

浙江向日葵光能科技股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2015 年度和 2016 年 1-6 月

浙江向日葵光能科技股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-78

审阅报告

信会师报字[2016]第 610839 号

浙江向日葵光能科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江向日葵光能科技股份有限公司（以下简称向日葵公司）备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是向日葵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注二所述的编制基础和假设的规定编制，未能在所有重大方面公允反映向日葵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的备考财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-6 月的备考经营成果。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：朱 伟

中国注册会计师：陈科举

中国注册会计师：吴 超

中国·上海二〇一六年十一月一日

浙江向日葵光能科技股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2016.6.30	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	(一)	233,206,749.26	196,479,940.63
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			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	23,366,703.75	16,613,720.00
应收账款	(三)	653,008,576.14	828,049,134.07
预付款项	(四)	22,844,538.24	21,749,393.36
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	(五)	14,339,234.22	16,705,926.53
买入返售金融资产			
存货	(六)	419,472,209.24	338,900,251.99
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	43,237,669.05	35,193,799.88
流动资产合计		1,409,475,679.90	1,453,692,166.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(八)	8,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	2,163,726.64	2,234,452.16
投资性房地产	(十)	12,372,053.25	12,709,162.38
固定资产	(十一)	1,478,311,117.51	1,530,453,979.76
在建工程	(十二)	26,764,472.10	29,824,957.16
工程物资	(十三)	2,046,984.79	74,179.48
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	135,247,662.94	142,038,287.45
开发支出			
商誉	(十五)	483,712,858.77	483,712,858.77
长期待摊费用	(十六)	6,256,430.80	3,413,181.28
递延所得税资产	(十七)	1,784,613.44	1,468,276.11
其他非流动资产	(十八)	11,179,679.88	5,589,851.70
非流动资产合计		2,167,839,600.12	2,211,519,186.25
资产总计		3,577,315,280.02	3,665,211,352.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：俞相明

主管会计工作负责人：王晓红

会计机构负责人：邱代燕

浙江向日葵光能科技股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016.6.30	2015.12.31
流动负债：			
短期借款	（十九）	531,594,664.00	583,933,050.93
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			
衍生金融负债	（二十）	714,959.05	
应付票据	（二十一）	107,918,963.88	128,513,602.36
应付账款	（二十二）	309,202,715.69	378,796,543.09
预收款项	（二十三）	84,267,257.00	9,000,740.47
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十四）	13,558,898.53	15,005,964.08
应交税费	（二十五）	32,438,424.44	73,261,346.45
应付利息	（二十六）	863,752.18	1,071,086.99
应付股利			
其他应付款	（二十七）	475,959,363.25	502,167,631.88
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	（二十八）	21,349,879.83	35,014,095.10
其他流动负债			
流动负债合计		1,577,868,877.85	1,726,764,061.35
非流动负债：			
长期借款	（二十九）	178,164,108.35	171,864,009.88
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十）	36,237,650.07	36,066,267.78
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	（三十一）	25,200,000.00	
递延收益	（三十二）	86,806,218.34	89,886,983.34
递延所得税负债	（十七）	1,240,500.00	1,378,333.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		327,648,476.76	299,195,594.33
负债合计		1,905,517,354.61	2,025,959,655.68
所有者权益：			
股本	（三十三）	1,199,978,543.00	1,199,978,543.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十四）	497,851,803.73	497,851,803.73
减：库存股			
其他综合收益	（三十五）	3,354,004.33	3,633,545.30
专项储备			
盈余公积	（三十六）	55,201,336.74	55,201,336.74
一般风险准备			
未分配利润	（三十七）	-84,701,164.27	-117,759,797.26
归属于母公司所有者权益合计		1,671,684,523.53	1,638,905,431.51
少数股东权益		113,401.88	346,265.52
所有者权益合计		1,671,797,925.41	1,639,251,697.03
负债和所有者权益总计		3,577,315,280.02	3,665,211,352.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：俞相明

