注 5：应付款项周转期=360*（平均应付账款账面余额+平均应付票据账面余额+平均合同负债账面余额+平均预收款项账面余额）/营业成本。

（4）未来三年新增营运资金需求

以 2020-2022 年的营业收入年均复合增长率 31.95% 对未来流动资金需求进行测算，同时基于谨慎性原则，以营业收入未来三年保持 10%、20%、30% 的复合增长率，分别对未来流动资金需求进行敏感性测算，具体测算如下表：

单位：万元

营业收入增长幅度	2022 年末流动资金占用额	流动资金占用额预测			2025 年预测流动资金缺口
		2023 年末	2024 年末	2025 年末	
10%	824,386.00	906,824.60	997,507.06	1,097,257.77	272,871.77
20%	824,386.00	989,263.20	1,187,115.84	1,424,539.01	600,153.01
30%	824,386.00	1,071,701.80	1,393,212.34	1,811,176.04	986,790.04
31.95%	824,386.00	1,087,774.03	1,435,313.48	1,893,890.41	1,069,504.41

注：流动资金占用额=经营性流动资产-经营性流动负债，预测流动资金缺口=2025 年末流动资金占用额-2022 年末流动资金占用额

以 2020-2022 年的营业收入年均复合增长率 31.95% 进行测算，未来三年（2023-2025 年）的流动资金缺口为 1,069,504.41 万元。基于谨慎性原则，在 10%、20%、30% 的营业收入复合增长率假设下，未来三年（2023-2025 年）的流动资金缺口分别为 272,871.77 万元、600,153.01 万元、986,790.04 万元，公司本次计划使用不超过 147,428.57 万元的募集资金用于补充流动资金，流动资金缺口均高于本次募集资金中补充流动资金的部分，补充流动资金金额未超过公司实际营运资

金的需求。

(5) 未来三年预计现金分红

公司最近三年现金分红情况如下：

单位：万元

项目	2022年度	2021年度	2020年度
合并报表中归属于上市公司股东的净利润	138,779.19	118,915.93	102,797.48
现金分红金额（含税）	92,648.69	-	37,288.02
当年现金分红占归属于上市公司股东的净利润的比例	66.76%	-	36.27%
最近三年累计现金分红金额/最近三年年均归属于母公司所有者净利润的比例	108.13%		

根据本小题之“2、未来三年自身经营利润积累”测算，公司未来三年合计归母净利润为 846,670.84 万元、年均 282,223.61 万元。参照上表“最近三年累计现金分红金额/最近三年年均归属于母公司所有者净利润的比例”，假设公司未来三年合计现金分红金额占年均归母净利润的比例同样保持 108.13%，则公司未来三年现金分红金额为 305,175.82 万元。

(6) 前次募投项目的资金需求

公司前次募投项目的预算投资金额为人民币 646,578.97 万元，截至 2023 年 9 月 30 日累计投入金额为人民币 384,196.60 万元，预计后续投入金额为人民币 262,382.37 万元，具体情况如下：

单位：万元

序号	承诺投资项目	项目总投资	累计投入金额（截至 2023 年 9 月 30 日）	剩余投资金额
1	中节能滨海太平镇 300 兆瓦光伏复合发电项目	124,004.18	28,790.65	95,213.53
2	中节能敦煌 30 兆瓦并网光伏发电项目	14,292.70	9,799.44	4,493.26
3	中节能贵溪流口 50MW 渔光互补光伏电站项目	20,565.54	16,948.09	3,617.45
4	福泉市道坪镇农业光伏电站项目	75,172.51	19,646.02	55,526.49

序号	承诺投资项目	项目总投资	累计投入金额（截至 2023 年 9 月 30 日）	剩余投资金额
5	中节能太阳能（酒泉）发电有限公司玉门 50 兆瓦风光互补发电项目	24,728.19	20,993.61	3,734.58
6	荔波县甲良农业光伏电站项目	74,545.60	27,254.16	47,291.44
7	中节能崇阳沙坪 98MW 农光互补光伏发电项目	44,884.54	24,884.97	19,999.57
8	中节能（监利）太阳能科技有限公司中节能荒湖农场 200MW 渔光互补光伏电站二期 100MW 建设项目	44,758.13	35,732.87	9,025.26
9	中节能永新芦溪 100MW 林光互补光伏发电项目	43,627.58	22,881.37	20,746.21
10	补充流动资金	180,000.00	177,265.41	2,734.59
	合计	646,578.97	384,196.60	262,382.37

公司前募使用进度不及预期，主要原因为客观建设情况发生变化，导致部分前次募投项目延期，具体如下：

1) 中节能滨海太平镇 300 兆瓦光伏复合发电项目因 2022 年材料设备到场进度、项目地周边泄洪等原因，建设进度有所推迟，预计 2023 年底完成光伏区及升压站相关建设工作，2024 年 6 月达到预定可使用状态。

2) 福泉市道坪镇农业光伏电站项目因 2022 年材料设备到场进度、部分集电线路变化等原因，建设进度有所推迟，预计 2024 年 6 月达到预定可使用状态。

3) 荔波县甲良农业光伏电站项目因 2022 年材料设备到场进度、并网手续办理时间等原因，建设进度有所推迟，目前已完成 40MW 并网，预计 2024 年 6 月达到预定可使用状态。

发行人已于 2023 年 11 月 10 日召开第十届董事会第三十次会议通过上述延期事项。监事会对上述事项发表了同意意见，保荐人对上述事项无异议。目前上述项目正按计划推进建设中，截至 2023 年 11 月 30 日，中节能滨海太平镇 300 兆瓦光伏复合发电项目、福泉市道坪镇农业光伏电站项目与荔波县甲良农业光伏电站项目募集资金使用进度分别为 46.56%，30.60%，61.60%。

关于发行人理财资金情况，截至 2023 年 9 月 30 日，发行人交易性金融资产金额为 208,000.00 万元，主要系发行人购买的低风险银行结构性存款。截至 2023 年 9 月 30 日发行人尚未投入的前次募集金额为人民币 213,915.2 万元，购买理财产品的资金主要为发行人尚未投入的前次募集资金，该部分募集资金均有明确的使用安排，不影响后续融资计划。具体如下：

产品名称	产品类型	发行机构	购买金额 (万元)	起始日期	到期日
“添利宝”结构性存款（挂钩汇率 B 款）	保本浮动收益型	杭州银行股份有限公司北京分行	60,000.00	2023.8.15	2023.10.8
法人人民币结构性存款-七天滚动型	保本浮动收益型	中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行	68,000.00	2022.8.10	七天滚动型
聚盈利率-挂钩中债 10 年期国债到期收益率结构性存款	保本浮动收益型	民生银行股份有限公司北京三元支行	50,000.00	2023.8.11	2023.11.8
“添利宝”结构性存款（挂钩汇率 B 款）	保本浮动收益型	杭州银行股份有限公司北京分行	20,000.00	2023.9.26	2023.12.4
挂钩型结构性存款（机构客户）	保本保最低收益型	中国银行北京雅宝路支行	10,000.00	2023.9.28	2023.11.6
合计			208,000.00		

(7) 本次募投项目投资需要

本次可转债募集资金用于光伏电站项目建设及补充流动资金，计划投资 604,056.42 万元，具体如下：

单位：万元

序号	项目名称	项目总投资	拟投入募集资金
1	察布查尔县 25 万千瓦/100 万千瓦时全钒液流电池储能+100 万千瓦市场化并网光伏发电项目-一期 300MW 项目	170,832.72	152,000.00
2	中节能太阳能吉木萨尔县 15 万千瓦“光伏+储能”一体化清洁能源示范项目	87,566.11	38,000.00
3	中节能扬州真武 150MW 渔光互补光伏发电项目	67,482.41	54,000.00
4	中节能关岭县普利长田 100MW 农业光伏电站项目	44,336.74	35,000.00
5	中节能册亨县弼佑秧项 100MW 农业光伏电站项目	43,256.30	32,000.00
6	中节能册亨县双江秧绕 100MW 农业光伏电站项目	43,153.57	33,000.00
7	补充流动资金	147,428.57	147,428.57
	合计	604,056.42	491,428.57

(8) 公司总体资金缺口

综上，综合考虑公司的日常运营需要、货币资金和交易性金融资产余额及具体使用安排、日常经营积累等因素，同时基于谨慎性原则对未来流动资金需求的进行敏感性测算，预计公司未来三年总体资金缺口区间为 780,757.40 万元-1,577,890.61 万元，高于本次募集资金总额人民币 491,428.57 万元。因此，本次融资规模具有合理性，补充流动资金具有必要性。

（三）建设多个项目的必要性

1、建设多个项目、扩大电站规模是促进公司主营业务发展的要求

从业务性质来看，公司业务以太阳能发电业务为主，2022 年度公司太阳能发电业务收入占比为 47.16%。本次发行的募投项目均为太阳能发电项目，与公司主要从事的电力生产和销售业务密切相关，是在公司现有主营业务各生产环节产能的基础上进行的产能扩张。

从产能利用率和产销率来看，2022 年度公司太阳能发电平均利用小时数为 1,332 小时与全国平均 1,337 小时基本持平，整体产能利用率较高，上网电量占发电量比例为 99.33%，所发电量基本实现上网，产销率较高。公司通过本次发行的募投项目实施增加太阳能发电业务产能具有合理性。

从新增装机容量规模来看，截至 2023 年 9 月末，发行人运营装机容量为 4.67GW，本次募投项目预计新增装机规模为 900MW，募投项目完成后预计运营装机容量将达到 5.57GW，预计增长 19.27%。通过实施募投项目，公司将进一步扩大光伏电站装机规模，有利于增厚公司太阳能发电业务收入及收益，不断提升公司经营的可持续性和抗风险能力，具有良好的经营前景。

2、建设多个项目、扩大电站规模是强化公司业务布局的要求

从现有光伏电站布局上看，至 2023 年 9 月末，公司的太阳能发电业务分布于全国 24 个省、直辖市、自治区，分别由 7 个大区和 1 个公司进行运维管理。公司装机规模区域分布具体情况为：华东区运营电站 1,281.44 兆瓦；西中区运营电站 731.8 兆瓦；华北区运营电站 599.69 兆瓦；西北区运营电站 889.4 兆瓦；华中区运营电站 517.20 兆瓦；新疆区运营电站 480 兆瓦；华南区运营电站 100 兆

