

 中审众环会计师事务所（特殊普通
合伙）

UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL
PARTNERSHIP)

源源水务（中国）有限公司

2016年6月30日审计报告

中国·武汉
CHINA. WUHAN



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86770549 传真：027 85424329

审 计 报 告

众环审字（2016）230040 号

源源水务（中国）有限公司全体股东：

我们审计了后附的源源水务（中国）有限公司（以下简称“源源水务”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-6 月份的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是源源水务管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，源源水务财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了源源水务 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-6 月份的合并及母公司经营成果和现金流量。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国

武汉

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一六年七月十二日





合并资产负债表(资产)

编制单位: 源源水务(中国)有限公司

会合01表
单位: 人民币元

会合01表
单位: 人民币元

	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				
货币资金	(七) 1	150,461,974.27	28,392,129.46	5,001,252.08
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	(七) 2	3,797,600.00	4,767,340.93	
应收账款	(七) 3	347,001,184.22	17,459,979.71	
预付款项	(七) 4	119,843,448.56	95,337,670.34	
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(七) 5	4,976,402.37	4,846,484.94	
买入返售金融资产				
存货	(七) 6	115,943,285.89	36,036,963.65	
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(七) 7	13,579,278.11	27,759,272.69	
流动资产合计		755,603,173.42	214,599,841.72	5,001,252.08
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产	(七) 8			
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(七) 9	528,099,727.46	523,169,173.99	
在建工程	(七) 10	31,468,020.00	30,814,500.00	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(七) 11	77,786,977.13	77,832,085.70	
开发支出				
商誉	(七) 12	2,520,987.28	2,520,987.28	
长期待摊费用	(七) 13	4,447,193.64	3,131,334.75	
递延所得税资产	(七) 14	6,655,048.01	15,762,160.00	
其他非流动资产		650,977,953.52	653,230,241.72	
非流动资产合计		1,406,581,126.94	867,830,083.44	5,001,252.08
资产总计				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位: 思源水务(中国)有限公司		单位: 人民币元		会合01表	会合01表
负债和所有者权益		2016-6-30	2015-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动负债:	(七) 16	249,500,000.00	249,500,000.00		
短期借款					
向中央银行借款					
吸收存款及同业存放					
拆入资金					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(七) 17	338,251,572.20	28,885,009.22		
应付票据	(七) 18	192,316,538.23	52,427,335.34		
应付账款	(七) 19	1,362,443.37	38,877,966.12		
预收款项					
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金	(七) 20	2,389,362.05	1,639,092.66		
应付职工薪酬	(七) 21	3,792,073.22	928,443.30		
应交税费	(七) 22	1,013,159.17	799,409.17		
应付利息					
应付股利	(七) 23	4,058,144.72	1,474,929.35		2,298.50
其他应付款					
应付分保账款					
保险合同准备金					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
一年内到期的非流动负债	(七) 24	30,000,000.00	10,000,000.00		
其他流动负债					
流动负债合计		822,683,292.96	384,532,185.16		2,298.50
非流动负债:	(七) 25	220,000,000.00	140,000,000.00		
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		220,000,000.00	140,000,000.00		
负债合计		1,042,683,292.96	524,532,185.16		2,298.50
所有者权益:	(七) 26	43,750,000.00	43,750,000.00		5,000,000.00
实收资本	(七) 27	335,922,965.92	335,922,965.92		
资本公积					
减: 库存股					
其他综合收益					
盈余公积	(七) 28	-15,775,131.94	-36,375,067.64		-1,046.42
未分配利润		363,897,833.98	343,297,898.28		4,998,953.58
归属于母公司所有者权益合计					
少数股东权益		363,897,833.98	343,297,898.28		4,998,953.58
所有者权益合计		1,406,581,126.94	867,830,083.44		5,001,252.08
负债和所有者权益总计					

法定代表人:

主管会计工作负责人: 徐子婷

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位: 源源水务(中国)有限公司		会合02表 单位: 人民币元		会合02表 单位: 人民币元	
项 目	附注	2016年1-6月份	2015年度	2014年度	
一、营业总收入	(七) 29	1,107,260,189.67	69,630,561.14		
其中: 营业收入		1,107,260,189.67	69,630,561.14		
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本	(七) 29	1,086,018,500.85	102,399,061.26	1,046.42	
其中: 营业成本		1,029,829,690.54	64,170,412.15		
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
营业税金及附加	(七) 30	3,777,346.67	234,240.51		
销售费用	(七) 31	32,539,056.15	14,876,078.40	2,298.50	
管理费用	(七) 32	19,865,409.40	8,908,933.79	-1,252.08	
财务费用	(七) 33	6,998.09	14,209,396.41		
资产减值损失					
加: 公允价值变动净收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
汇兑收益(损失以“-”号填列)		21,241,688.82	-32,768,500.12	-1,046.42	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	(七) 34	665,368.24	855,487.91		
加: 营业外收入			770,896.22		
其中: 非流动资产处置利得			7,592,343.76		
减: 营业外支出	(七) 35	2.38	7,578,575.61		
其中: 非流动资产处置损失		21,907,054.68	-39,505,355.97	-1,046.42	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	(七) 36	1,307,118.98	-3,131,334.75		
减: 所得税费用		20,599,935.70	-36,374,021.22	-1,046.42	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		20,599,935.70	-36,374,021.22	-1,046.42	
归属于母公司所有者的净利润					
少数股东损益					
六、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益					
2.外币财务报表折算差额					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		20,599,935.70	-36,374,021.22	-1,046.42	
七、综合收益总额		20,599,935.70	-36,374,021.22	-1,046.42	
归属于母公司所有者的综合收益总额					
归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益:					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

法定代表人:

主管会计工作负责人: 徐延

会计机构负责人: 丁A



合并现金流量表

项目	附注	会合03表 单位：元		会合03表 单位：元
		2016年1-6月份	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：		1,137,835,437.84	108,179,831.47	
销售商品、提供劳务收到的现金		370,705,088.64	142,414,470.71	1,252.08
收到的税费返还	(七) 37 (1)	1,508,540,526.48	250,594,302.18	1,252.08
收到其他与经营活动有关的现金		1,360,663,778.99	134,258,344.17	
经营活动现金流入小计		14,143,852.86	4,306,491.18	
购买商品、接受劳务支付的现金		1,871,895.95	1,195,778.24	
支付给职工以及为职工支付的现金		205,594,698.61	402,913,376.31	
支付的各项税费	(七) 37 (2)	1,582,274,226.41	542,673,989.90	
支付其他与经营活动有关的现金		-73,733,699.93	-292,079,687.72	1,252.08
经营活动现金流出小计				
经营活动产生的现金流量净额			40,280,000.00	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			54,647.30	
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			244,936.11	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	(七) 37 (3)		40,579,583.41	
收到其他与投资活动有关的现金		8,500,060.36	6,436,694.45	
投资活动现金流入小计			110,280,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		8,500,060.36	116,716,694.45	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-8,500,060.36	-76,137,111.04	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额			374,672,965.92	5,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		174,844,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		174,844,000.00	374,672,965.92	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		74,844,000.00		
偿还债务支付的现金		14,288,637.25	7,987,161.16	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		89,132,637.25	7,987,161.16	
筹资活动现金流出小计		85,711,362.75	366,685,804.76	5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,349.83	-80,937.84	
四、汇率变动对现金的影响		3,472,252.63	-1,611,931.84	5,001,252.08
五、现金及现金等价物净增加额		3,389,320.24	5,001,252.08	
加：期初现金及现金等价物余额		6,861,572.87	3,389,320.24	5,001,252.08
六、期末现金及现金等价物余额				

法定代表人：

主管会计工作负责人：徐文婷

会计机构负责人：丁丹



合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

项 目	2016年1-6月份					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益		
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	43,750,000.00	335,922,965.92				-36,375,067.64
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	43,750,000.00	335,922,965.92				-36,375,067.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						20,599,935.70
（二）所有者投入和减少资本						20,599,935.70
1.所有者投入资本						
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
6.其他						
四、本年年末余额	43,750,000.00	335,922,965.92				-15,775,131.94
						363,897,833.98

法定代表人：于A

主管会计工作负责人：徐子娟

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

会计04表
单位：人民币元

项 目	2015年度					所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益					
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	5,000,000.00					4,998,953.58
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	5,000,000.00					338,298,944.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	38,750,000.00	335,922,965.92				-36,374,021.22
(一) 综合收益总额						374,672,965.92
(二) 所有者投入和减少资本	38,750,000.00	335,922,965.92				374,672,965.92
1.所有者投入资本	38,750,000.00	335,922,965.92				
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						
3.对所有者的分配						
4.其他						
(四) 股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
6.其他						
四、本年年末余额	43,750,000.00	335,922,965.92			-36,375,067.64	343,297,898.28

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



合并所有者权益变动表

会计04表
单位：人民币元

2014年度						
项 目	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
一、上年年末余额	5,000,000.00					5,000,000.00
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	5,000,000.00					5,000,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						-1,046.42
（二）所有者投入和减少资本						-1,046.42
1.所有者投入资本						
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						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
6.其他						
四、本年年末余额	5,000,000.00				-1,046.42	4,998,953.58

主管会计工作负责人：徐石新
会计机构负责人：丁A

法定代表人：丁A



资产负债表(资产)

会企01表
单位: 人民币元

会企01表
单位: 人民币元

编制单位: 思源水务(中国)有限公司

资产	附注	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
流动资产:				
货币资金		1,667,214.55	1,634,717.29	5,001,252.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款		33,412,572.70	33,412,572.70	
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(十七) 1	19,800.00	53,640,128.56	
存货				
一年内到期的非流动资产		5,681,124.81	5,681,124.81	
其他流动资产		40,780,712.06	94,388,543.36	5,001,252.08
流动资产合计				
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十七) 2	350,069,137.50	350,069,137.50	
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		50.00	50.00	
递延所得税资产				
其他非流动资产		350,069,187.50	350,069,187.50	
非流动资产合计		390,849,899.56	444,457,730.86	5,001,252.08
资产总计				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表(负债及股东权益)