瓦；镇江公司运营电站 66.428 兆瓦。公司光伏电站主要集中于华东区、西中区及华北区，新疆区及华南区相对较小。

发行人本次建设多个募投项目，所在主要区域为新疆区及华南区，属于对原有光伏电站布局薄弱区域的合理扩张，本次募投项目所在区域具体情况如下。

序号	项目名称	项目规模	所在区域	所在大区
1	察布查尔县 25 万千瓦/100 万千瓦时全钒液流电池储能+100 万千瓦市场化并网光伏发电项目-一期 300MW 项目	300MW	新疆维吾尔自治区	新疆区
2	中节能太阳能吉木萨尔县 15 万千瓦“光伏+储能”一体化清洁能源示范项目	150MW	新疆维吾尔自治区	
3	中节能扬州真武 150MW 渔光互补光伏发电项目	150MW	江苏省	华东区
4	中节能关岭县普利长田 100MW 农业光伏电站项目	100MW	贵州省	华南区
5	中节能册亨县弼佑秧项 100MW 农业光伏电站项目	100MW	贵州省	
6	中节能册亨县双江秧绕 100MW 农业光伏电站项目	100MW	贵州省	
合计		900MW	-	-

2020 年至 2023 年 9 月，全国及本次募投项目涉及地区的光伏发电利用率数据如下：

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
全国	98.3%	98.3%	98.0%	98.0%
新疆	97.2%	97.2%	98.3%	95.4%
江苏	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
贵州	99.4%	99.4%	99.6%	未统计

数据来源：全国新能源消纳监测预警中心，公告文件

2023 年 1-9 月，募投项目所在地光伏用电消纳能力较好，发行人本次建设的多个募投项目所在区域电力无法消纳的风险较小，本次建设多个募投项目布局合理，有助于强化公司光伏电站业务薄弱区域的布局。

3、公司具备足够的资源和实施能力同时建设多个项目，具备大规模扩产的相关管理经验

公司是国内第一家以太阳能发电为主、太阳能电池组件制造为辅的上市公司。多年来，公司深耕光伏电站运营，积累了强大的项目开发、投资、建设、管理和运营经验，开发并运营了包括地面、水面、滩涂及分布式、光伏农业等多种模式的光伏电站项目，在公司内部建立了有效的运营管理体系。截至 2023 年 9 月 30 日，公司运营电站约 4.67GW、在建电站约 1.87GW、拟建设电站或正在进行收购电站规模约 2.82GW，合计约 9.36GW，光伏电站业务始终位列行业第一梯队。公司丰富的光伏电站运营经验是多个项目同步推进的有力支撑。

公司核心管理团队、技术研发团队、生产制造团队人员具有良好的教育背景和多年的行业从业和管理经验，能够全面洞悉行业态势、把握行业发展方向，熟悉行业的生产模式和管理模式。截至 2023 年 9 月末，公司拥有研发人员数量 506 人。公司专业的人才队伍也有利于本次募集资金投资项目建设及后续运营的顺利推进。

综上，发行人建设多个项目具有必要性，同时发行人也有能力与资源建设多个项目。

二、会计师的核查与结论

执行的核查程序：

针对发行人融资规模的合理性与补充流动资金的必要性等事项，我们实施的核查程序主要包括（但不限于）：

1、查询光伏发电的行业研究分析报告以及市场数据，分析光伏行业的发展趋势；查询能源行业相关市场案例公告，复核流动资金缺口模拟测算的依据；查阅同行业可比公司财务报告，整理同行业可比公司财务数据，分析可比公司营业收入变动趋势。

2、访谈了解货币资金、交易性金融资产余额未来的用途及规划；复核总体资金缺口测算；查阅公司经营数据及经营规划文件，分析公司建设多个项目的必要性。

核查结论：

1、经核查，我们认为，综合考虑公司经营情况、光伏行业发展趋势，以 31.95%

对未来三年的收入增长进行测算，具备合理性。

2.经核查，我们认为，购买理财产品的资金主要为发行人尚未投入的前次募集资金，该部分募集资金均有明确的使用安排，不影响后续融资计划，因此本次融资规模具有合理性，补充流动资金具有必要性,建设多个项目具有必要性。

问题 2

发行人在运营项目中已纳入国补目录的项目共计 121 个。根据申报材料，2022 年 3 月，国家发改委、国家能源局、财政部联合下发《关于开展可再生能源发电补贴自查工作的通知》，在全国范围内开展可再生能源发电补贴核查工作，通过企业自查、现场检查、重点督查相结合的方式，进一步摸清补贴底数，严厉打击可再生能源发电骗补等行为。2022 年 10 月，国家电网和南方电网发布《关于公示第一批可再生能源发电补贴核查确认的合规项目清单的公告》。2023 年 1 月，国家电网和南方电网公布了《关于公布第一批可再生能源发电补贴合规项目清单的公告》，其中，发行人有 77 个项目被纳入第一批补贴合规项目清单。上述补贴核查工作尚未结束，核查结果存在不确定性，若发行人其他光伏电站项目因未通过补贴核查导致未被列入合规项目名单，可能会被采取暂停补贴资金发放、核减相关补贴资金、退回已申领的补贴资金、移出补贴清单等处罚措施，从而对公司业绩情况和现金流产生不利影响。

请发行人补充说明：（1）纳入国补目录的项目情况，包括但不限于项目名称、认定依据、认定平台以及历年实际取得补贴的情况及相关会计处理等，纳入国补目录与纳入补贴合规项目清单的联系与区别；（2）尚未纳入第一批补贴合规项目清单所涉及项目的具体情况，包括已经取得补贴金额、预计后续可取得补贴金额、补贴核查工作最新进展情况等，排查公司是否涉及与同行业其他可比公司不被纳入合规项目清单存在的相同或类似问题，结合历史认定周期、不被纳入合规清单的风险，量化分析对公司经营业绩的影响，如涉及补贴退回的，相应会计处理方法，是否对本次发行产生重大不利影响。

请发行人补充披露相关风险。

请保荐人和会计师核查并发表明确意见。

一、问题回复

（一）发行人纳入国补目录的项目情况

1、有关国补目录的相关政策情况

2012年3月14日，根据财政部、国家发展改革委、国家能源局《可再生能源电价附加补助资金管理暂行办法》（财建[2012]102号）的通知要求：“符合补助申请的项目按属地原则向所在地省级财政、价格、能源主管部门提出补助申请，省级财政、价格、能源主管部门初审后联合上报财政部、国家发展改革委、国家能源局，财政部、国家发展改革委、国家能源局对地方上报材料进行审核，并将符合条件的项目列入可再生能源电价附加资金补助目录。”

2020年1月20日，根据《财政部、国家发展改革委、国家能源局关于促进非水可再生能源发电健康发展的若干意见》（财建[2020]4号）要求，国家不再发布可再生能源电价附加补助目录，而由电网企业确定并定期公布符合条件的可再生能源发电补贴项目清单（以下简称“补贴清单”）。

2020年3月12日，根据《关于开展可再生能源发电补贴项目清单审核有关工作的通知》（财办建[2020]6号）要求，电网企业将复核后符合条件的项目形成补贴项目清单，并在网站上进行公示。公示期满后，国家电网有限公司（以下简称“国家电网”）、中国南方电网有限责任公司（以下简称“南方电网”）正式对外公布各自经营范围内的补贴清单，并将公布结果报送财政部、国家发展改革委和国家能源局。地方独立电网需报送所在地省级财政、价格、能源主管部门确认后，再公布经营范围内的补贴清单。目前，国内电网企业主要包括国家电网和南方电网，地方独立电网主要包括内蒙古电力（集团）有限责任公司（以下简称“内蒙古电力”）以及新疆生产建设兵团财政局（以下简称“兵团财政局”）等。

根据上述政策文件，截至本问询函回复出具日，已在财政部网站上予以公布的可再生能源电价附加资金补助目录共计七批次；由国家电网负责管理的补贴清单已公布在“新能源云”平台上，包括前期财政部公布的七批次中由国家电网负责管理的电站，以及新增的2020年补贴清单第一批次至第十批次、2021年补贴清单第一批次至第二十四批次和2023年补贴清单第一批次至第九批次；除国家电网负责的补贴项目外，其他主要由南方电网、内蒙古电力以及兵团财政局等进行

管理和对外公布。

上述文件中提及的“可再生能源电价附加资金补助目录”、“补贴清单”以及在南方电网、内蒙古电力以及兵团财政局等进行公示的可再生能源补贴清单统称为“国补目录”。

2、发行人已纳入国补目录项目的认定依据和认定平台

(1) 发行人已纳入国补目录项目的认定依据

截至本问询函回复出具日，公司在运营项目中共计 121 个集中式光伏电站项目已纳入国补目录，纳入国补目录的依据是财政部公布的第一批至第七批资金补助目录以及电网公司公示的补贴清单。上述项目均已通过财政部、“新能源云”、南方电网、内蒙古电力以及兵团财政局等官方平台进行了对外公示，整体情况如下：

国补目录公示批次	文件号	公示时间	公司电站数量(个)	国补目录管理公示平台
关于公布可再生能源电价附加资金补助目录(第二批)的通知	财建[2012]808号	2012.10.15	2	国家电网新能源云
关于公布可再生能源电价附加资金补助目录(第三批)的通知	财建[2012]1067号	2012.12.20	9	8个在国家电网新能源云公示, 1个由内蒙古电力公示
关于公布可再生能源电价附加资金补助目录(第四批)的通知	财建[2013]64号	2013.2.26	7	6个在国家电网新能源云公示, 1个由内蒙古电力公示
关于公布可再生能源电价附加资金补助目录(第五批)的通知	财建[2014]489号	2014.8.21	3	国家电网新能源云
关于公布可再生能源电价附加资金补助目录(第六批)的通知	财建[2016]669号	2016.8.24	30	29个在国家电网新能源云公示, 1个由兵团财政局公示
关于公布可再生能源电价附加资金补助目录(第七批)的通知	财建[2018]250号	2018.6.11	21	18个在国家电网新能源云公示, 2个由内蒙古电力公示, 1个由兵团财政局公示
国家电网2020年补贴清单	-	2020.8-2020.12	28	国家电网新能源云
国家电网2021年补贴清单	-	2021.1-2021.11	17	国家电网新能源云
贵州省(贵州电网公司供电区域内)2020年首批补贴清单发电项目(第三阶段)	-	2020.9.10	1	中国南方电网贵州电网有限责任公司公示
兵团财政局关于公布可再生能源发电项目补贴清单的通知	兵建财[2020]164号	2020.11.30	1	兵团财政局公示
《内蒙古自治区财政厅、发展和改革委员会、能源局关于公布经营区域内首批可再生能源发电项目清单的报告》	内财资2020-1279号	2020.9.30	2	内蒙古电力公示

国补目录公示批次	文件号	公示时间	公司电站数量(个)	国补目录管理公示平台
合计	-	-	121	-

(2) 发行人已纳入国补目录项目的认定平台

发行人上述已纳入国补目录的 121 个光伏电站项目在不同管理平台公示情况如下：

序号	国补目录管理认定平台	公示电站数量(个)	查询网址
1	国家电网新能源云	111	https://sgnec.sgcc.com.cn/
2	内蒙古电力公示	6	http://www.china-nengyuan.com/exhibition/exhibition_news_154994.html
3	兵团财政局公示	3	http://cwj.xjbt.gov.cn/c/2020-11-30/7393108.shtml
4	南方电网贵州电网有限责任公司公示	1	http://www.gz.csg.cn/gsgg/dybwxx/ （2020 年首批补贴清单已过公示期）
合计		121	

3、发行人已纳入国补目录的项目领取补贴及相关会计处理情况

各报告期内，发行人已纳入国补目录的 121 个集中式光伏电站项目取得补贴的金额分别为 126,431.65 万元、129,350.57 万元、349,179.91 万元和 92,719.65 万元，合计 697,681.78 万元；确认的补贴收入金额分别为 244,857.23 万元、263,157.04 万元、256,663.28 万元和 200,543.14 万元，合计 965,220.69 万元。

发行人当期确认的补贴收入是根据实际售电情况，确认对应期间的营业收入，具体会计处理如下：

借：应收账款

贷：营业收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

发行人当期领取的补贴资金是国家财政部根据国家能源局发布的补贴企业目录从可再生能源基金中拨付，拨付无固定发放周期，回款周期较长。实际收到补贴资金的会计处理如下：

借：银行存款

贷：应收账款

上述已纳入国补目录的 121 个集中式光伏电站项目领取补贴及确认补贴收入的具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
1	中节能太阳能(武威)科技中节能凉州区并网光伏发电项目 100.0MW 发电工程	第六批	新能源云	5,634.17	3,512.89	9,196.89	3,327.80	21,671.75	10,190.41	10,057.57	9,867.41	7,556.31	37,671.70
2	中节能武威凉州并网光伏 10MWp 发电工程	第三批	新能源云	634.13	423.99	1,105.35	403.91	2,567.38	1,230.67	1,189.77	1,199.03	945.51	4,564.98
3	中节能武威凉州南大滩并网光伏 20MWp 发电工程	第三批	新能源云	1,191.24	804.65	2,119.76	813.57	4,929.22	2,320.56	2,333.56	2,409.65	1,835.01	8,898.78
4	中节能甘肃武威太阳能发电凉州区并网光伏发电项目三期 30.0MW 发电工程	第六批	新能源云	1,659.48	1,047.41	2,761.55	1,024.41	6,492.85	3,115.78	3,056.83	3,034.99	2,327.74	11,535.34
5	武威特变电工凉州区 9 兆瓦并网光伏发电项目	第六批	新能源云	521.39	299.42	782.61	280.32	1,883.74	858.80	870.47	828.28	634.93	3,192.48
6	中节能甘肃武威太阳能发电有限公司民勤红沙岗一期 30 兆瓦并网光伏发电项目	第七批	新能源云	1,435.07	1,026.20	2,654.50	1,005.21	6,120.98	3,025.82	3,016.54	2,976.12	2,282.44	11,300.92
7	特变电工临泽县 40 兆瓦并网光伏发电项目	第六批	新能源云	2,251.33	1,419.74	3,725.76	1,366.51	8,763.34	4,028.36	4,058.15	4,059.42	3,042.23	15,188.16
8	中节能玉门昌马并网光伏 9MWp 发电工程	第三批	新能源云	565.34	390.45	1,040.64	372.99	2,369.42	1,157.99	1,168.11	1,111.61	792.75	4,230.46
9	中节能太阳能(酒泉)发电酒泉玉门昌马并网光伏发电项目二期 20.0MW 发电工程	第六批	新能源云	1,388.19	646.13	1,761.33	643.92	4,439.57	2,043.80	2,065.16	1,914.80	1,385.83	7,409.59
10	中节能太阳能(酒泉)发电有限公司玉门昌马三期 25 兆瓦并网光伏发电项目	2020 年补贴清单	新能源云	-	583.22	2,011.06	669.30	3,263.58	1,934.86	2,006.28	1,991.33	1,505.84	7,438.31
11	中节能太阳能(敦煌)科技酒泉敦煌并网光伏发电项目 50.0MW 发电工程	第六批	新能源云	3,095.74	1,760.08	4,651.95	1,670.50	11,178.27	5,247.88	5,203.13	4,964.41	3,770.62	19,186.04

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
12	中节能太阳能（敦煌）科技有限公司敦煌20兆瓦并网光伏发电项目	第七批	新能源云	543.45	635.17	1,973.18	619.89	3,771.69	1,940.75	1,898.53	1,843.05	1,305.25	6,987.58
13	敦煌力诺太阳能电力酒泉敦煌并网光伏发电项目50.0MW发电工程	第六批	新能源云	2,371.88	1,509.10	4,025.00	1,486.74	9,392.72	4,443.16	4,584.78	4,424.46	3,346.09	16,798.49
14	敦煌力诺太阳能电力有限公司敦煌20兆瓦并网光伏发电项目	2020年补贴清单	新能源云	-	446.89	287.40	-	734.29	1,502.89	1,431.70	1,367.07	951.75	5,253.41
15	中节能海西大柴旦锡铁山10MWp并网光伏发电工程	第四批	新能源云	792.75	153.91	2,681.08	729.24	4,356.98	1,332.33	1,402.59	1,426.04	1,050.68	5,211.64
16	中节能海西大柴旦锡铁山二期20MWp并网光伏发电工程			1,585.50	307.82	5,362.16	1,458.48	8,713.96	2,664.66	2,805.18	2,852.08	2,101.36	10,423.28
17	中节能海西大柴旦锡铁山并网光伏三期20MWp发电工程	第五批	新能源云	1,309.23	217.91	2,130.20	864.72	4,522.06	2,098.64	2,203.96	2,202.88	1,910.15	8,415.63
18	中节能太阳能科技海西德令哈并网光伏发电项目一期10.0MW发电工程	第六批	新能源云	640.19	115.23	1,185.72	467.90	2,409.04	1,112.73	1,187.01	1,183.06	868.69	4,351.49
19	德令哈20兆瓦并网光伏发电项目	2020年补贴清单	新能源云	-	5,424.37	1,636.98	928.30	7,989.65	2,018.87	2,355.47	2,402.03	1,718.46	8,494.83
20	德令哈30兆瓦并网光伏发电项目	2020年补贴清单	新能源云	-	6,291.22	2,047.75	1,147.84	9,486.81	2,791.55	2,934.62	2,868.90	2,234.31	10,829.38
21	中节能吴忠太阳山并网光伏10MW发电工程	第二批	新能源云	637.27	347.86	802.55	475.81	2,263.49	1,132.34	1,116.29	1,153.47	872.83	4,274.93
22	中节能吴忠太阳山并网光伏二期20MWp发电工程	第三批	新能源云	1,304.03	712.27	1,644.77	972.78	4,633.85	2,263.45	2,263.85	2,369.89	1,738.06	8,635.25
23	中节能中卫太阳山并网光伏三期50MWp发电工程	第三批	新能源云	3,868.93	1,802.06	721.64	-	6,392.63	5,862.61	5,865.87	6,025.47	4,485.32	22,239.27

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
24	中节能尚德石嘴山并网光伏10MW发电工程	第二批	新能源云	680.28	335.25	135.69	-	1,151.22	1,096.59	1,129.01	1,107.28	832.01	4,164.89
25	中节能石嘴山并网光伏二期20MWp发电工程	第四批	新能源云	1,181.73	577.99	1,345.89	787.62	3,893.23	1,890.48	1,922.43	1,894.58	1,424.39	7,131.88
26	中节能（石嘴山）光伏农业科技石嘴山惠农光伏农业电站项目20.0MW发电工程	第六批	新能源云	1,187.64	580.50	1,353.14	786.55	3,907.83	1,902.18	1,929.78	1,882.60	1,392.68	7,107.24
27	中节能阿拉善盟李井滩生态移民示范区并网光伏10MWp发电工程	第三批	内蒙古电力	253.15	246.34	-	2,805.23	3,304.72	1,184.46	1,184.70	1,196.63	906.07	4,471.86
28	中节能阿拉善李井滩并网光伏二期50MWp发电工程	第四批	内蒙古电力	1,044.39	587.84	-	12,171.83	13,804.06	5,101.64	5,019.51	5,013.55	3,752.53	18,887.23
29	中节能李井滩三期50MWp光伏并网发电项目一期10MWP	第七批	内蒙古电力	2,619.50	150.63	-	2,652.66	5,422.79	1,055.90	1,088.76	1,086.48	685.06	3,916.20
30	丰镇市中节能太阳能科技有限公司光伏农业科技大棚30MWp太阳能光伏发电项目	第七批	内蒙古电力	7,045.44	381.87	-	7,501.31	14,928.62	3,119.90	3,003.86	3,186.84	2,305.11	11,615.71
31	中节能中卫太阳能发电沙坡头一期光伏电站项目20.0MW发电工程	第六批	新能源云	1,079.27	593.12	237.89	-	1,910.28	1,971.32	2,010.05	2,014.76	1,579.68	7,575.81
32	中节能中卫二期20MWp光伏电站项目	第七批		973.56	543.86	216.22	-	1,733.64	1,795.00	1,904.05	1,811.26	1,393.15	6,903.46
33	中节能中卫三期光伏电站项目	第七批		763.39	263.51	633.40	375.98	2,036.28	899.23	848.01	905.91	696.86	3,350.01
34	中节能大荔光伏农业科技渭南光伏农业科技大棚电站21.81MW发电工程	第六批	新能源云	916.95	572.16	4,513.49	914.30	6,916.90	1,487.46	1,529.94	1,567.85	1,191.79	5,777.04