会企01表

会企01表

单位:人民币元

单位:人民币元

编制单位: 源发水务(中国)有限公司

负债和所有者权益	附注	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬			172,336.48	
应交税费				
应付利息		11,368,471.44	64,690,577.50	2,298.50
应付股利				
其他应付款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		11,368,471.44	64,862,913.98	2,298.50
流动负债合计				
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		11,368,471.44	64,862,913.98	2,298.50
负债合计				
所有者权益:		43,750,000.00	43,750,000.00	5,000,000.00
实收资本		335,922,965.92	335,922,965.92	
资本公积				
减:库存股				
其他综合收益				
盈余公积		-191,537.80	-78,149.04	-1,046.42
未分配利润		379,481,428.12	379,594,816.88	4,998,953.58
所有者权益合计		390,849,899.56	444,457,730.86	5,001,252.08
负债和所有者权益总计				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

会企02表 会企02表
单位：人民币元 单位：人民币元

编制单位：源源水务（中国）有限公司

项目	附注	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
一、营业总收入				
减：营业成本				
营业税金及附加				
销售费用		115,270.00	235,291.03	2,298.50
管理费用		-1,881.24	-89,203.91	-1,252.08
财务费用			200.00	
资产减值损失				
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-113,388.76	-146,287.12	-1,046.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			69,134.50	
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失		-113,388.76	-77,152.62	-1,046.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			-50.00	
减：所得税费用		-113,388.76	-77,102.62	-1,046.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		-113,388.76	-77,102.62	-1,046.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：源源水务（中国）有限公司

会企03表
单位：人民币元

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-6月份	2015年度	2014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				1,252.08
收到的税费返还		131,194.76	160,077,661.01	1,252.08
收到的其他与经营活动有关的现金		131,194.76	160,077,661.01	
经营活动现金流入小计			33,412,572.70	
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		115,270.00	57,500.00	
支付的各项税费		3,427.50	84,627,086.02	
支付的其他与经营活动有关的现金		118,697.50	118,097,158.72	
经营活动现金流出小计		12,497.26	41,980,502.29	1,252.08
经营活动产生的现金流量净额				
二、投资活动产生的现金流量			40,280,000.00	
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金			40,280,000.00	
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			110,280,000.00	
投资所支付的现金			350,000,003.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金			460,280,003.00	
投资活动现金流出小计			-420,000,003.00	
投资活动产生的现金流量净额				
三、筹资活动产生的现金流量：			374,672,965.92	5,000,000.00
吸收投资所收到的现金				
借款所收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金			374,672,965.92	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计				
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			374,672,965.92	5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		12,497.26	-3,346,534.79	5,001,252.08
五、现金及现金等价物净增加额		1,654,717.29	5,001,252.08	
加：期初现金及现金等价物余额				
		1,667,214.55	1,654,717.29	5,001,252.08
六、期末现金及现金等价物余额				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2016年1-6月份				
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	43,750,000.00	335,922,965.92			-78,149.04
加：会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年年初余额	43,750,000.00	335,922,965.92			-78,149.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-113,388.76
（一）综合收益总额					-113,388.76
（二）所有者投入和减少资本					
1.所有者投入资本					
2.股份支付计入所有者权益的金额					
3.其他					
（三）利润分配					
1.提取盈余公积					
2.提取一般风险准备					
3.对所有者分配					
4.其他					
（四）股东权益内部结转					
1.资本公积转增资本					
2.盈余公积转增资本					
3.盈余公积弥补亏损					
6.其他					
四、本年年末余额	43,750,000.00	335,922,965.92			-191,537.80
					379,481,428.12

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



所有者权益变动表

会企04表
单位: 人民币元

项 目	2015年度				
	实收资本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	5,000,000.00				-1,046.42
加: 会计政策变更					
前期差错更正	5,000,000.00				-1,046.42
二、本年年初余额	38,750,000.00	335,922,965.92			-77,102.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-77,102.62
(一) 综合收益总额	38,750,000.00	335,922,965.92			374,672,965.92
(二) 所有者投入和减少资本	38,750,000.00	335,922,965.92			374,672,965.92
1. 所有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 提取一般风险准备					
3. 对所有者的分配					
4. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增资本					
2. 盈余公积转增资本					
3. 盈余公积弥补亏损					
6. 其他					
四、本年年末余额	43,750,000.00	335,922,965.92			-78,149.04
					379,594,816.88

法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]

所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项 目	2015年度				
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	5,000,000.00				-1,046.42
加：会计政策变更					
前期差错更正	5,000,000.00				-1,046.42
二、本年年初余额	38,750,000.00				-77,102.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		335,922,965.92			-77,102.62
（一）综合收益总额	38,750,000.00	335,922,965.92			
（二）所有者投入和减少资本	38,750,000.00	335,922,965.92			
1.所有者投入资本					
2.股份支付计入所有者权益的金额					
3.其他					
（三）利润分配					
1.提取盈余公积					
2.提取一般风险准备					
3.对所有者的分配					
4.其他					
（四）股东权益内部结转					
1.资本公积转增资本					
2.盈余公积转增资本					
3.盈余公积弥补亏损					
6.其他					
四、本年年末余额	43,750,000.00	335,922,965.92			-78,149.04
					379,594,816.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项 目	2014年度				
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	5,000,000.00				5,000,000.00
加：会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年年年初余额	5,000,000.00				5,000,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,046.42
（一）综合收益总额					-1,046.42
（二）所有者投入和减少资本					
1.所有者投入资本					
3.股份支付计入所有者权益的金额					
4.其他					
（三）利润分配					
1.提取盈余公积					
2.提取一般风险准备					
3.对所有者的分配					
4.其他					
（四）股东权益内部结转					
1.资本公积转增资本					
2.盈余公积转增资本					
3.盈余公积弥补亏损					
6.其他					
四、本年年末余额	5,000,000.00				-1,046.42
					4,998,953.58

法定代表人：  主管会计工作负责人：徐文婷 会计机构负责人：于A

财务报表附注

（一） 公司的基本情况

源源水务(中国)有限公司(以下简称“本公司”)根据《中华人民共和国公司法》，经营口市工商行政管理局批准，于2014年11月3日正式成立，领取了210800400028674号企业法人营业执照。

截至2016年6月30日，本公司注册资本为人民币壹亿贰仟伍佰万元，实收资本为人民币肆仟叁佰柒拾伍万元，实收资本（股东）情况详见附注（七）25。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：有限责任公司（中外合资）

本公司注册地址：辽宁省营口经济开发区25-辽海中盐大厦703室

本公司总部办公地址：辽宁省营口市鲅鱼圈区长江路北03号华君集团3楼

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）所属光伏行业，主要经营太阳能控制设备的制造与销售；单晶硅硅片、多晶硅硅片、太阳能电池片及电池组件、太阳能组件、光伏光电系统和光伏建筑一体化产品的研发；单晶、多晶硅片、太阳能电池、组件的生产及销售；硅材料的加工和销售；太阳能电站的投资、建设、运营及工程承包；房屋、设备的租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口服务。

本集团采取多元化经营模式，涉及产品生产制造销售；系统设计、集成和运维；投融资等。

主要业务：硅料的清洗加工、硅片的制造与销售，电池片的制造和销售。

主要产品或服务：多晶硅料清洗加工，多晶硅片的制造和销售，太阳能电池片的制造与销售。

营业期限：自2014年11月03日至2064年11月03日

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为源源水务集团有限公司，2015年9月16日更名为华君电力有限公司，华君电力有限公司的最终母公司为华君控股有限公司。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2016年7月12日经公司董事会批准报出。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计三家，详见本附注（九）1。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于

发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，

确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2014年12月31日及2015年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，“通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般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。

7、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、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当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②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。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分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。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团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；本集团计划以净额结算，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。

9、 应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在前5名的应收款项或其他不属于前5名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额10%（含10%）以上或期末单项金额达到500万金额及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	以应收款项的与交易对象关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合1	账龄分析法
组合2	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6个月以内（含6个月）	0	0
6个月—1年（含1年）	1	1
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	30	30
3—4年（含4年）	50	50
4—5年（含5年）	50	50
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
-------------	---

10、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、低值易耗品、自制半成品、委托加工物资、库存商品、发出商品。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货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。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、持有待售的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售的确认标准

本集团对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②本集团相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已

经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

（2）持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本集团对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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初始投资成本：

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初始投资成本。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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被

投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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采用权益法核算的长期股权投资，其初始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；长期股权投资的初始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。

取得长期股权投资后，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；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；对于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集团不一致的，按照本集团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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过

分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、固定资产的确认和计量

本集团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个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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。

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
构筑物	20	5.00	4.75
房屋及建筑物	40~50	5.00	1.90~2.38
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	4	5.00	23.75
电子设备	3	5.00	31.67
其他	3~10	5.00	9.50~31.67

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预

定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

16、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

(2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权法定年限
专有技术	5-15	合同约定的可使用年限

软件	2-8	预计可使用年限
----	-----	---------

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下

跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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

本集团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）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（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。所需支出存在一个

连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在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真实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。

21、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同

完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

22、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，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，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

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

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

24、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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

差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

25、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（六） 税项

1、主要税种及税率

- （1）增值税销项税率为分别为 17%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- （2）营业税税率为营业收入的 3%、5%。
- （3）城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- （4）教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （5）地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- （6）企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