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
35	内蒙古香岛宇能农业有限公司土右旗农业产业化基地65MW太阳能光伏建筑一体化项目	内蒙古电力(集团)有限责任公司首批补贴清单	内蒙古电力	12,361.26	642.17	-	-	13,003.43	5,432.51	5,431.49	5,496.08	4,149.74	20,509.82
36	中节能平罗光伏农业科技石嘴山光伏农业科技大棚项目20.0MW发电工程	第六批	新能源云	1,020.68	504.19	1,174.16	690.41	3,389.44	1,640.96	1,668.75	1,662.07	1,235.39	6,207.17
37	中节能鄂尔多斯达拉特光伏发电应用领跑基地2号100MW项目	内蒙古电力(集团)有限责任公司首批补贴清单	内蒙古电力	1,017.31	1,399.13	-	-	2,416.44	1,299.27	1,192.14	1,295.75	911.06	4,698.22
38	宁夏中卫长河新能源沙坡头光伏电站项目20.0MW发电工程	第六批	新能源云	1,176.24	583.27	233.40	-	1,992.91	1,918.87	1,956.90	1,970.53	1,507.56	7,353.86
39	盐池县光大15MWp光伏电站项目	2021年补贴清单第一批	新能源云	-	755.29	-	-	755.29	1,292.05	1,310.34	1,313.68	986.77	4,902.84
40	宁夏盐池兆亿新能源15MWp光伏电站项目	2021年补贴清单第一批	新能源云	-	731.87	-	-	731.87	1,261.43	1,277.09	1,286.21	964.52	4,789.25
41	宁夏江山新能源15MWp光伏电站项目	2021年补贴清单第一批	新能源云	-	495.62	-	-	495.62	842.60	852.96	860.39	646.89	3,202.84
42	宁夏中利牧晖新能源有限公司同心95MWp光伏发电项目	2021年补贴清单第一批	新能源云	-	2,571.20	-	-	2,571.20	5,811.26	5,757.09	5,898.32	4,212.45	21,679.12
43	固原中能振发原州区30MWp光伏电站项目(一期、二期、三期)	第六批	新能源云	1,443.58	779.54	1,828.10	1,123.12	5,174.34	1,855.79	2,652.61	2,723.41	2,072.95	9,304.76
44	中能振发原州区二期光伏电站项目	2020年补贴清单第六批		252.33	771.15	278.34	-	1,301.82	1,278.93	1,802.10	1,734.73	1,327.10	6,142.86
45	海原县振原光伏发电中卫三河镇光伏电站项目30.0MW发电工程	第六批	新能源云	-	777.68	318.64	-	1,096.32	-	2,721.26	2,779.11	2,112.01	7,612.38

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
46	中节能(临沂)光伏农业科技河东光伏农业科技大棚电站项目 20.0MW 发电工程	第六批	新能源云	934.93	532.50	2,452.53	457.97	4,377.93	1,101.12	1,149.56	1,182.00	983.36	4,416.04
47	中节能德州经济开发区并网光伏 10MWp 发电工程	第三批	新能源云	706.66	397.07	1,909.78	366.52	3,380.03	902.73	902.83	942.19	753.39	3,501.14
48	费县朱田 60 兆瓦一期 20 兆瓦光伏发电项目	第七批	新能源云	897.18	511.08	2,410.50	437.39	4,256.15	1,084.21	1,147.83	1,131.29	924.75	4,288.08
49	中节能光伏农业科技(招远)烟台蚕庄太阳能光伏 9.8MW 发电工程	第六批	新能源云	419.49	237.90	1,073.35	183.92	1,914.66	481.57	482.99	474.14	422.95	1,861.65
50	中节能怀来 20 兆瓦光伏农业科技大棚电站项目	2020 年补贴清单第九批	新能源云	1,634.89	1,286.45	5,857.53	561.45	9,340.32	1,592.70	1,547.94	1,543.01	1,163.98	5,847.63
51	沧州南皮新拓 30 兆瓦光伏并网发电项目	第七批	新能源云	1,508.55	825.10	7,073.48	748.65	10,155.78	2,262.93	2,180.87	2,132.06	1,698.08	8,273.94
52	中节能吉林镇赉 49.8 兆瓦光伏并网发电项目	2021 年补贴清单第十四批	新能源云	-	372.43	3,330.87	252.65	3,955.95	788.73	732.96	744.52	580.55	2,846.76
53	中节能太阳能科技股份有限公司地面光伏发电项目	2020 年补贴清单第五批	新能源云	1,029.65	275.18	315.08	-	1,619.91	798.93	719.22	751.90	547.74	2,817.79
54	白城光伏发电领跑奖励激励基地(2019)5 号项目	2021 年补贴清单第二十批	新能源云	-	-	91.23	-	91.23	11.66	108.56	108.98	82.92	312.12
55	中节能(汾阳)光伏农业科技吕梁 50MW 光伏发电工程	第六批	新能源云	2,636.02	1,356.25	11,149.95	-	15,142.22	3,769.32	3,893.28	3,994.90	3,055.18	14,712.68
56	中节能大同光伏基地一期南郊节能光伏项目	2020 年补贴清单第四批	新能源云	9,497.24	5,297.72	-	-	14,794.96	3,860.44	3,781.80	4,093.85	3,089.90	14,825.99
57	中节能运城芮城县光伏领跑技术基地斜坡 50MW 光伏发电项目	2020 年补贴清单第四批	新能源云	4,429.65	2,492.20	-	-	6,921.85	2,655.95	2,840.21	2,907.35	2,215.65	10,619.16
58	中节能新泰 20MW 光伏发电项目	第七批	新能源云	1,239.00	715.31	3,254.94	595.05	5,804.30	1,489.25	1,533.02	1,528.38	1,224.42	5,775.07
59	中节能(新泰)二期 18.5 兆瓦光伏电站项目	2021 年补贴清单第十六批	新能源云	-	622.53	3,460.53	368.69	4,451.75	918.61	957.59	945.83	734.15	3,556.18

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
60	中节能(新泰)三期10兆瓦光伏电站项目	2021年补贴清单第十六批	新能源云	-	368.00	1,973.30	209.87	2,551.17	480.03	497.37	498.73	385.02	1,861.15
61	中节能新泰40兆瓦一期20兆瓦光伏农业科技大棚电站项目	2021年补贴清单第十六批	新能源云	-	670.66	3,690.98	369.34	4,730.98	954.17	1,003.08	987.26	756.57	3,701.08
62	中节能平原一期光伏项目	2021年补贴清单第二十批	新能源云	-	163.14	681.56	-	844.70	1,410.36	1,399.80	1,414.77	1,131.63	5,356.56
63	淄博中阳太阳能科技有限公司寨里20兆瓦光伏发电项目	第七批	新能源云	1,073.87	618.29	323.84	-	2,016.00	1,303.07	1,334.56	1,329.92	1,034.69	5,002.24
64	中节能(乐平)光伏农业科技景德农业大棚光伏电站20.0MW发电工程	第六批	新能源云	646.77	341.84	3,047.73	153.97	4,190.31	951.39	1,005.11	474.20	601.31	3,032.01
65	中节能莲花县太阳能光伏电站项目	第七批	新能源云	1,718.34	890.51	7,848.09	934.76	11,391.70	2,596.27	2,608.82	2,335.82	2,182.58	9,723.49
66	中节能(贵溪)园林科技光伏电站项目	第七批	新能源云	1,115.22	328.09	3,027.44	401.50	4,872.25	275.16	1,158.78	1,137.10	921.00	3,492.04
67	中节能贵溪对门山二期光伏项目	2020年补贴清单第三批	新能源云	1,156.86	868.41	567.82	-	2,593.09	3,565.36	2,936.60	2,846.90	2,253.77	11,602.63
68	中节能万年湖云光伏电站一期(1)	2020年补贴清单第三批	新能源云	122.79	689.17	5,472.86	414.90	6,699.72	1,060.96	1,133.01	1,501.78	957.43	4,653.18
69	中节能万年湖云光伏电站一期(2)			313.98	1,762.25	13,994.52	1,060.92	17,131.67	2,712.95	2,897.20	3,842.76	2,448.23	11,901.14
70	中节能万年湖云二期20MWp渔光互补光伏电站	2020年补贴清单第三批	新能源云	82.46	480.73	3,985.85	372.59	4,921.63	1,021.96	1,053.98	1,293.89	886.78	4,256.61
71	中节能芜湖农场200MW渔光互补光伏电站一期100MW建设项目	2021年补贴清单第六批	新能源云	-	437.46	126.13	-	563.59	59.02	347.33	293.49	260.73	960.57
72	中节能太阳能科技库尔勒巴音郭楞州光伏并网发电项目一期20.0MW发电工程	第六批	新能源云	195.36	375.77	3,011.99	593.16	4,176.28	1,653.88	1,799.98	1,685.50	1,332.77	6,472.13

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
73	中节能太阳能科技巴音郭楞州轮台一期 20MW 光伏并网发电工程	第六批	新能源云	207.77	421.63	3,347.74	622.96	4,600.10	1,706.44	1,939.24	1,769.26	1,446.85	6,861.79
74	中节能轮台二期 30 兆瓦光伏并网发电项目	2020 年补贴清单第八批	新能源云	-	4,179.14	5,137.64	880.07	10,196.85	2,385.48	2,742.03	2,505.34	2,070.89	9,703.74
75	乌什风凌电力科技公司阿克苏苏一期 30MW 光伏并网发电工程	第六批	新能源云	307.93	643.20	724.90	-	1,676.03	2,300.93	2,850.18	2,612.87	2,007.45	9,771.43
76	乌什风凌电力科技有限公司二期 20 兆瓦光伏发电项目	2020 年补贴清单第八批	新能源云	-	1,280.07	413.30	-	1,693.37	1,377.93	1,700.87	1,593.89	1,250.65	5,923.34
77	舒奇蒙光伏发电公司阿克苏并网光伏 10MWp 发电工程	第五批	新能源云	84.94	179.22	1,548.28	298.90	2,111.34	730.08	943.08	850.88	678.61	3,202.65
78	舒奇蒙光伏发电公司阿克苏并网光伏二期 20MWp 发电工程	第五批	新能源云	169.94	357.14	3,160.95	600.35	4,288.38	1,452.27	1,910.43	1,713.46	1,346.09	6,422.25
79	阿克苏舒奇蒙光伏发电阿克苏三期 30.0MW 发电工程	第六批	新能源云	235.73	658.58	4,662.38	894.00	6,450.69	2,271.70	2,867.67	2,551.49	2,009.32	9,700.18
80	阿克苏融创光电科技阿克苏光伏并网 20.0MW 发电工程	第六批	新能源云	141.65	350.49	3,217.39	595.94	4,305.47	1,485.70	1,882.77	1,699.36	1,377.01	6,444.84
81	阿克苏融创光电科技光伏并网发电项目二期 30.0MW 发电工程	第六批	新能源云	212.48	525.75	4,683.68	893.91	6,315.82	2,228.89	2,823.52	2,548.81	2,072.47	9,673.69
82	阿克苏融创光电科技阿克苏三期 30.0MW 光伏并网发电工程	第六批	新能源云	151.13	404.57	679.89	-	1,235.59	2,149.52	2,737.94	2,488.79	1,962.29	9,338.54
83	中节能阿克苏柯坪 20 兆瓦光伏并网发电项目	2020 年补贴清单第三批	新能源云	1,011.52	1,494.89	443.79	-	2,950.20	1,374.40	1,794.27	1,598.76	1,264.52	6,031.95
84	中节能太阳能科技新疆兵团霍尔果斯一期 30.0MW 发电工程	第六批	新疆兵团财政	1,607.12	845.58	2,248.58	6,701.10	11,402.38	2,667.81	2,709.99	1,624.56	3,836.07	10,838.43

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
85	中节能四师 63 团二期 20MW 光伏发电项目	2020 年新疆生产建设兵团可再生能源发电项目补贴清单	局	-	-	434.08	2,626.10	3,060.18	1,643.39	1,757.64	1,305.04	1,742.44	6,448.51
86	奎屯绿能七师 131 团光伏农业一体化一期 20MW 项目	第七批	新疆兵团财政局	1,794.43	1,841.00	1,547.95	1,650.63	6,834.01	1,612.28	814.43	1,345.15	1,495.17	5,267.03
87	中节能吐鲁番鄯善并网光伏一期 20MWp 发电工程	第三批	新能源云	262.00	543.97	3,537.26	953.05	5,296.28	2,288.76	2,384.54	2,326.88	1,897.87	8,898.05
88	中节能太阳能吐鲁番鄯善光伏并网发电项目二期 20.0MW 发电工程	第六批	新能源云	247.82	436.50	555.57	-	1,239.89	2,030.71	2,068.36	1,947.07	1,573.29	7,619.43
89	中节能新疆哈密景峡 50MWp 光伏发电项目	2020 年补贴清单第八批	新能源云	-	2,238.56	-	-	2,238.56	4,952.63	5,298.61	4,843.81	4,109.04	19,204.09
90	中节能太阳能科技哈密有限公司光伏发电项目	2020 年补贴清单第八批	新能源云	-	0.02	295.66	-	295.68	1,852.62	1,940.12	1,797.96	1,419.86	7,010.56
91	叶城枫霖电力科技喀什 20MW 光伏并网发电工程	第六批	新能源云	154.13	285.79	462.04	-	901.96	1,540.25	1,847.03	1,623.29	1,071.58	6,082.15
92	关岭县普利农业光伏电站	贵州省 2020 年首批补贴清单	南方电网	94.92	1,541.96	417.38	1,000.44	3,054.70	794.78	927.96	896.48	704.81	3,324.03
93	中节能京沪高铁上海虹桥铁路客站 6.69MWp 并网光伏发电工程	第三批	新能源云	406.07	283.44	45.82	-	735.33	378.81	388.18	399.11	292.72	1,458.82
94	中节能无锡江阴海港国际物流公司仓库屋顶并网光伏 2MWp 发电工程	第四批	新能源云	116.51	73.62	305.47	87.33	582.93	118.23	116.58	141.69	105.75	482.25
95	中节能盐城射阳滩涂并网光伏 20MWp 发电工程	第四批	新能源云	1,671.01	1,024.68	4,266.03	1,143.57	8,105.29	1,689.75	1,805.70	1,774.19	1,314.05	6,583.69
96	中节能东台地面滩涂并网光伏 30MWp 发电工程	第四批	新能源云	1,969.56	1,229.95	5,208.27	1,423.97	9,831.75	2,079.20	2,255.54	2,240.95	1,587.44	8,163.13

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
97	中节能江苏东台地面滩涂并网光伏二期 30MWp 发电工程	第四批	新能源云	1,969.56	1,229.95	472.07	-	3,671.58	2,079.20	2,255.54	2,240.95	1,587.44	8,163.13
98	中节能东台太阳能发电盐城光伏发电项目(三期)9.8MW发电工程	第六批	新能源云	633.31	395.54	151.24	-	1,180.09	663.10	718.56	715.67	522.17	2,619.50
99	中节能东台太阳能发电盐城光伏发电项目(四期)9.0MW发电工程	第六批	新能源云	581.61	363.25	138.89	-	1,083.75	608.97	659.90	657.25	479.55	2,405.67
100	中节能太阳能科技扬州有限公司 20MWp 渔光互补光伏发电项目	第七批	新能源云	493.67	323.69	149.85	-	967.21	638.41	671.52	726.84	502.49	2,539.26
101	中节能太阳能科技扬州有限公司 20MWp 渔光互补光伏发电二期工程项目	第七批	新能源云	253.36	163.81	75.66	-	492.83	322.75	339.81	354.56	262.83	1,279.95
102	中节能兴化一期 5MWp 渔光互补并网发电项目	第七批	新能源云	327.19	205.53	77.28	-	610.00	345.16	358.56	381.17	273.02	1,357.91
103	中节能兴化太阳能发电有限公司(二期)	2021年补贴清单第二十二批	新能源云	-	-	202.14	-	202.14	516.20	531.03	574.27	412.99	2,034.49
104	杭州舒能电力科技有限公司 82MWp 渔光互补光伏发电项目	第七批	新能源云	5,571.88	2,175.03	11,108.22	1,581.04	20,436.17	4,485.67	4,870.23	4,681.47	3,769.89	17,807.26
105	宁波镇海岚能新能源科技有限公司	2021年补贴清单第十二批	新能源云	-	3,775.12	14,820.83	1,441.47	20,037.42	4,364.24	5,049.62	4,280.39	3,537.95	17,232.20
106	宁波镇海凌光新能源科技有限公司	2021年补贴清单第十二批	新能源云	-	514.71	12,481.57	1,029.84	14,026.12	3,170.95	3,616.70	3,063.69	2,477.83	12,329.17
107	慈溪风凌新能源科技有限公司	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	6,301.01	23,886.63	1,947.32	32,134.96	5,405.68	5,984.49	5,860.32	4,507.65	21,758.14
108	慈溪舒能新能源科技有限公司	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	6,459.94	24,303.98	1,926.44	32,690.36	5,436.84	5,957.24	5,810.53	4,556.47	21,761.08

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
109	慈溪百益新能源科技有限公司	2021年补贴清单第五批	新能源云	-	1,891.40	9,250.39	1,205.55	10,455.94	3,362.24	3,677.92	3,626.67	2,903.98	13,570.81
110	慈溪协能新能源科技有限公司	2021年补贴清单第二批	新能源云	-	1,852.59	9,092.93	1,198.09	12,143.61	3,318.39	3,629.34	3,604.15	2,851.06	13,402.94
111	中节能浙江省嘉兴“五水共治”30mwp光伏发电示范项目	第七批	新能源云	2,345.65	905.58	4,533.25	635.81	8,420.29	1,784.19	1,897.94	1,891.67	1,468.05	7,041.85
112	嘉善陶庄镇南夏墓荡35兆瓦渔光互补光伏电站项目	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	385.15	868.74	-	1,253.89	1,994.78	2,094.92	2,076.25	1,638.86	7,804.81
113	嘉善天凝镇六百亩荡20兆瓦渔光互补光伏电站项目	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	1,073.06	4,940.23	379.32	6,392.61	1,078.44	1,144.03	1,115.46	902.70	4,240.63
114	嘉善陶庄镇夏墓荡70兆瓦渔光互补光伏电站项目	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	4,531.79	17,146.24	1,411.96	23,089.99	3,995.71	4,196.10	4,158.91	3,282.56	15,633.28
115	中节能长兴吕山光伏项目	2021年补贴清单第五批	新能源云	-	4,252.33	1,475.06	-	5,727.39	3,381.54	3,573.26	3,540.57	2,513.02	13,008.39
116	中节能安徽巢湖2*20MW光伏发电项目（一期20兆瓦）	第七批	新能源云	629.60	422.13	3,154.46	407.55	4,613.74	1,067.23	1,140.85	1,201.46	911.37	4,320.91
117	中节能寿县正阳关一期20MWp光伏发电项目	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	221.91	1,562.06	160.46	1,944.43	-	1,936.38	475.91	350.59	2,762.88
118	中节能埭桥朱仙庄采煤沉陷区70MW光伏发电项目	2020年补贴清单第三批	新能源云	4,974.24	1,089.19	2,049.03	-	8,112.46	2,595.09	2,688.39	2,722.41	2,206.01	10,211.90
119	兰溪绿能太阳能科技有限公司20MWp光伏发电项目（一期）	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	769.54	396.60	-	1,166.14	957.80	1,067.01	1,114.23	778.08	3,917.12
120	兰溪绿能太阳能科技有限公司20MWp光伏发电项目（二期）	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	769.54	396.60	-	1,166.14	957.80	1,067.01	1,114.23	778.08	3,917.12
121	兰溪绿能太阳能科技有限公司20MWp农光互补光伏电站（三期）	2020年补贴清单第八批	新能源云	-	800.88	391.85	-	1,192.73	994.86	1,101.54	1,189.13	854.83	4,140.36

序号	项目名称	纳入国补目录的批次	管理平台	报告期内领取国补金额					报告期内确认国补收入金额				
				2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	合计
合计	121个			126,431.65	129,350.57	349,179.91	92,719.65	697,681.78	244,857.23	263,157.04	256,663.28	200,543.14	965,220.69

4、纳入国补目录与纳入补贴合规项目清单的联系与区别

根据财政部、国家发展改革委、国家能源局《可再生能源电价附加补助资金管理暂行办法》（财建[2012]102号），光伏发电项目符合可再生能源补助资金的，在申请通过后将列入可再生能源电价附加资金补助目录，即纳入国补目录。国家相关机构及电网公司会定期对外公示已纳入国补目录的项目，国家根据纳入国补目录的情况对相关企业发放国补资金。

2022年3月，根据国家发展改革委办公厅、财政部办公厅、国家能源局综合司等三部委（以下简称“三部委”）联合下发的《关于开展可再生能源发电补贴自查工作的通知》，对发电企业截止到2021年12月31日已并网，有补贴需求的风电、集中式光伏发电和生物质发电项目要求开展自查工作。根据国务院有关工作部署，国家发展改革委、财政部、国家能源局会同有关方面，自2022年3月起通过组建国家核查工作组和省级核查工作组的形式，对享受可再生能源发电补贴政策的风电、集中式光伏发电和生物质发电项目在全国范围内开展可再生能源发电补贴自查核查工作。2023年1月6日，受国家发展改革委、财政部、国家能源局委托，国家电网和南方电网公布第一批可再生能源发电补贴合规项目清单（以下简称“第一批合规清单”）。目前可再生能源补贴核查尚处于进行过程中，工作尚未完全结束，后续批次合规清单公布安排尚不明确。

截至本问询函回复出具日，发行人在运营项目中已纳入国补目录的集中式项目共计121个，其中75个项目被纳入国家电网和南方电网公布的第一批合规清单（另有2个尚未纳入国补目录但已通过国补核查的项目，合计77个项目已纳入第一批合规清单），46个项目尚未被纳入第一批合规清单，目前仍在审核中。