无

(七) 合并会计报表项目附注

1、货币资金

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
库存现金	37,880.17	48,666.45	
银行存款	6,823,692.70	3,340,653.79	5,001,252.08
其他货币资金	143,600,401.40	25,002,809.22	
合计	150,461,974.27	28,392,129.46	5,001,252.08

说明：除上述其他货币资金列明的承兑保证金 143,600,401.40 元为受限货币资金外，期末货币资金余额中不存在其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或潜在收回风险的款项的情况。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
银行承兑票据	3,797,600.00	4,767,340.93	
合 计	3,797,600.00	4,767,340.93	

(2) 期末已质押的应收票据

截至期末，本集团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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	67,024,882.59	
合 计	67,024,882.59	

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本集团无因出票人履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	347,008,192.31	100.00	7,008.09		347,001,184.22
与交易对象关系组合					
组合小计	347,008,192.31	100.00	7,008.09		347,001,184.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	347,008,192.31	100.00	7,008.09		347,001,184.22

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	17,459,979.71	100.00			17,459,979.71
与交易对象关系组合					
组合小计	17,459,979.71	100.00			17,459,979.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	17,459,979.71	100.00			17,459,979.71

种类	2014 年 12 月 31 日				
----	------------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款					
账龄组合					
与交易对象关系组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款					
合 计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月（含 6 个月）	346,307,383.65		
6-12 个月	700,808.66	7,008.09	1.00
合 计	347,008,192.31	7,008.09	

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月（含 6 个月）	17,459,979.71		
合 计	17,459,979.71		

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月（含 6 个月）			
合 计			

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1-6 月份计提坏账准备金额 7,008.09 元；2016 年 1-6 月份收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 0 元。

（4）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	2016 年 6 月 30 日	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
常州中融能源科技有限公司	149,321,491.06	43.03	
句容中友光伏科技有限公司	52,456,194.14	15.12	
南京宸润新能源科技有限公司	48,902,773.74	14.09	
无锡裕广欣光能科技有限公司	25,386,055.52	7.32	
常州正信新能源有限公司	22,439,773.38	6.47	
合计	298,506,287.84	86.03	

4、 预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2016年6月30日		2015年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
0-6个月（含6个月）	85,583,825.86	71.41	95,248,110.34	99.91
6-12个月（含12个月）	34,259,622.70	28.59	89,560.00	0.09
合计	119,843,448.56	100	95,337,670.34	100.00

账龄结构	2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
0-6个月（含6个月）	95,248,110.34	99.91		
6-12个月（含12个月）	89,560.00	0.09		

合计	95,337,670.34	100.00		
----	---------------	--------	--	--

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2016 年 6 月 30 日	占预付账款期末余额的比例(%)
大连液力机械有限公司	33,412,572.70	27.88
华君电力江苏有限公司	22,978,230.92	19.17
光为绿色能源科技有限公司	8,509,700.00	7.10
杭州福斯特光伏材料股份有限公司	6,340,560.53	5.29
营口天祥实业有限公司	5,192,480.00	4.33
合计	76,433,544.15	63.77

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,977,262.37	100.00	860.00		4,976,402.37
与交易对象关系组合					
组合小计	4,977,262.37	100.00	860.00		4,976,402.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,977,262.37	100.00	860.00		4,976,402.37

类别	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 其他应收款					
账龄组合	4,847,354.94	100.00	870.00	1.79	4,846,484.94
与交易对象关系组合					
组合小计	4,847,354.94	100.00	870.00	1.79	4,846,484.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的其他应收款					
合 计	4,847,354.94	100.00	870.00	1.79	4,846,484.94

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款					
账龄组合					
与交易对象关系组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的其他应收款					
合 计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内（含6个月）	4,900,262.37		0.00
6个月-1 年（含1年）	76,000.00	760.00	1.00
1-2年	1,000.00	100.00	10.00
合 计	4,977,262.37	860.00	

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内（含6个月）	4,760,354.94		0.00
6个月-1 年（含1年）	87,000.00	870.00	1.00
合 计	4,847,354.94	870.00	

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内（含6个月）			
6个月-1 年（含1年）			
合 计			

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1-6 月份计提的其他应收款坏账准备 600.00 元，转回坏账准备 610.00 元。

（3）本报告期实际核销的其他应收款情况

无

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金	113,468.08	966,746.65	
备用金借支	3,800.00	533,495.00	
个人公积金代收代付、投标手续费	241.84	63,800.00	

对非关联公司的应收款项	4,859,952.45	3,283,313.29	
合 计	4,977,462.37	4,847,354.94	

(5) 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	款项性质	2016年6月 30日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
华君电力江苏有限公司	非关联方往来	4,612,629.00	0-6个月	92.67	
张曼淋	个人往来	96,923.08	0-6个月	1.95	
前锦网络信息技术(上海)有限公司	非关联方往来	73,178.47	6个月以内	1.47	
孔令荣	非关联方往来	30,000.00	6个月-1年	0.60	
杨文斌	非关联方往来	20,000.00	6个月-1年	0.40	
合 计		4,832,730.55		97.09	

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

6、 存货

(1) 存货分类：

项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,229,760.99		12,229,760.99	9,562,869.31		9,562,869.31
在产品	3,219,286.84		3,219,286.84	1,570,138.98		1,570,138.98
库存商品	68,340,147.54		68,340,147.54	24,903,955.36		24,903,955.36
委托加工物资	32,154,090.52		32,154,090.52			
合 计	115,943,285.89		115,943,285.89	36,036,963.65		36,036,963.65

项目	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,562,869.31		9,562,869.31			
在产品	1,570,138.98		1,570,138.98			

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	24,903,955.36		24,903,955.36			
合计	36,036,963.65		36,036,963.65			

(2) 存货跌价准备

无

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

7、其他流动资产

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
可抵扣进项税	13,579,278.11	27,759,272.69	
合计	13,579,278.11	27,759,272.69	

8、可供出售金融资产

(1) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日	
辽宁银珠化纺集团有限公司					
合计					

续表

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日	
辽宁银珠化纺集团有限公司					
合计					

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	2014年12	本期增加	本期减少	2015年12月31	

	月31日			日	
辽宁银珠化纺集团有限公司		70,000,000.00	70,000,000.00		49.00
合计		70,000,000.00	70,000,000.00		49.00

(续表)

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	
辽宁银珠化纺集团有限公司					
合计					

2015年6月2日营口银科建安投资有限公司将其持有的辽宁银珠化纺集团有限公司（以下简称“银珠化纺”）49%的股权以7000万元的对价转让给源源水务（中国）有限公司，同年12月31日源源水务（中国）有限公司又将其持有的银珠化纺49%的股权以7000万元的对价转让给华君工业装备（营口）有限公司。本公司在持股期间未向银珠化纺委派经营管理人员，未参与经营管理，日常经营活动均由银珠化纺控股股东及银珠化纺管理层负责，本公司不对银珠化纺生产经营活动产生重大影响。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

2016年6月30日

项目	构筑物	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	83,414,032.43	311,107,911.93	129,374,099.19	435,011.68	6,392,028.20	14,671,877.96	545,394,961.39
2. 本期增加金额	2,539,934.99	5,658,236.37	9,476,760.69	63,076.92	718,303.44	901,394.71	19,357,707.12
(1) 购置	2,539,934.99	5,658,236.37	9,476,760.69	63,076.92	718,303.44	901,394.71	19,357,707.12
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 企业合并减少							
4. 期末余额	85,953,967.42	316,766,148.30	138,850,859.88	498,088.60	7,110,331.64	15,573,272.67	564,752,668.51
二、累计折旧							
1. 期初余额	150,416.67	835,017.76	6,826,371.41	148.44	1,204,482.57	1,050,947.26	10,067,384.11
2. 本期增加金额	2,134,824.68	3,384,818.46	6,860,723.50	39,231.24	1,251,797.93	755,757.84	14,427,153.65
(1) 计提	2,134,824.68	3,384,818.46	6,860,723.50	39,231.24	1,251,797.93	755,757.84	14,427,153.65

项目	构筑物	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
(2) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 企业合并减少							
4. 期末余额	2,285,241.35	4,219,836.22	13,687,094.91	39,379.68	2,456,280.50	1,806,705.10	24,494,537.76
三、减值准备							
1. 期初余额			9,398,615.80		665,366.37	2,094,421.12	12,158,403.29
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 企业合并减少							
4. 期末余额			9,398,615.80		665,366.37	2,094,421.12	12,158,403.29
四、账面价值							
1. 期末账面价值	83,668,726.07	312,546,312.08	115,765,149.17	458,708.92	3,988,684.77	11,672,146.45	528,099,727.46
2. 期初账面价值	83,263,615.76	310,272,894.17	113,149,111.98	434,863.24	4,522,179.26	11,526,509.58	523,169,173.99

2015年12月31日

项目	构筑物	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额	83,414,032.43	311,107,911.93	165,965,607.19	435,011.68	6,894,395.72	27,021,803.90	594,838,762.85
(1) 购置	78,664,032.43	146,333,805.56	26,364,277.60	435,011.68	657,357.43	361,893.31	252,816,378.01
(2) 在建工程转入		118,665,271.07					118,665,271.07
(3) 企业合并增加	4,750,000.00	46,108,835.30	139,601,329.59		6,237,038.29	26,659,910.59	223,357,113.77
3. 本期减少金额			36,591,508.00		502,367.52	12,349,925.94	49,443,801.46
(1) 处置或报废			36,591,508.00		502,367.52	12,349,925.94	49,443,801.46
(2) 企业合并减少							
4. 期末余额	83,414,032.43	311,107,911.93	129,374,099.19	435,011.68	6,392,028.20	14,671,877.96	545,394,961.39
二、累计折旧							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额	150,416.67	835,017.76	7,687,659.74	148.44	1,231,007.61	1,341,264.87	11,245,515.09
(1) 计提	75,208.34	344,894.41	4,385,422.35	148.44	834,051.69	751,913.66	6,391,638.89
(2) 企业合并增加	75,208.33	490,123.35	3,302,237.39		396,955.92	589,351.21	4,853,876.20
3. 本期减少金额			861,288.33		26,525.04	290,317.61	1,178,130.98

项目	构筑物	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
(1) 处置或报废			861,288.33		26,525.04	290,317.61	1,178,130.98
(2) 企业合并减少							
4. 期末余额	150,416.67	835,017.76	6,826,371.41	148.44	1,204,482.57	1,050,947.26	10,067,384.11
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额			9,398,615.80		665,366.37	2,094,421.12	12,158,403.29
(1) 计提			9,398,615.80		665,366.37	2,094,421.12	12,158,403.29
(2) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 企业合并减少							
4. 期末余额			9,398,615.80		665,366.37	2,094,421.12	12,158,403.29
四、账面价值							
1. 期末账面价值	83,263,615.76	310,272,894.17	113,149,111.98	434,863.24	4,522,179.26	11,526,509.58	523,169,173.99
2. 期初账面价值							

(2) 截止2016年6月30日暂时闲置固定资产的情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	9,246,008.30	248,620.67		8,997,387.63	闲置固定资产为子公司江苏中翔能源有限公司闲置固定资产，大部分设备是单晶设备，需等待单晶市场回暖后再考虑投产。
电子设备	4,204,016.25	1,655,772.30	665,366.37	1,882,877.58	
机器设备	48,340,454.23	5,230,253.72	9,398,615.80	33,711,584.71	
家具	162,087.15	38,416.01	28,782.16	94,888.98	
其他	10,732,546.70	1,262,865.31	2,065,638.96	7,404,042.43	
合 计	72,685,112.63	8,435,928.01	12,158,403.29	52,090,781.33	

截止2015年12月31日暂时闲置固定资产的情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	9,246,008.30	149,134.66		9,096,873.64	闲置固定资产为子公司江苏中翔能源有限公司闲置固定资产，大部分设备是单晶设备，需等待单晶市场回暖后再考虑投产。
电子设备	4,204,016.25	989,856.09	665,366.37	2,548,793.79	
机器设备	48,340,454.23	2,938,916.48	9,398,615.80	36,002,921.95	
家具	162,087.15	23,050.27	28,782.16	110,254.72	
其他	10,732,546.70	754,142.73	2,065,638.96	7,912,765.01	
合 计	72,685,112.63	4,855,100.23	12,158,403.29	55,671,609.11	

(3) 2016年6月30日通过经营租赁租出的固定资产

租出资产类别	期末账面价值
1. 机器设备	6,317,662.33
2. 电子设备	85,245.09
3. 其他	867,170.73
合 计	7,270,078.15

2015年12月31日通过经营租赁租出的固定资产

租出资产类别	期末账面价值
1. 机器设备	6,657,311.76
2. 电子设备	107,597.21
3. 其他	949,412.44
合 计	7,714,321.41

10、在建工程
2016年6月30日

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
组件生产车间	22,438,020.00		22,438,020.00	21,784,500.00		21,784,500.00
电池片车间	9,030,000.00		9,030,000.00	9,030,000.00		9,030,000.00
合计	31,468,020.00		31,468,020.00	30,814,500.00		30,814,500.00

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入 固定资产额	其他减少 额	期末余额	本期利息资 本化率(%)
组件生产车间	21,784,500.00	653,520.00			22,438,020.00	
电池片车间	9,030,000.00				9,030,000.00	
合 计	30,814,500.00	653,520.00			31,468,020.00	

(续表)

项目名 称	预算数	资金 来源	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额
组 件 生 产 车 间	21,784,500.00	自筹	100.00	80.00		
电 池 片 车 间	11,030,000.00	自筹	81.87	81.87		
合 计	32,814,500.00					

2015年12月31日

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

组件生产车间	21,784,500.00		21,784,500.00			
电池片车间	9,030,000.00		9,030,000.00			
合计	30,814,500.00		30,814,500.00			

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入 固定资产额	其他减少 额	期末余额	本期利息资 本化率(%)
组件生产车间		21,784,500.00			21,784,500.00	
电池片车间		9,030,000.00			9,030,000.00	
办公楼与厂房		118,665,271.07	118,665,271.07			
合 计		149,479,771.07	118,665,271.07		30,814,500.00	

(续表)

项目名 称	预算数	资金 来源	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额
组 件 生 产 车 间	21,784,500.00	自筹	100.00	80.00		
电 池 片 车 间	11,030,000.00	自筹	81.87	81.87		
办 公 楼 与 厂 房	118,665,271.07	自筹	100.00	100.00		
合 计	151,479,771.07					

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

11、无形资产

(1) 无形资产情况

2016年6月30日

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期初余额	78,994,173.39	49,728.16	79,043,901.55
2. 本期增加金额	803,509.00	46,623.93	850,132.93
(1) 外购	803,509.00	46,623.93	850,132.93
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额	79,797,682.39	96,352.09	79,894,034.48
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,193,290.75	18,525.10	1,211,815.85
2. 本期增加金额	882,809.44	12,432.06	895,241.50
(1) 摊销	882,809.44	12,432.06	895,241.50
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额	2,076,100.19	30,957.16	2,107,057.35
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期末账面价值	77,721,582.20	65,394.93	77,786,977.13
2. 期初账面价值	77,800,882.64	31,203.06	77,832,085.70

2015 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	78,994,173.39	49,728.16	79,043,901.55
(1) 外购	57,519,252.39	12,349.52	57,531,601.91
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加	21,474,921.00	37,378.64	21,512,299.64
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额	78,994,173.39	49,728.16	79,043,901.55
二、累计摊销			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	1,193,290.75	18,525.10	1,211,815.85
(1) 摊销	770,930.76	7,954.70	778,885.46
(2) 企业合并增加	422,359.99	10,570.40	432,930.39
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额	1,193,290.75	18,525.10	1,211,815.85
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	77,800,882.64	31,203.06	77,832,085.70
2. 期初账面价值			

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
		企业合并形成的	处置	
常州市瑞欣光电有限公司	2,520,987.28			2,520,987.28
江苏中翔能源有限公司	2,050,122.12			2,050,122.12
合 计	4,571,109.40			4,571,109.40

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
		企业合并形成的	处置	
常州市瑞欣光电有限公司		2,520,987.28		2,520,987.28
江苏中翔能源有限公司		2,050,122.12		2,050,122.12
合 计		4,571,109.40		4,571,109.40

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
		计提	处置	

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
常州市瑞欣光电有限公司				
江苏中翔能源有限公司	2,050,122.12			2,050,122.12
合 计	2,050,122.12			2,050,122.12

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
		计提	处置	
常州市瑞欣光电有限公司				
江苏中翔能源有限公司		2,050,122.12		2,050,122.12
合 计		2,050,122.12		2,050,122.12

商誉减值准备根据企业价值评估结果确定，以企业的获利能力为核心，综合考虑影响企业获利能力的各种因素以及企业面临的各種风险的评估。采用收益法评估待估企业权益价值，即通过估测待估企业权益未来预期收益，将其通过适当的折现率折算为现值并加和，以此来确定待估企业权益市场价值。本次采用收益法对企业进行评估，即以未来若干年度内的权益自由现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出权益经营性资产价值，然后再加上溢余资产、非经营性资产价值得出企业权益价值。

收益法应用的前提采用收益法评估企业价值是指通过估测企业未来预期收益的现值来判断企业价值的评估方法。其应用必须具备三个前提：（1）企业的未来预期收益可以预测并可以用货币衡量；（2）企业预期收益所承担的风险也可以预测并可以用货币衡量；（3）企业预期获利年限可以预测。

收益法评估基本步骤：（1）权益自由现金流量的确定本次评估采用企业权益自由现金流量，权益自由现金流量的计算公式如下：权益自由现金流量=税后净利润+折旧与摊销-资本性支出-净营运资金变动-偿还债务本金+新增债务（2）折现率的确定按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为权益资本成本，权益资本成本的确定采用资本资产定价模型（CAPM） $K_e=R_f+\beta\times MRP+R_cR_f$ ：目前的无风险报酬率； β ：权益的系统风险系数；MRP：市场风险溢价； R_c ：企业特定风险调整系数。（3）溢余资产价值的确定溢余资产是指与企业收益无直接关系的，超过企业经营所需的多余资产。（4）非经营性资产价值的确定非经营性资产是指与企

业收益无直接关系的，不产生效益的资产。

将商誉分摊到资产组

为减值测试的目的，本集团将商誉分摊至2个资产组，包括子公司常州市瑞欣光电有限公司和子公司江苏中翔能源有限公司。截止2016年6月30日，分配到这二个资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

项 目	成本	减值准备	净额
常州市瑞欣光电有限公司	2,520,987.28		2,520,987.28
江苏中翔能源有限公司	2,050,122.12	2,050,122.12	
合 计	4,571,109.40	2,050,122.12	2,520,986.28

企业价值评估结果：

(1) 常州市瑞欣光电有限公司折现率确定：

本次评估的折现率采用WACC模型进行计算，WACC模型公式为：

$$WACC = K_e \times E / (D + E) + K_d \times D / (D + E) \times (1 - T)$$

最终折现率确定为12.32%。

评估假设和限制条件：

假设公司的管理层是负责的，其经营完全遵守现行所有相关的法律和法规；

假设公司之资产在2016年6月30日后继续以目前的经营范围、方式在合理投入的基础上持续经营，企业能够保留并吸引有能力的管理人员、关键人才、技术人员以支持企业向前发展；