（二）发行人尚未纳入第一批合规清单所涉及项目的具体情况

1、尚未纳入第一批合规清单的项目情况

发行人已纳入国补目录的121个项目中，尚未纳入第一批合规清单的项目共计46个，已累计取得国补资金277,542.23万元，于报告期末应收取的国补资金余额为456,091.39万元。截至本问询函回复出具日，46个项目尚未有最终核查结论，预计后续可取得补贴金额不会超过发行人确认的应收国补金额。

单位：万元

序号	项目名称	是否纳入国补目录	截至 2023.9.30 累计取得国补资金	截至 2023.9.30 应收国补资金余额
1	敦煌力诺太阳能电力有限公司敦煌 20 兆瓦并网光伏发电项目	是	734.28	6,640.72
2	中节能中卫太阳山并网光伏三期 50MWp 发电工程	是	42,879.92	29,423.94
3	中节能尚德石嘴山并网光伏 10MW 发电工程	是	10,843.80	5,496.00
4	中节能中卫太阳能发电沙坡头一期光伏电站项目 20.0MW 发电工程	是	11,598.94	10,112.95
5	中节能中卫二期 20MWp 光伏电站项目	是	7,902.04	8,845.24
6	内蒙古香岛宇能农业有限公司土右旗农业产业化基地 65MW 太阳能光伏建筑一体化项目	是	26,454.19	27,988.62
7	中节能鄂尔多斯达拉特光伏发电应用领跑基地 2 号 100MW 项目	是	2,416.44	4,343.69
8	宁夏中卫长河新能源沙坡头光伏电站项目 20.0MW 发电工程	是	11,545.54	9,682.62
9	盐池县光大 15MWp 光伏电站项目	是	755.29	8,964.12
10	宁夏盐池兆亿新能源 15MWp 光伏电站项目	是	731.87	8,720.13
11	宁夏江山新能源 15MWp 光伏电站项目	是	495.62	5,872.81
12	宁夏中利牧晖新能源有限公司同心 95MWp 光伏发电项目	是	2,571.20	34,548.87
13	中能振发原州区二期光伏电站项目	是	1,301.81	10,189.66
14	海原县振原光伏发电中卫三河镇光伏电站项目 30.0MW 发电工程	是	14,996.86	13,319.75
15	中节能太阳能科技股份有限公司地面光伏发电项目	是	1,619.91	4,423.50
16	白城光伏发电领跑奖励激励基地(2019)5 号项目	是	91.23	307.17
17	中节能大同光伏基地一期南郊节能光伏项目	是	14,794.96	17,674.85
18	中节能运城芮城县光伏领跑技术基地斜坡 50MW 光伏发电项目	是	6,921.85	11,475.47
19	中节能平原一期光伏项目	是	844.69	11,049.44
20	淄博中阳太阳能科技有限公司寨里 20 兆瓦光伏发电项目	是	5,029.44	6,552.68
21	中节能贵溪对门山二期光伏项目	是	2,593.09	13,583.35
22	中节能芜湖农场 200MW 渔光互补光伏电站一期 100MW 建设项目	是	563.59	521.86
23	乌什风凌电力科技公司阿克苏一期 30MW 光伏并网发电工程	是	8,364.66	14,909.99
24	乌什风凌电力科技公司二期 20 兆瓦光伏发电项目	是	1,693.37	8,734.73
25	阿克苏融创光电科技阿克苏三期 30.0MW 光伏并网发电工程	是	8,819.68	14,116.56
26	中节能阿克苏柯坪 20 兆瓦光伏并网发电项目	是	2,950.19	9,166.28
27	中节能太阳能科技新疆兵团霍尔果斯一期 30.0MW 发电工程	是	16,825.24	5,565.50
28	中节能四师 63 团二期 20MW 光伏发电项目	是	3,060.18	7,809.54

序号	项目名称	是否纳入国补目录	截至 2023.9.30 累计取得国补资金	截至 2023.9.30 应收国补资金余额
29	中节能太阳能吐鲁番鄯善光伏并网发电项目二期 20.0MW 发电工程	是	7,603.07	11,410.00
30	中节能新疆哈密景峡 50MWp 光伏发电项目	是	2,238.56	30,145.03
31	中节能太阳能科技哈密有限公司光伏发电项目	是	295.68	7,679.50
32	叶城枫霖电力科技喀什 20MW 光伏并网发电工程	是	5,225.09	9,223.62
33	中节能京沪高铁上海虹桥铁路客站 6.69MWp 并网光伏发电工程	是	4,078.25	1,731.09
34	中节能江苏东台地面滩涂并网光伏二期 30MWp 发电工程	是	17,957.15	10,104.22
35	中节能东台太阳能发电盐城光伏发电项目(三期)9.8MW 发电工程	是	4,078.26	3,250.29
36	中节能东台太阳能发电盐城光伏发电项目(四期)9.0MW 发电工程	是	3,896.57	2,984.96
37	中节能太阳能科技扬州有限公司 20MWp 渔光互补光伏发电项目	是	1,756.94	3,208.66
38	中节能太阳能科技扬州有限公司 20MWp 渔光互补光伏发电二期工程项目	是	887.69	1,625.45
39	中节能兴化一期 5MWp 渔光互补并网发电项目	是	1,304.17	1,685.93
40	中节能兴化太阳能发电有限公司(二期)	是	202.14	2,631.52
41	嘉善陶庄镇南夏墓荡 35 兆瓦渔光互补光伏电站项目	是	1,253.90	13,380.88
42	中节能长兴吕山光伏项目	是	5,727.39	22,432.12
43	中节能埭桥朱仙庄采煤沉陷区 70MW 光伏发电项目	是	8,112.47	7,640.04
44	兰溪绿能太阳能科技有限公司 20MWp 光伏发电项目(一期)	是	1,166.14	5,553.67
45	兰溪绿能太阳能科技有限公司 20MWp 光伏发电项目(二期)	是	1,166.14	5,553.67
46	兰溪绿能太阳能科技有限公司 20MWp 农光互补光伏电站(三期)	是	1,192.73	5,810.64
合计	46 个		277,542.23	456,091.39

目前可再生能源补贴核查工作尚未全部完成，上述 46 个未纳入第一批合规清单的项目尚未有最终核查结论。

2、同行业可比公司披露的尚未纳入合规清单项目存在问题及涉及的会计处理

经查询，同行业可比公司披露了有关国补核查情况的上市公司和拟上市公司主要包括中国三峡新能源（集团）股份有限公司、华电新能源集团股份有限公司（上市审核中）、晶科电力科技股份有限公司、龙源电力集团股份有限公司、中闽能源股份有限公司、新特能源股份有限公司（上市审核中）、广西北部湾陆海

新能源股份有限公司（上市审核中）、无锡市太极实业股份有限公司和安徽江南化工股份有限公司等。

上述公司中，共计5家公司披露了针对未纳入第一批合规清单项目进行相关会计处理的情况，主要包括两种情况，一是公司收到调整或废止可再生能源项目上网电价批复文件通知，或要求退回补贴的相关通知，二是拟上市公司基于对政策的理解及核查进展，针对自查及核查发现的情况、最新的政策规定等，结合谨慎性原则调减相关补贴收入并针对存在减值迹象的资产进行减值测试。其余上市公司均未披露针对未纳入第一批合规清单的事项进行会计处理。

已进行会计处理的同业可比公司涉及问题主要包括“项目并网”相关情况、“装机容量”相关情况、“年度规模”相关情况。具体如下：

单位：亿元

公司简称	调整原因	调整后补贴收入确认情况	调减收入金额	计提资产减值损失金额
华电新能	“项目并网”问题： 1、公司对可再生能源发电项目是否满足纳入补贴清单的要求进行合理判断； 2、根据自查报告及核查进展，对“全容量并网”概念提出之后，仍未实现全容量并网的项目进行判断，不确认或者调减可再生能源补贴收入； 3、根据发改委下发的调整或废止可再生能源项目上网电价批复文件通知，调减可再生能源补贴收入	1、基于谨慎性，对10个项目未确认过补贴收入 2、7个项目冲减部分补贴收入 3、15个项目冲减全部补贴收入	2.66	3.12
	“装机容量”问题： 对于实际并网容量超过纳入国家补贴范围规模与备案容量中较低者的部分，按比例核减可再生能源补贴收入	45个项目均冲减部分补贴收入	2.62	-
	“年度规模”问题： 收到发改委废除电价的通知以及退款通知	1个项目冲减全部补贴收入	0.59	0.37
	剩余未纳入第一批合规清单项目中： 1、有19个项目可能涉及“项目并网”问题，但由于该等项目于“全容量并网”概念和具体认定办法前实现并网发电，项目按照“并网”或“投运”的时间享受电价补贴，并且项目已经过电网企业或国家能源主管部门的多轮审核，公司现有补贴收入确认依据充分 2、有7个项目可能涉及“年度规模”问题，其中5个已纳入国补目录，但公司尚未收到地方发改委的废除或调整电价通知，鉴于此类项目已经过电网企业或国家能源主管部门的多轮审核，公司现有补贴收入依据充分；2个项目尚未纳入国补目录，但公司判断建设手续合规，建设满足备案文件要求，项目已完成发展改革委审批、核准	共计77个项目不作处理	-	-