公司所在的地区及中国的社会经济环境不产生大的变更，除已出台的政策之外，在可以预见的将来，中国的宏观经济政策趋向平稳，税收、利率、物价水平等基本稳定，相关产业按照发展规划顺利实施，整个国民经济持续稳定，健康发展的态势保持不变；

未来收益预测是在对企业以前年度的经营和管理能力分析基础上产生的，本次评估以企业能够维持或提高现有管理水平和经营水平为假设前提。对企业未来因重大决策或管理原因导致企业效益出现大幅波动或超出预测范围的情况，不在本次评估影响范围内；

假设公司当前投入资产都能够按照规划时间顺利完工并投入运营，企业未来经营发展按照企业的整体发展规划顺利实施并基本实现预期目标；

假设企业产品的销售价格和成本等仍保持最近几年的变化趋势，而不发生特殊变化；企业经营所消耗的主要原材料、辅料等的供应无重大变化，企业会计政策与核算方法无重大变化；

本次预测以评估基准日的股权结构为框架，不考虑基准日后可能发生的股权变化对其经营状况与盈利能力产生的影响；也不考虑未来可能由于管理层、经营策略和进行扩大性的追加投

资等情况；

假设在未来年将不会出现因不可抗力等原因导致公司及其业务发生重大损失的内容，也不考虑付息债务之外的其它不确定性损益；

评估人员根据资产评估的要求，认定这些前提条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，评估人员将不承担由于前提条件的改变而推导出不同评估结果的责任。

最终评估的股东权益公允市价（取整）12,647.00万元，大于截止2016年6月30日包含商誉的相关资产组组合的账面价值（账面股东权益+商誉）10,465.48万元，商誉不存在减值。

（2）江苏中翔能源有限公司主营业务为单晶硅片、多晶硅片、太阳能支架及其零部件的生产及销售。该公司成立至今基本处于停产状态，且主要产品单晶硅片的市场前景处于低迷状态，因此企业未来收益预测具有不确定性，不满足采用收益法评估企业价值的前提条件；且对包含商誉的资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，比较结果包含商誉的相关资产组组合的可收回金额低于其包含商誉的相关资产组组合的账面价值13,114.39万元，因此确认商誉的减值损失2,050,123.12元。

13、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产

项 目	2016 年 6 月 30 日		2015 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	12,166,271.38	3,041,567.84	12,159,273.29	3,039,818.32
可抵扣亏损	5,622,503.20	1,405,625.80	366,065.71	91,516.43
合 计	17,788,774.58	4,447,193.64	12,525,339.00	3,131,334.75

项 目	2015 年 12 月 31 日		2014 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	12,159,273.29	3,039,818.32		
可抵扣亏损	366,065.71	91,516.43		
合 计	12,525,339.00	3,131,334.75		

（2）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明细

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------

可抵扣亏损		24,881,018.60	1,046.42
合 计		24,881,018.60	1,046.42

14、其他非流动资产

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
预付设备款	6,655,048.01	15,762,160.00	
合计	6,655,048.01	15,762,160.00	

15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年6月30日	受限原因
其他货币资金	143,600,401.40	承兑保证金（见附注（七）1）
固定资产	156,953,169.35	借款抵押（见附注（七）15）
固定资产	246,782,337.99	为他方担保（见附注（十四）2（2））
无形资产	58,443,220.64	借款抵押（见附注（七）15）
无形资产	19,357,662.01	为他方担保（见附注（十四）2（2））
合计	625,136,791.39	

16、短期借款

（1）短期借款分类

借款条件	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
抵押借款	249,500,000.00	249,500,000.00	
合计	249,500,000.00	249,500,000.00	

2015年4月1日，本公司之子公司海润太阳能电力（常州）有限公司向江南农村商业银行借款2,130万元，合同编号01201052015620302，以其拥有完全所有权的房地产（字第CZ0101885、字第CZ0101886）、土地（国用（2015）第1691号）抵供抵押，抵押到期日为2017年8月13日。

2015年4月16日，本公司之子公司海润太阳能电力（常州）有限公司向江苏江南农村商业银行借款2,820万元，合同编号01201052015620301，以金坛市新桥置业有限公司房产（房权证018078号）和土地（土地使用证G(2015)3416号）提供抵押，抵押到期日为2018年2月16日。

2015年2月11日，本公司之子公司常州市金坛瑞欣光电有限公司向江苏江南农村商业银行借款，其中2,451万元，借款合同编号01201052015620146，以其拥有土地（土地使用证G(2015)1379号）提供抵押，抵押到期日为2018年2月11日；借款1,035万元，借款合同编号

01201052015620147, 以其拥有房产(房权证 018014 号、018015 号、018016 号)提供抵押, 抵押到期日为 2018 年 2 月 11 日; 借款 1,334 万元 借款合同编号 01201052015620148, 以其拥有房产(房权证 018009 号)提供抵押, 抵押到期日为 2018 年 2 月 11 日; 借款 2,476 万元, 借款合同编号 01201052015620149, 以其拥有房产(房权证 018011 号、018012 号、018017 号)提供抵押, 抵押到期日为 2018 年 2 月 11 日; 借款 1,452 万元, 借款合同编号 01201052015620152, 以江苏中翔拥有房产(房权证 018010 号、018013 号、018018 号)提供抵押, 抵押到期日为 2018 年 2 月 13 日; 借款 1,944 万元, 借款合同编号 01201052015620153, 以江苏中翔拥有土地(土地使用证 G(2015)1381 号)提供抵押, 抵押到期日为 2018 年 2 月 13 日;

2015 年 8 月 18 日, 本公司之子公司常州市金坛瑞欣光电有限公司向江苏江南农村商业银行借款 9,308 万元, 合同编号 01201052015620642, 以其拥有一批机器设备提供抵押, 抵押到期日为 2017 年 8 月 18 日。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

17、应付票据

种类	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	338,251,572.20	28,885,009.22	
合计	338,251,572.20	28,885,009.22	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

18、应付账款

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
设备款	178,288.10	835,100.63	
材料款	177,993,953.48	48,314,062.79	
能源款	2,641,311.77	2,361,614.84	
维修、工程、加工配套款	11,502,984.88	916,557.08	
合计	192,316,538.23	52,427,335.34	

19、预收账款

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

货款	1,362,443.37	38,877,966.12	
合计	1,362,443.37	38,877,966.12	

20、应付职工薪酬

2016年6月30日

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,639,092.66	15,239,599.35	14,489,329.96	2,389,362.05
二、离职后福利—设定提存计划		436,328.64	436,328.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,639,092.66	15,675,927.99	14,925,658.60	2,389,362.05

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,639,092.66	14,894,122.25	14,143,852.86	2,389,362.05
2、职工福利费				
3、社会保险费		215,329.10	215,329.10	
其中：医疗保险费		160,644.88	160,644.88	
工伤保险费		44,645.26	44,645.26	
生育保险费		10,038.96	10,038.96	
4、住房公积金		130,148.00	130,148.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,639,092.66	15,239,599.35	14,489,329.96	2,389,362.05

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		406,207.14	406,207.14	
2、失业保险费		30,121.51	30,121.51	
合计		436,328.64	436,328.64	

2015年12月31日

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		5,920,029.49	4,280,936.83	1,639,092.66
二、离职后福利—设定提存计划		168,543.36	168,543.36	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		6,088,572.85	4,449,480.19	1,639,092.66

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		5,832,506.32	4,193,413.66	1,639,092.66
2、职工福利费				
3、社会保险费		83,176.50	83,176.50	
其中：医疗保险费		62,053.29	62,053.29	
工伤保险费		17,245.40	17,245.40	
生育保险费		3,877.81	3,877.81	
4、住房公积金		4,346.67	4,346.67	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		5,920,029.49	4,280,936.83	1,639,092.66

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		156,908.14	156,908.14	
2、失业保险费		11,635.22	11,635.22	
合计		168,543.36	168,543.36	

21、应交税费

税费项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
个人所得税	179,071.07	81,004.18	
房产税	552,368.63	204,416.55	
土地使用税	335,256.75	245,511.89	
印花税	102,398.90	397,510.68	
企业所得税	2,622,977.87		
合计	3,792,073.22	928,443.30	

22、应付利息

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	518,541.85	304,791.85	
短期借款应付利息	494,617.32	494,617.32	
合计	1,013,159.17	799,409.17	

重要的已逾期未支付的利息情况：无

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
单位往来	3,838,800.00	123,377.50	2,298.50
个人社保、公积金、慈善基金	199,944.72	617,170.82	
个人往来	19,400.00	734,381.03	
合计	4,058,144.72	1,474,929.35	2,298.50

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

24、一年内到期的非流动负债

类别	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	10,000,000.00	
合计	30,000,000.00	10,000,000.00	

25、长期借款

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
抵押借款	200,000,000.00	140,000,000.00	
保证借款	20,000,000.00		
合计	220,000,000.00	140,000,000.00	

2015年5月7日，本公司之子公司海润太阳能电力（常州）有限公司向江南农村商业银行借款15,000万元，合同编号01201052015630003，以周罗洪房产（房权证00135070号）和土地（土地使用证G(2015)2373号）提供抵押。长期借款分类的说明：（1）借款期限：2015年5月7日至2018年5月7日（2）借款年利率：6.65%（3）借款金额：1.5亿（1000万元重分类至一年内到期的非流动资产）（4）还款时间：2016年6月30日还款金额：贰佰万元整；2016年12月30日还款金额：捌佰万元整；2017年6月30日还款金额：贰仟万元整；2017年12月30还款金额：壹亿贰仟万元整。（5）计息方式：按月结息（按月结付、利随本清）。

2016年5月11日，本公司之子公司句容中科国能光伏科技有限公司向江苏句容农村商业银行郭庄支行借款2000万元，贷款类型为保证借款，保证人为海润太阳能电力（常州）有限公司、华君控股有限公司、吴继伟。借款期限为36个月。

2016年5月9日，本公司之子公司句容中科国能光伏科技有限公司向江苏句容农村商业银行郭庄支行借款1500万元，贷款类型为抵押借款，抵押物为句容中科国能光伏科技有限公司土地使用权证，土地证编号为【句土国用（2016）第3234号、第3235号、第3236号】，借款期限为36个月。

2016年5月9日，本公司之子公司句容中科国能光伏科技有限公司向江苏句容农村商业银行郭庄支行借款6500万元，抵押物：句容市郭庄镇机场路与空港大道交叉口处01、04、05、06、07、08、09、10幢（句房权证郭庄镇字第05600553号、第05600552号、第05600554号、第05600555号、第05600550号、第05600548号、第05600551号、第05600549号），结算期限为36个月。

26、实收资本

投资者名称	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 6 月 30 日	持股比例 (%)
华君电力有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00	80.00
保华兴资产管理（深圳）有限公司	8,750,000.00			8,750,000.00	20.00
合计	43,750,000.00			43,750,000.00	100.00

投资者名称	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
华君电力有限公司	5,000,000.00	30,000,000.00		35,000,000.00	80.00
保华兴资产管理（深圳）有限公司		8,750,000.00		8,750,000.00	20.00
合计	5,000,000.00	38,750,000.00		43,750,000.00	100.00

2015 年度实收资本增加 3,875 万元，其中：华君电力有限公司 2015 年 2 月 11 日实缴 3,000 万元；保华兴资产管理（深圳）有限公司 2015 年 12 月 31 日债转股实缴 875 万元。详见附注（十六）2。

27、资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	335,922,965.92			335,922,965.92
合计	335,922,965.92			335,922,965.92

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）		335,922,965.92		335,922,965.92
其他资本公积				
合计		335,922,965.92		335,922,965.92

根据保华兴资产管理（深圳）有限公司与本公司及母公司华君电力签订的三方债转股协议，2015年度资本公积增加335,922,965.92元，系由保华兴资产管理（深圳）有限公司持有的本公司34,467.30万元债权作价，债转股实缴875万元后溢价部分转为资本公积所致。

28、未分配利润

项目	2016年6月30日	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	-36,375,067.64	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-36,375,067.64	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	20,599,935.70	
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金（适用外商投资企业）		
提取企业发展基金（适用外商投资企业）		
提取职工奖励及福利基金（适用外商投资企业）		
提取一般风险准备（适用金融企业）		
应付优先股股利		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-15,775,131.94	

29、营业收入和营业成本

项目	2016年1-6月份		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,102,527,884.38	1,026,548,468.21	67,133,193.99	62,498,913.45
其他业务	4,732,305.29	3,281,222.33	2,497,367.15	1,671,498.70
合计	1,107,260,189.67	1,029,829,690.54	69,630,561.14	64,170,412.15

项目	2015年度	2014年度
----	--------	--------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,133,193.99	62,498,913.45		
其他业务	2,497,367.15	1,671,498.70		
合计	69,630,561.14	64,170,412.15		

(1) 按产品类别列示主营业务收入、主营业务成本

类别	2016 年 1-6 月份	
	收入	成本
组件	296,217,236.76	263,153,160.59
电池片	245,300,810.19	230,358,780.36
硅片	195,103,522.70	185,221,542.63
加工费	1,234,567.53	1,457,838.52
硅锭	251,708,776.68	241,254,330.92
原材料	112,962,970.52	105,102,815.20
合计	1,102,527,884.38	1,026,548,468.21

类别	2015 年度	
	收入	成本
组件	10,256,519.97	11,234,555.14
电池片	1,965,811.96	1,965,811.96
硅片	43,255,374.37	42,416,096.52
加工费	9,275,814.64	4,923,521.59
其他	2,379,673.05	1,958,928.24
合计	67,133,193.99	62,498,913.45

(2) 按地区列示主营业务收入、主营业务成本

地区名称	2016 年 1-6 月份	
	收入	成本
安徽省	5,920,201.88	5,801,603.13
广东省	1,209,709.40	1,139,219.21

江苏省	1,045,187,965.45	978,845,481.30
江西省	3,418,803.40	3,031,077.50
辽宁省	1,076,923.08	1,076,923.08
上海市	2,735,042.73	2,657,123.50
香港	35,499,686.15	27,174,199.37
浙江	7,479,552.29	6,822,841.12
合计	1,102,527,884.38	1,026,548,468.21

地区名称	2015 年度	
	收入	成本
江苏省	58,540,961.29	55,150,229.26
江西省	5,428,547.01	4,866,111.4
广东省	2,252,323.29	1,990,645.73
浙江省	834,986.33	424,579.85
上海市	52,991.45	45,504.87
山东省	23,384.62	21,842.34
合计	67,133,193.99	62,498,913.45

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016年1-6月份营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
常州中融能源科技有限公司	378,005,799.39	34.14
常州正信新能源有限公司	137,208,816.81	12.39
南京宸润新能源科技有限公司	110,692,239.60	10.00
句容中友光伏科技有限公司	81,278,664.74	7.34
无锡裕广欣光能科技有限公司	57,055,120.48	5.15
合计	764,240,641.02	69.02

客户名称	2015年度营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
常州兆达睿光伏科技有限公司	14,487,435.46	21.58
江苏永能永能新能源有限公司	10,256,519.97	15.28

苏州晶樱光电科技有限公司	7,962,081.16	11.86
江阴海润太阳能电力有限公司	5,737,128.18	8.55
江西泰明光伏有限公司	5,025,641.03	7.49
合计	43,468,805.8	64.76

30、销售费用

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
工资	1,149,339.53	54,700.00	
差旅费	165,008.86	30,455.80	
折旧费	873.24	145.54	
运费	1,625,820.81	73,178.70	
业务招待费	613,807.96	70,927.47	
车辆费	1,100.00	4,833.00	
办公费	8,900.60		
快递费	832.00		
服务费	108,490.56		
样品费	10,307.47		
咨询费	73,252.43		
出口费用	19,613.21		
合计	3,777,346.67	234,240.51	

31、管理费用

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
办公费、交通差旅费	572,539.51	266,218.25	298.50
印花税、房产税、土地使用税	1,764,604.79	1,426,674.79	
工资、福利费	8,020,422.55	3,144,921.05	
折旧费	8,477,390.45	6,390,843.49	
修理费	948,048.21	1,274,078.41	
业务招待费、宣传费	846,933.97	275,895.78	
社会保险费、公积金	1,819,197.74	474,008.00	
服务费	731,336.96	353,695.46	
物料消耗	405,863.68	559,539.30	

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
无形资产摊销	893,517.39	461,136.15	
其他	8,059,200.90	249,067.72	2,000.00
合计	32,539,056.15	14,876,078.40	2,298.50

32、财务费用

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
利息支出	16,815,931.26	8,786,570.33	
减：利息收入	227,758.15	356,178.35	1,327.08
汇兑损益	1,853,999.51	461,676.73	
银行手续费及其他	1,423,236.78	16,865.08	75.00
合计	19,865,409.40	8,908,933.79	-1,252.08

33、资产减值损失

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
一、坏账损失	6,998.09	870.00	
二、存货跌价损失			
三、可供出售金融资产减值损失			
四、持有至到期投资减值损失			
五、长期股权投资减值损失			
六、投资性房地产减值损失			
七、固定资产减值损失		12,158,403.29	
八、工程物资减值损失			
九、在建工程减值损失			
十、生产性生物资产减值损失			
十一、油气资产减值损失			
十二、无形资产减值损失			
十三、商誉减值损失		2,050,123.12	
十四、其他			
合计	6,998.09	14,209,396.41	

34、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		786,353.41		
其中：固定资产处置利得		786,353.41		
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
捐赠利得				
政府补助	655,000.00			655,000.00
盘盈利得				
其他	10,368.24	69,134.50		10,368.24
合计	665,368.24	855,487.91		665,368.24

(2) 计入当期损益的政府补助为655,000.00元

35、营业外支出

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		7,584,504.96		
其中：固定资产处置损失		7,584,504.96		
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
税收滞纳金		7,838.80		
其他	2.38			2.38

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	2.38	7,592,343.76		2.38

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,622,827.87		
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,315,708.89	-3,131,334.75	
所得税费用	1,307,118.98	-3,131,334.75	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-6月份
利润总额	21,907,054.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,476,763.67
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,050,609.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,220,254.65
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	
所得税费用	1,307,118.98

项目	2015年度
利润总额	-39,505,355.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,876,338.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	524,749.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	2015年度
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	6,220,254.65
所得税费用	-3,131,334.75

37、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
收到的其他与经营活动有关的现金	370,705,088.64	142,414,470.71	1,252.08
其中：关联方往来	4,644,709.70	77,937,500.00	
其他往来款	365,167,661.15	63,095,987.10	
营业外收入	664,959.64	13,957.19	
利息收入	227,758.15	356,178.35	1,252.08
其他		1,010,848.07	

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
支付的其他与经营活动有关的现金	205,594,698.61	402,913,376.31	
其中：关联方往来	12,047,039.37	395,659,174.62	
其他往来款	188,469,201.80	6,707,841.74	
管理费用支出	2,958,833.73	322,365.90	
营业费用支出	1,069,600.83	177,836.97	
营业外支出		29,342.00	
支付其他往来款		6,847.29	
银行手续费	1,050,022.88	9,967.79	