公司简称	调整原因	调整后补贴收入确认情况	调减收入金额	计提资产减值损失金额
	或备案程序，取得上网电价批复，全容量并网时间等符合相关规定，预计不存在问题 3、其余项目未披露存在涉及调减补贴收入风险的问题			
新特能源	未纳入第一批合规项目清单的12个项目中，公司预计有8个项目因可能被认定为未在规定时间内全容量并网，1个电站项目因未纳入国家年度可再生能源项目建设计划和规模存在一定瑕疵，可能存在无法获取或无法全额获取发电补贴的风险	对9个电站项目预计降低或取消电价补贴对应的累计已确认补贴电费收入冲减营业收入，并对预计无法收回的应收电费补贴款中对应的增值税销项税全额计提信用减值损失，对存在减值迹象的相关电站资产组（固定资产、无形资产及使用权资产）进行减值测算	8.24	应收账款中增值税销项税额计提信用减值损失0.93；对存在减值迹象的资产组计提减值准备3.23
	其他3个未纳入第一批合规清单的项目预计公司仍按照原补贴电价确认可再生能源发电补贴收入	3个项目不作处理	-	-
陆海新能	未披露	按照谨慎性原则冲减相关可再生能源补贴收入	1.07	-
太极实业	内蒙古自治区发展和改革委员会于2022年8月3日在官网刊登《关于废止部分可再生能源项目上网电价批复文件的通知》（内发改价费字〔2022〕1021号），通知要求各盟市发改委废止审计中发现的部分未纳入年度建设规模和擅自变更投资主体的上网电价批复文件。以上电价批复废止涉及子公司十一科技下属内蒙地区巴拉贡、胜利、红牧二期、九十九泉、巴音二期5个电站。并根据《关于追回违规领取可再生能源电价附加补助资金的通知》文件精神，对涉及电站的已收取电费补贴缴回	所涉电站已收电费补贴及应收电费补贴合计80,670.47万元，其中不含税金额为70,220.79万元，对应的增值税10,449.68万元。根据通知要求需退回已收电费补贴，基于财务谨慎性原则，公司对已收电费补贴35,439.41万元（不含税）冲减当期营业收入，对于尚未收回的应收电费补贴34,781.38万元（不含税）单项计提信用减值损失	3.54	尚未收回的应收电费计提信用减值损失3.48；计提固定资产减值准备3.51、无形资产减值准备0.01、使用权资产减值准备0.16
江南化工	根据公司于2023年2月16日收到的内蒙古财政厅、内蒙古发改委、内蒙古能源局组成的领导小组下发《关于内蒙古盾安光伏电力有限公司乌拉特后旗50MW光伏发电项目违规领取可再生能源发电中央补贴资金问题的认定及处置意见》认定乌拉特后旗50MW光伏发电项目存在未纳入规范管理、备案文件失效问题，将该项目移出补贴清单，需退回已申领的补贴资金	冲减2022年度营业收入31,862.74万元，影响归母净利润31,862.74万元	3.19	-

3、排查公司是否涉及与同行业其他可比公司不被纳入合规项目清单存在的相同或类似问题，并根据谨慎性原则测算对经营业绩的影响

截至本问询函回复出具日，通过与同行业其他可比公司披露的不合规项目情况比对分析，发行人尚未纳入第一批合规清单的 46 个项目，其中 20 个项目存在相同或类似问题，具体包括：5 个项目在“全容量并网”概念和具体认定办法（2020 年）公布之前已经实现并网发电，项目按照“并网”或“投运”的时间享受电价补贴；12 个项目存在实际并网容量超过纳入国家补贴范围规模与备案容量中较低者的情况；3 个项目同时存在上述两项问题。

极端情况下，假设以上 20 个项目未来均发生国补收入核减的情况，将影响补贴收入的累计金额为 17,413.24 万元，占发行人报告期内累计营业收入的比例为 0.63%；影响净利润累计金额为 13,059.93 万元，占发行人报告期内累计净利润的比例为 2.59%，占比较低，预计不会对发行人业绩产生重大不利影响，不会构成本次发行障碍。

具体情况如下：

相同/类似问题情况	涉及电站个数	发行人实际情况	根据谨慎性原则测算对补贴收入的影响情况	根据谨慎性原则测算补贴收入的累计影响金额（万元）	累计影响金额占发行人报告期内累计营业收入的比例	根据谨慎性原则测算净利润累计影响金额（万元）	累计影响金额占发行人报告期内累计净利润的比例
“项目并网”问题影响	8	项目主要于“全容量并网”概念和具体认定办法前实现并网发电，项目按照“并网”或“投运”的时间享受电价补贴	同行业公司如华电新能未做调整，发行人按照最谨慎性原则，测算影响可再生能源补贴收入数据	15,000.08	0.54%	11,250.06	2.23%
“装机容量”问题影响	15	发行人实际并网容量超出备案容量的情况均为组件、逆变器型号原因，无法完全匹配备案容量，存在部分“零头超装”	发行人按照最谨慎性原则，对于实际并网容量超过纳入国家补贴范围规模与备案容量中较低者的部分，按比例核减可再生能源补贴收入	2,413.16	0.09%	1,809.87	0.36%
合计	20 个			17,413.24	0.63%	13,059.93	2.59%

注：3 个项目同时存在上述两项问题，根据问题类型分别计算影响。

鉴于目前国补核查工作尚未全部完成，发行人仅基于谨慎性原则针对上述情况对收入及净利润的影响开展相关模拟测算，最终补贴是否涉及退回或减少取决于国家的相关政策或通知。

(1) 存在“项目并网”问题的项目根据谨慎性原则测算对经营业绩的影响

“项目并网”问题主要系国家相关政策概念处于逐步清晰的过程。根据财政部2020年11月18日下发《关于加快推进可再生能源发电补贴项目清单审核有关工作的通知》（财办建〔2020〕70号），要求项目执行全部建成投运时间的上网电价，并首次提出“全容量并网”概念和具体认定办法。我国新能源发电行业分别从2013年和2015年开始逐步实施光伏、风电上网电价退坡机制，逐步降低补贴标准，而相关配套文件基本都要求发电项目按照“并网”或“投运”的时间享受电价补贴，仅对海上风电项目提出了需全部机组投运，方可享受对应电价，但对“并网”“投运”是否为全部“并网”“投运”并未明确。

发行人有8个项目，为“全容量并网”概念和具体认定办法前实现并网发电并按照“并网”或“投运”的时间享受电价补贴。参考同业华电新能，该等项目已经过电网企业或国家能源主管部门的多轮审核，公司现有可再生能源补贴收入确认依据充分。

鉴于目前可再生能源补贴核查工作尚处于进行过程中，核查结果尚未明确，最终结论存在一定的不确定性。针对该等8个项目，假设发行人严格按照“全容量并网”时间相关政策要求进行谨慎性测算，对收入的影响如下：

单位：万元

类型	涉及电站数量	根据谨慎性原则测算收入影响金额					
		2023年1-9月	2022年	2021年	2020年	2019年及以前	合计
“项目并网”	8个	2,327.10	2,940.46	2,837.53	2,656.04	4,238.95	15,000.08

(2) 存在“装机规模”情况的项目根据谨慎性原则测算对经营业绩的影响

根据《可再生能源发电补贴核查认定有关政策解释的通知》（发改办运行〔2022〕853号，以下简称“853号文”）的规定，关于太阳能发电项目，纳入补贴范围的“项目容量”按照纳入国家补贴范围的规模、备案容量和实际并网容量三者最小值确定。

根据“853号文”最新规定，发行人有15个项目存在实际并网容量超过备案容量的情况，均系由于组件、逆变器型号无法完全匹配备案容量，存在部分“零头超装”，超装比例较低。

鉴于目前可再生能源补贴核查工作尚处于进行过程中，核查结果尚未明确，

最终结论存在一定的不确定性。针对该等 15 个项目，假设发行人严格按照“853 号文”的相关规定进行谨慎性测算，对收入的影响测算如下：

单位：万元

类型	涉及电站数量	根据谨慎性原则测算收入影响金额					
		2023 年 1-9 月	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年及以前	合计
装机规模	15 个	251.67	347.67	339.54	300.45	1,173.83	2,413.16

4、假设发生补贴退回的会计处理及对本次发行的影响

(1) 假设发生补贴退回的会计处理

经查询，同行业可比公司对补贴收入调整的情况主要包括两种，一是公司收到调整或废止可再生能源项目上网电价批复文件通知，或要求退回补贴的相关通知，根据通知要求进行冲减收入的会计处理，冲减当期营业收入；二是公司基于对政策的理解及核查进展，结合谨慎性原则，做出关于调减补贴收入的最佳会计估计，冲减当期营业收入；并针对存在减值迹象的资产进行减值测试，如存在减值，当期计提资产减值准备。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第八条规定：“企业据以进行估计的基础发生了变化，或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化，可能需要对会计估计进行修订。会计估计变更的依据应当真实、可靠。会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产和负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。”

参考《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》指出：“不应简单将会计估计与实际结果对比认定存在差错。只有在上市公司能够提供确凿证据，表明由于重大人为过失或舞弊等原因，未能合理使用前期报表编报时已经存在且能够取得的可靠信息，导致前期会计估计结果未恰当反映当时情况，才能认定前期会计估计存在差错。只有当上市公司确定相关因素导致会计估计差错累计影响数切实可行且该差错重要时，才采用追溯重述法调整前期报表，否则应采用未来适用法。”

基于发行人收入确认是有相关依据的，假设发生补贴退回情况，应采用未来适用法进行会计处理，累计确认电费补助应冲减当期损益，会计处理为：。

借：主营业务收入

贷：应收账款或银行存款

如发电项目资产可收回金额低于资产组账面价值，需计提减值，会计处理为：

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

(2) 假设发生补贴退回对本次发行的影响

基于上述会计处理原则，假设发生补贴退回，将冲减 2023 年度营业收入和净利润，对报告期内净利润、加权平均净资产及加权平均净资产收益率的影响如下：

单位：万元

项目	2023 年 1-9 月	2022 年	2021 年	2020 年
调整前各期收入	644,406.35	923,638.47	702,681.90	530,500.57
调整前各期归母净利润	144,952.48	138,779.19	118,915.93	102,797.48
测算补贴收入的影响金额	-17,413.24	-	-	-
对当期归母净利润影响 (收入*0.75)	-13,040.70	-	-	-
考虑影响后归属于上市公司股东的净利润	131,911.78	138,779.19	118,915.93	102,797.48
考虑上述影响后加权平均净资产	2,228,357.09	1,796,403.81	1,442,841.79	1,365,198.77
考虑上述影响后加权平均净资产收益率	7.82% (年化)	7.73%	8.25%	7.53%
考虑上述影响并扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	7.55% (年化)	7.21%	7.43%	7.16%

经测算，公司 2020 年度至 2022 年度加权平均净资产收益率为 7.27%，公司 2021 年度至 2023 年 1-9 月（年化）加权平均净资产收益率为 7.41%，满足“最近三个会计年度加权平均净资产收益率平均不低于百分之六”的发行条件，不会对本次发行产生重大不利影响。

(三) 补充披露情况

发行人在募集说明书（修订稿）第 1-1-2 页“一、重大风险提示（一）可再生能源补贴政策变化的风险”中披露并补充披露风险如下：

（一）可再生能源补贴政策变化的风险

2022 年 3 月，国家发改委、国家能源局、财政部联合下发《关于开展可再生

能源发电补贴自查工作的通知》，在全国范围内开展可再生能源发电补贴核查工作，通过企业自查、现场检查、重点督查相结合的方式，进一步摸清补贴底数，严厉打击可再生能源发电骗补等行为。本次自查从项目合规性、规模、电量、电价、补贴资金、环境保护（仅限于生物质发电）等六个方面开展，由各发电企业通过国家能源局可再生能源发电项目信息管理系统进行信息填报，中央企业总部审核、地方政府主管部门审查、省级核查工作组现场核查后将合规项目分批公示；同年9月，国家发改委、国家能源局、财政部联合发布《关于明确可再生能源发电补贴核查认定有关政策解释的通知》，就补贴核查中存在诸多疑义的相关内容进行了说明，包括部分特殊光伏项目上网电价的确定、纳入补贴项目容量的认定、项目备案容量的认定标准等。2022年10月，国家电网和南方电网发布《关于公示第一批可再生能源发电补贴核查确认的合规项目清单的公告》。2023年1月，国家电网和南方电网公布了《关于公布第一批可再生能源发电补贴合规项目清单的公告》，其中，发行人有77个项目被纳入第一批补贴合规项目清单。

截至本募集说明书签署日，上述补贴核查工作尚未结束，核查结果存在不确定性。若发行人其他光伏电站项目因未通过补贴核查导致未被列入合规项目名单，可能会被采取暂停补贴资金发放、核减相关补贴资金、退回已申领的补贴资金、移出补贴清单等处罚措施，从而对公司业绩情况和现金流产生不利影响。针对已纳入国补目录但尚未纳入第一批合规清单的46个项目，发行人根据谨慎性原则进行影响测算，假设发生补贴退回情况，采用未来适用法进行会计处理，对发行人2023年度收入影响金额17,413.24万元，占发行人2023年度1-9月份营业收入比例约2.70%；对发行人2023年度净利润影响金额为13,059.93万元，占发行人2023年度1-9月份净利润比例约9.00%。”

执行的核查程序：

针对发行人未纳入合规清单的项目情况，我们实施的核查程序主要包括（但不限于）：

- 1、向发行人业务负责人、财务负责人访谈了解未纳入合规清单项目的基本情况，包括项目类型、并网时间、核准备案情况等情况，并获取项目核准备案文件、电价批复文件或国家发展改革委公布的电价政策以及国家发展改革委办公厅财政部办公厅国家能源局综合司关于明确可再生能源发电补贴核查认定有关政

策解释的通知，分析相关政策内容、关键变化情况及对发行人的影响；

2、查询同行业可比公司对国补核查问题的披露情况，收集并整理其国补核查过程中涉及到的项目问题及相关的会计处理；审阅发行人未纳入第一批合规清单项目是否存在相同或类似问题，是否涉及到相同或类似的会计处理，评估相关会计处理对发行人业绩的影响及本次发行的影响。

核查结论：

经核查，我们认为，截至本问询函回复出具日，可再生能源补贴核查工作尚处于进行过程中，核查结果尚未明确，最终结论存在一定的不确定性。发行人已根据目前可再生能源补贴核查进展，结合对相关政策的理解并根据谨慎性原则，对与同行业可比公司存在相同或类似问题的项目进行相关影响测算，根据测算结果，预计不会对经营业绩及本次发行产生重大不利影响。

问题 3

根据第一轮问询回复内容，因项目用地违法违规行为，报告期内发行人及控股子公司多次受到行政处罚，处罚措施包括责令退还非法占用的土地、没收在非法占用的土地上新建的建筑物、拆除在非法占用的土地上新建的建筑物、恢复土地原状以及罚款等。

请发行人补充说明：（1）就涉及退还土地、没收或拆除建筑物的行政处罚进行会计处理的具体情况，包括会计处理分录、金额、所计入会计期间等，并说明会计处理是否符合会计准则规定；（2）结合已发生的用地违法违规行为，进一步核查本次募投项目用地情况，说明是募投项目用地是否存在违法违规风险，是否影响募投项目实施。

请发行人补充披露相关风险。

请保荐人核查并发表明确意见，请会计师核查（1）并发表明确意见，请发行人律师核查（2）并发表明确意见。

一、问题回复

（一）就涉及退还土地、没收或拆除建筑物的行政处罚进行会计处理的具体情况，包括会计处理分录、金额、所计入会计期间等，并说明会计处理是否符合会计准则规定；

1、涉及退还土地、没收或拆除建筑物的行政处罚进行会计处理的具体情况

及合规性

报告期内，发行人涉及退还土地、没收或拆除建筑物情形的行政处罚尚在整改中，尚未完成退还土地、被没收或拆除建筑物，上述行政处罚涉及的会计处理情况如下：

序号	处罚对象	处罚日期	处罚事项及原因	处罚内容	罚款金额(元)	会计处理分录、金额及计入的会计期间
1	中节能太阳能科技巢湖有限公司	2020/01/10	擅自在巢湖市坝镇湖东行政村龙王山占用 5.28 亩 (3,520.03 平方米) 土地进行建设。	1、责令退还非法占用的 3,520.03 平方米土地； 2、没收在非法占用的土地上新建的 1,242.51 平方米建筑物和其他设施； 3、对非法占用的 3,520.03 平方米土地处以 10 元/平方米共计人民币 35,200 元的罚款。	35,200.00	因总包未按要求施工，突破施工界限导致，按总承包协议由工程总包单位承担，发行人未进行账务处理
2	中节能兴化太阳能发电有限公司	2020/09/08	项目建设方案未经有管理权限的河道主管机关审查同意，在里下河湖泊湖荡之一东潭的管理范围内建成光伏发电设施。	责令于 45 日内纠正违法行为、采取补救措施。	-	不涉及罚款
3	中节能阿拉善盟太阳能发电有限公司	2021/08/15	未经批准非法使用草原。	罚款 11,660 元。	11,660.00	2021 年： 借：营业外支出 11,660.00 元 贷：银行存款 11,660.00 元
4	中节能（荔波）太阳能科技有限公司、荔波县开合新能源有限公司	2023/05/29	未取得合法用地批复手续，擅自在荔波县甲良镇新场村占用集体农用地 8,746.71 平方米建设荔波县甲良农业光伏电站升压站。	1、责令退还非法占用的土地； 2、对非法占用 8,746.71 平方米的集体农用地处以每平方米 100 元的罚款，共计人民币 874,671 元。	874,671.00	2023 年： ^注 借：营业外支出 583,405.56 元 贷：银行存款 583,405.56 元
5	中节能（运城）太阳能科技有限公司	2023/07/18	未办理用地审批手续占用大王镇小花村土地 3,360 平方米，进行升压站建设	一、没收在非法占用土地上新建建筑物和其他设施；二、处以每平方米 25 元罚款，共计 84,000 元。	84,000.00	2023 年： 借：营业外支出 84,000.00 元 贷：预付账款 84,000.00 元

注：关于序号 4 所涉行政处罚，系因中节能（荔波）太阳能科技有限公司（发行人全资子公司）和荔波县开合新能源有限公司（天合光能全资子公司）光伏电站因共建的升压站违规占地，其中中节能（荔波）太阳能科技有限公司按协议应分摊 66.7%，即 583,405.56 元

根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）规定：“‘营业外支出’项目，反映企业发生的除营业利润以外的支出，主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等。”

因此由行政处罚产生的罚款金额应当计入营业外支出。

上述行政处罚中，绝大部分行政处罚均按照会计准则的规定计入了营业外支出，仅中节能太阳能科技巢湖有限公司“巢自然资规罚[2019]第 60 号”行政处罚未计入营业外支出，主要原因为该项行政处罚因总包单位未按要求施工，突破施工界限，按总承包协议由工程总包单位中国能源建设集团安徽省电力设计院有限公司及苏州工业设备安装集团有限公司承担该笔支出，发行人并未承担该笔支出，因此发行人未进行账务处理，按照会计准则要求，发行人在支付该笔罚款时应做如下分录：

借：营业外支出 35,200.00 元

贷：银行存款 35,200.00 元

发行人在收到总包单位支付的该笔罚款时应做如下分录：

借：银行存款 35,200.00 元

贷：营业外收入 35,200.00 元

发行人未进行财务处理，但从最终结果来看，该笔罚款未进行财务处理未影响发行人财务报表数据，且该笔罚款金额仅为 3.52 万元，占发行人营业收入、净利润的比例极小，对发行人日常经营的影响较小。

综上，发行人大部分涉及退还土地、没收或拆除建筑物情形的行政处罚会计处理符合会计准则的规定，仅“巢自然资规罚[2019]第 60 号”行政处罚的会计未进行账务处理，但未影响发行人财务报表数据。

二、会计师的核查程序与结论

执行的核查程序：

针对发行人涉及行政处罚的具体情况，我们实施的核查程序主要包括（但不限于）：

核查发行人在报告期内受到行政处罚的有关资料，包括行政处罚决定书、缴款凭证及相关整改文件等；登录国家企业信用信息公示系统、信用中国、天眼查以及相关监督管理等部门网站对发行人的违法违规情况进行查询；查阅发行人营业外支出明细，核查发行人罚款情况会计处理是否符合会计准则规定。

核查结论：

经核查，我们认为，发行人大部分涉及退还土地、没收或拆除建筑物情形的行政处罚会计处理符合会计准则的规定，仅“巢自然资规罚[2019]第60号”行政处罚未进行会计处理，对发行人财务报表数据影响较小，不会对发行人日常经营产生重大影响，不会对本次发行构成实质性障碍。

本报告仅供太阳能公司向深圳证券交易所申请向不特定对象发行可转换公司债券时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：

刘学传

中国
注册会计师
刘学传

中国注册会计师：

刘旭燕

中国
注册会计师
刘旭燕

刘旭燕

二〇二三年十二月二十二日



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

出资额 2700万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2023年 11月 24日



此件仅用于业务报告专用,复印无效。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 梁春



经营范围
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;提供代理记账、税务咨询、资产评估等会计相关服务;(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

国家市场监督管理总局

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

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]第011号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制





年度检验登记
Annual Renewal Registratic



本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

刘学伟的年检二维码.png



姓名 刘学伟
Full name 刘学伟
性别 男
Sex 男
出生日期 1983-11-23
Date of birth 1983-11-23
工作单位 利安达信隆
会计师事务所有限责任公司
Working unit 利安达信隆
会计师事务所有限责任公司
身份证号码 371302198311230018
Identity card No. 371302198311230018



2014年4月8日



转入事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。*天津北京分所*
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：天健北京分所 2013.12.25
转入：大华 2013.12.25

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名: 刘学伟
No. of Certificate: 110001540204

北京注册会计师协会
2008-6-3



2014年3月20日





姓名 刘旭燕
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1986-06-24
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通
 Working unit
 通合伙)
 身份证号码 411023198606245028
 Identity card No.

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师:
 No. of Certificate 110101480399
 注册注册会计师: 北京注册会计师协会
 Registered Accountant: Beijing Association of CPAs
 发证日期: 2018年02月23日
 Date of Issue



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.

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.



刘旭燕的年检二维码.png

年 月 日
 /y /m /d