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
收到的其他与投资活动有关的现金		244,936.11	
其中：取得子公司收到的现金净额		244,936.11	

38、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	20,599,935.70	-36,374,021.22	-1,046.42
加：资产减值准备	6,998.09	14,209,396.41	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,427,153.64	6,391,638.88	
无形资产摊销	895,241.50	778,885.46	
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		6,798,151.55	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）	18,664,580.94	8,786,570.33	
投资损失（收益以“—”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,315,858.89	-3,131,334.75	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）			
存货的减少（增加以“—”号填列）	-79,906,322.24	64,748,480.38	
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-353,207,159.23	-350,174,028.26	
经营性应付项目的增加（减少	306,101,730.56	-4,044,292.00	2,298.50

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
以“一”号填列)			
其他		-69,134.50	
经营活动产生的现金流量净额	-73,733,699.93	-292,079,687.72	
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	6,861,572.87	3,389,320.24	5,001,252.08
减: 现金的年初余额	3,389,320.24	5,001,252.08	
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	3,472,252.63	-1,611,931.84	5,001,252.08

(2) 2015年度支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3.00
其中: 常州市金坛瑞欣光电有限公司	1.00
海润太阳能电力(常州)有限公司	1.00
江苏中翔能源有限公司	1.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	244,939.11
其中: 常州市金坛瑞欣光电有限公司	71,351.67
海润太阳能电力(常州)有限公司	171,347.89
江苏中翔能源有限公司	2,239.55
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-244,936.11

本公司分别以1元股权转让款取得上述3家子公司

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2016年1-6月份	2015年度	2014年度
一、现金	37,880.17	3,389,320.24	5,001,252.08
其中：库存现金	6,823,692.70	48,666.45	
可随时用于支付的银行存款		3,340,653.79	5,001,252.08
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	6,861,572.87	3,389,320.24	5,001,252.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

39、所有者权益变动表项目

无

40、外币项目

外币货币性项目

项目	2016年6月30日外币余	折算汇率	2016年6月30日折算人民币余额
应付账款	74,716,940.55	0.85467	63,858,327.58
港元	74,716,940.55	0.85467	63,858,327.58
合计	74,716,940.55	0.85467	63,858,327.58

（八）合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）2015年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
常州市金坛瑞欣光电科技有	2015年8月28	1.00元	100.00	股权购买	2015年8月28日	完成工商变更	65,344,508.17	-5,265,609.75

限公司	日							
江苏中翔能源有限公司	2015年8月28日	1.00元	100.00	股权购买	2015年8月28日	完成工商变更		-21,133,115.89
海润太阳能电力（常州）有限公司	2015年8月28日	1.00元	100.00	股权购买	2015年8月28日	完成工商变更	12,222,331.93	-7,848,069.87

(2) 合并成本以及商誉

项目	常州市金坛瑞欣光电科技有限公司	江苏中翔能源有限公司	海润太阳能电力（常州）有限公司
合并成本：			
支付的现金	1.00	1.00	1.00
转移非现金资产的公允价值			
发行或承担债务的公允价值			
发行权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
合并成本合计	1.00	1.00	1.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	-2,520,987.28	-2,050,122.12	69,135.50
商誉（或：可辨认净资产公允价值份额超出合并成本计入损益的金额）	-2,520,987.28	-2,050,122.12	

注：合并成本按照购买三家公司股权支付的现金确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	常州市金坛瑞欣光电科技有限公司		江苏中翔能源有限公司		海润太阳能电力（常州）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	8,026,865.42	8,026,865.42	2,239.55	2,239.55	22,360,347.89	22,360,347.89
应收票据	1,000,000.00	1,000,000.00				
应收款项	2,501,826.38	2,501,826.38				
预付账款	665,411.71	665,411.71			32,021,019.48	32,021,019.48
存货	15,094,760.28	15,094,760.28			85,494,529.90	85,494,529.90
其他应收款	99,504,953.47	99,504,953.47			62,436,500.00	62,436,500.00
其他流动资产	16,346,709.81	16,346,709.81	11,900,113.05	11,900,113.05	14,569,821.99	14,569,821.99
固定资产	140,738,955.52	140,738,955.52	77,951,236.32	77,951,236.32	902,597.72	902,597.72
无形资产	21,205,656.68	21,205,656.68	27,257,764.67	27,257,764.67	9,888,062.08	9,888,062.08
在建工程			9,000,000.00	9,000,000.00	86,613,763.90	86,613,763.90
长期待摊费用					7,680,000.00	7,680,000.00

项目	常州市金坛瑞欣光电科技有限公司		江苏中翔能源有限公司		海润太阳能电力（常州）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产小计	305,085,139.27	305,085,139.27	126,111,353.59	126,111,353.59	321,966,642.96	321,966,642.96
负债：						
短期借款	200,000,000.00	200,000,000.00			49,500,000.00	49,500,000.00
预收款项	228,980.00	228,980.00				
应付票据	7,755,513.75	7,755,513.75			22,189,000.00	22,189,000.00
应付款项	22,697,051.16	22,697,051.16	1,905,000.00	1,905,000.00	100,042,828.00	100,042,828.00
应付职工薪酬	552,957.67	552,957.67			58,430.77	58,430.77
其他应付款	76,367,893.96	76,367,893.96	126,256,312.82	126,256,312.82		
应交税费	3,729.01	3,729.01	162.89	162.89	107,248.69	107,248.69
长期借款					150,000,000.00	150,000,000.00
负债小计	307,606,125.55	307,606,125.55	128,161,475.71	128,161,475.71	321,897,507.46	321,897,507.46
净资产	-2,520,986.28	-2,520,986.28	-2,050,122.12	-2,050,122.12	69,135.50	69,135.50
减：少数股东权益						
取得的净资产	-2,520,986.28	-2,520,986.28	-2,050,122.12	-2,050,122.12	69,135.50	69,135.50

被购买方在上一资产负债表日的可辨认资产、负债的公允价值无法可靠取得，其主要原因是收购的相关资产或负债不存在市场活动，购买日无法取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，也无法获取相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，且上述三家被购买公司刚成立不久，尚未正式运营，企业也未对购买日被购买方可辨认资产、负债进行评估，故合并当期期末可辨认资产和负债公允价值按照购买日账面价值暂估入账。

（九） 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
常州市金坛瑞欣光电科技有限公司	常州	金坛	工业生产	100.00		100.00	非同一控制企业合并
江苏中翔能源有限公司	常州	金坛	工业生产	100.00		100.00	非同一控制企业合并
海润太阳能电力（常州）有限公司	常州	金坛	工业生产	100.00		100.00	非同一控制企业合并

注：本公司的子公司江苏中科国能光伏科技有限公司于 2016 年 6 月 23 日更名为海润太阳能电力（常州）有限公司

（十） 金融工具及其风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

1、 金融工具分类信息

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注（七）。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要

面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2016年6月30日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为49,950万元（2014年12月31日：0元）。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本集团承受汇率风险主要与港币有关，除本集团的几个下属子公司以港币进行部分采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2016年6月30日，除资产及负债零星的港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等港币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

4、 流动性风险

流动风险，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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的资金部

门集中控制。资金部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（十一）公允价值的披露

无

（十二）关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
华君电力有限公司	香港		1港元	80.00	80.00

本企业最终控制方是华君控股有限公司。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 本集团的合营和联营企业：无

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
华君医疗管理（中国）有限公司	受同一控制
大连液力机械有限公司	受同一控制
华君工业装备（营口）有限公司	受同一控制
保华置业管理（中国）有限公司	受同一控制
华君控股集团有限公司	受同一控制
保华兴资产管理（深圳）有限公司	受同一控制
华君能源物流（营口）有限公司	受同一控制
辽宁富邦物流有限公司	受同一控制
深圳市华君融资租赁有限公司	受同一控制
营口晶晶光电科技股份有限公司	受同一控制

5、 关联方交易

（1）关联方商品和劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月份	2015 年度
大连液力机械有限公司	采购设备作为存货		33,412,572.70

大连液力机械有限公司还未按合同约定交付设备，设备所有权暂未转移，采购交易未完成。

(2) 关联租赁

无。

(3) 关联担保

详见长期借款附注。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
深圳市华君融资租赁有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	2016 年 5 月 25 日	无	
华君控股集团有限公司	208,000.00	208,000.00	2016 年 3 月 14 日	无	
保华兴资产管理（深圳）有限公司	11,000.00	11,000.00	2016 年 6 月 6 日	无	

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月份	2015 年度	2014 年度
华君医疗管理（中国）有限公司	销售固定资产		49,479,671.44	
华君装备（营口）有限公司	其他应收款债务重组		70,000,000.00	
深圳市华君融资租赁有限公司	其他应付款债务重组		390,070,000.00	

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月份	2015 年度	2014 年度
深圳市华君融资租赁有限公司	其他应收款债务重组		10,000,000.00	
华君能源物流（营口）有限公司	其他应付款债务重组		20,000,000.00	
华君控股集团有限公司	其他应付款债务重组		30,302,500.00	
大连液力机械有限公司	应付账款债务重组		5,680,137.36	
保华兴资产管理（深圳）有限公司	其他应付款债转股		344,672,965.92	

(5) 关键管理人员报酬

项目	2016 年 1-6 月份	2015 年度
关键管理人员报酬	1,318,206.74	917,291.73

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	2016 年 6 月 30 日		2015 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	华君医疗管理（中国）有限公司	312,789.26	3,127.80	312,789.26	
预付账款	大连液力机械有限公司	33,412,572.70		33,412,572.70	
预付账款	营口晶晶光电科技有限公司	735,000.00			

项目	关联方	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目	关联方	2015 年 12 月 31 日		2014 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	华君医疗管理（中国）有限公司	312,789.26			
预付账款	大连液力机械有限公司	33,412,572.70			

（2）应付关联方款项

项目	关联方	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	华君医疗管理（中国）有限公司		35,000.00
其他应付款	辽宁富邦物流有限公司		20,000.00
其他应付款	深圳市华君融资租赁有限公司	3,000,000.00	
其他应付款	华君控股集团有限公司	208,000.00	
其他应付款	保华兴资产管理（深圳）有限公司	11,000.00	

项目	关联方	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款	华君医疗管理（中国）有限公司	35,000.00	
其他应付款	辽宁富邦物流有限公司	20,000.00	

7、 关联方承诺事项

无

（十三） 股份支付

无

（十四） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2016年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

（1）未决诉讼/仲裁

无

（2）担保事项

本公司之孙公司句容中科国能光伏科技有限公司以拥有的位于江苏省句容市郭庄镇的2处房产（房屋所有权号分别为005600389、05600390）作抵押为句容光轩光电科技有限公司在江苏句容农村商业银行的借款进行担保，该借款年末余额1,600万元，到期日为2017年3月10日。

本公司之孙公司句容中科国能光伏科技有限公司以拥有的位于江苏省句容市郭庄镇的房产（房屋所有权号为05600387）、土地（土地证号为句土国用（2015）第531号）作抵押为句容光轩光电科技有限公司在江苏句容农村商业银行的借款进行担保，该借款年末余额1,937万元，到期日为2017年8月27日。

本公司之孙公司句容中科国能光伏科技有限公司以拥有的位于江苏省句容市郭庄镇的土地（土地证号分别为句土国用（2015）第529号、句土国用（2014）第1352号）作抵押为句容光轩光电科技有限公司在江苏句容农村商业银行的借款进行担保，该借款年末余额1,400万元，到期日为2018年8月26日。

本公司以拥有的位于江苏省句容市郭庄镇的5处房产（房屋所有权号分别为05600270、05600384、05600385、05600386、05600388）作抵押为句容光轩光电科技有限公司在江苏句容农村商业银行的借款进行担保，该借款年末余额3,600万元，到期日分别为2018年8月13日。

（3）或有资产

无

（4）其他或有事项

无

（十五）资产负债表日后事项

无

（十六）其他重要事项

1、前期会计差错更正

无

2、债务重组

债务人：2015年12月31日本公司通过与内部多方关联方进行债权债务转移，形成应付保华兴资产管理（深圳）有限公司（以下简称“保华兴”）34,467.30万元，2015年12月31日保华兴以债转股的形式与本公司及母公司华君电力有限公司（以下简称“华君电力”）签订协议，协议约定各方同意保华兴该笔债权34,467.30万元作价875万元转为保华兴对本公司持有的股权（债权转股权的股比包括在保华兴持有本集团的20%股权中），确认的债务重组资本公积-资本溢价为33,592.30万元。债转股前本公司由华君电力注资1亿元成立，实缴3,500万元；债转股后，本公

司注册资本变更为1.25亿元，其中保华兴公司认缴出资0.25亿元，华君电力认缴出资1亿元，本公司实收资本4,375万元，其中保华兴实缴875万元，华君电力实缴3,500万元。本公司2016年1月12日已完成工商变更登记。

3、资产置换

(1) 2015年3月30日关联方保华置业管理（中国）有限公司将其持有的营口万合实业有限公司80%的股权以8000万元的对价转让给源源水务（中国）有限公司，同年12月31日源源水务（中国）有限公司又将其持有的营口万合实业有限公司80%的股权以8000万元的对价转回给关联方保华置业管理（中国）有限公司；2015年6月2日营口银科建安投资有限公司将其持有的辽宁银珠化纤集团有限公司49%的股权以7000万元的对价转让给源源水务（中国）有限公司，同年12月31日源源水务（中国）有限公司又将其持有的辽宁银珠化纤集团有限公司49%的股权以7000万元的对价转让给关联方华君工业装备（营口）有限公司。

(2) 2015年9月10日于俊将其持有的句容光轩光电科技有限公司（现已更名为华君电力江苏有限公司）100%的股权作价7000万元转让给本公司，本公司采用分期支付的方式支付收购款，分别于2015年9月和12月支付1,000万元、3,028万元股权受让款，本公司2015年12月与于俊签订解除协议书，双方一致同意解除2015年9月10日签订的转让协议，本公司2015年12月收回已支付的收购款4,028万元，双方股权转让事项解除。

4、年金计划

无

5、分部报告

无

6、租赁

(1) 与融资租赁有关的信息

无

(2) 与经营租赁有关的信息

①本集团作为经营租赁出租人，相关信息如下：

经营租赁租出资产类别	2016年6月30日	2015年12月31日
1. 机器设备	6,317,662.33	6,657,311.76
2. 电子设备	85,245.09	107,597.21
3. 其他设备	867,170.73	949,412.44
合计	7,270,078.15	7,714,321.41

租赁协议约定：常州市金坛瑞欣光电有限公司有偿将太阳能电池生产线以及整体生产的配套设施，宿舍楼1栋，食堂1层，办公楼1层，出租给苏州兆达瑞新能源材料有限公司租赁经营。租赁期限2年（即从2015年9月1日起至2017年8月31日止），免租期3个月（即2015年7月15日至2015年9月30日止）。租赁保证金50万元，租金15万元/月/每条生产线（初步确认为3条生产线）。常州市金坛瑞欣光电有限公司配套给苏州兆达瑞新能源材料有限公司的相关办公区、仓储、寝室，按约定无偿使用。租赁协议约定出租的生产设备原值3,923.08万元，常州市金坛瑞欣光电有限公司2015年9月将其中的3,093.74万元设备出售给关联方华君医疗管理有限公司，计划再以融资租赁的形式租入资产（目前融资租赁事项未确定），剩余租赁设备原值829.33万元，累计折旧102.33万元，净值727.01万元。租赁协议未明确标明配套给苏州兆达瑞新能源材料有限公司的使用相关办公区、仓储、寝室的使用面积。

1、 终止经营
无

2、 政府补助的限制性条件
无

3、 持续经营能力的说明

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力， 无影响持续经营能力的重大事项。

4、 其他对投资者决策有影响的重要事项
无

（十七） 母公司财务报表主要项目附注

1、 其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	2016 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 其他应收款					

类别	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	20,000.00	100.00	200.00	1.00	19,800.00
与交易对象关系组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,000.00	100.00	200.00	1.00	19,800.00

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	20,000.00	0.04	200.00	1.00	19,800.00
与交易对象关系组合	53,620,328.56	99.96			53,620,328.56
组合小计	53,640,328.56	100.00	200.00	0.00	53,640,128.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	53,640,328.56	100.00	200.00	0.00	53,640,128.56

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月至 1 年 (含 1 年)	20,000.00	200.00	1.00
合计	20,000.00	200.00	1.00

确定该组合的依据详见附注（五）9。

组合中，采用个别计提法计提坏账准备的其他应收款：

无

确定上述组合的依据详见附注（五）9。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
对子公司的应收款项		53,620,328.56
对非关联公司的应收款项	20,000.00	20,000.00
合计	20,000.00	53,640,328.56

（4）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	款项性质	2016 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新青年工程咨询有限公司	咨询费	20,000.00	半年至 1 年	100.00	200.00
合计		20,000.00		100.00	200.00

2、 长期股权投资

项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值	账面价值

					准 备	
对子公司投资	350,069,137.50		350,069,137.50	350,069,137.50		350,069,137.50
合计	350,069,137.50		350,069,137.50	350,069,137.50		350,069,137.50

项目	2015年12月31日			2014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	350,069,137.50		350,069,137.50			
对联营、合营企业投资						
合计	350,069,137.50		350,069,137.50			

(1) 对子公司投资

被投资单位	2015年12月31 日	本期增 加	本期减 少	2016年6月30 日	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
常州市金坛瑞欣 光电有限公司	100,000,001.00			100,000,001.00		
江苏中翔能源有 限公司	150,000,001.00			150,000,001.00		
海润太阳能电力 (常州)有限公司	100,069,135.50			100,069,135.50		
合计	350,069,137.50			350,069,137.50		

被投资单 位	2014年 12月31 日	本期增加	本期减 少	2015年12月31 日	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
常州市金 坛瑞欣光		100,000,001.00		100,000,001.00		

电有限公司						
江苏中翔能源有限公司		150,000,001.00		150,000,001.00		
海润太阳能电力(常州)有限公司		100,069,135.50		100,069,135.50		
合计		350,069,137.50		350,069,137.50		

(十八) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	655,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	本年发生额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,365.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	665,365.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	166,341.47	
少数股东损益的影响数		
合计	499,024.39	

2、净资产收益率

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)
归属于公司普通股股东的净利润	5.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 自 2013年11月06日 至 ****

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、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关

2016 年 1 月 13 日





证书序号: 000178

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）
主任会计师：张立文
办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号
2-9层



组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：42010005
注册资本(出资额)：
批准设立文号：鄂财会发[2013]25号
批准设立日期：2013年10月28日

证书序号：NO. 023399

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名 蒙雪君
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-05-11
Date of birth
工作单位 中审亚太会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 310106198205112835
Identity card No.

证书编号: 110002100129
No. of Certificate

批准注册协会 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年01月28日
Date of issuance

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.



2015年4月30日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太二五' 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年1月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太二五' 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年1月28日



姓名: 李国栋
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1978-10-05
Date of birth: _____
工作单位: 上海立信会计师事务所有限公司
Working unit: _____
身份证号码: 310115197810050001
Identify card No.: _____



证书编号: 110105195034

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 10 月 27 日
Date of issuance: _____

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 1 月 2 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 1 月 2 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 1 月 2 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 1 月 2 日