主管会计工作负责人：王晓红

会计机构负责人：邱代燕

报表第 2 页

浙江向日葵光能科技股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016 年 1-6 月	2015 年度
一、营业总收入		866,722,269.51	1,919,822,478.20
其中: 营业收入	(三十八)	866,722,269.51	1,919,822,478.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		791,276,519.88	1,815,273,347.78
其中: 营业成本	(三十八)	651,384,005.09	1,471,591,066.97
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	(三十九)	4,928,629.40	12,102,917.42
销售费用	(四十)	21,992,887.77	49,149,473.75
管理费用	(四十一)	74,090,529.49	147,968,894.56
财务费用	(四十二)	14,969,149.83	79,098,668.23
资产减值损失	(四十三)	23,911,318.30	55,362,326.85
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-714,959.05	-41,511,770.98
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-6,822.14	45,347,788.10
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)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		74,723,968.44	108,385,147.54
加: 营业外收入	(四十六)	5,818,217.58	13,843,475.47
其中: 非流动资产处置利得		15,604.85	
减: 营业外支出	(四十七)	26,838,013.06	5,020,040.49
其中: 非流动资产处置损失		2,700.00	1,228,408.45
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		53,704,172.96	117,208,582.52
减: 所得税费用	(四十八)	20,888,121.01	20,074,066.43
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		32,816,051.95	97,134,516.09
归属于母公司所有者的净利润		33,058,632.99	97,103,431.41
少数股东损益		-242,581.04	31,084.68
六、其他综合收益的税后净额		-269,823.57	1,795,716.05
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-279,540.97	1,773,661.39
(一) 以后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		-279,540.97	1,773,661.39
1. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
2. 现金流量套期损益的有效部分			
3. 外币财务报表折算差额		-279,540.97	1,773,661.39
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		9,717.40	22,054.66
七、综合收益总额		32,546,228.38	98,930,232.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		32,779,092.02	98,877,092.80
归属于少数股东的综合收益总额		-232,863.64	53,139.34
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.03	0.08
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.03	0.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 俞相明

主管会计工作负责人: 王晓红

会计机构负责人: 邱代燕

浙江向日葵光能科技股份有限公司 2015 年度和 2016 年 1-6 月备考财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 浙江向日葵光能科技股份有限公司

浙江向日葵光能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2009 年 5 月，在浙江向日葵光能科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号为 330600400004037。2010 年 8 月在深圳证券交易所上市。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造类。

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 111,980 万股，注册资本为 111,980 万元，注册地：浙江省绍兴市袍江工业园区三江路，总部地址：浙江省绍兴市袍江工业园区三江路。本公司主要经营活动为：太阳能电池片及电池组件的生产、销售，太阳能光伏电站的建设及运营。本公司的实际控制人为吴建龙先生。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 11 月 1 日批准报出。

(二) 杭州奥能电源设备有限公司

1、 公司概况

杭州奥能电源设备有限公司（以下简称“奥能电源”）系由陈虹、金晖共同出资组建的有限责任公司，并于 2000 年 3 月 16 日取得杭州市工商局高新区（滨江）分局核发的注册号为 330108000027613 的《企业法人营业执照》，目前公司统一社会信用代码/注册号为 91330100716154179Y。

经过历次增资和股权转让，截止 2016 年 6 月 30 日，奥能电源注册资本为人民币 3,005 万元。

奥能电源注册地址为：杭州市滨江区东冠路 611 号 5 幢南侧。公司经营范围为：许可经营项目：生产：充电设备、一体化电源设备、直流电源设备、UPS 电源设备。一般经营项目：服务：高频开关电源，电子元器件，机电一体化设备的技术开发、技术服务、成果转让；批发、零售：自身开发的产品，家用电器；成年人非证书的劳动职业技能培训；其他无需报经审批的一切合法项目。奥能电源实际控制人为陈虹先生。

2、 历史沿革

(1) 奥能电源系由自然人陈虹和金晖共同出资设立，于 2000 年 3 月取得杭州市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。设立时公司注册资本为 50 万元，其中：陈虹出资 40 万元；金晖出资 10 万元。上述出资业经浙江天平会计师事务所验证，并于 2000 年 3 月出具了“浙天验（2000）257 号”《验资报告》。

(2) 2004 年 4 月，奥能电源做出股东会决议，同意增资 150 万元，其中陈虹追加投资 120 万元，金晖追加投资 30 万元，投资方式均为货币。本次增资业经杭州敬业会计师事务所有限公司验证，并于 2004 年 4 月出具了杭敬会验字(2004)第 082 号《验资报告》。2004 年 4 月，本次增资事项完成工商变更登记手续。

(3) 2005 年 6 月，奥能电源做出股东会决议，同意新增注册资本 350 万元，其中陈虹追加投资 280 万元，金晖追加投资 70 万元，投资方式均为货币。本次增资业经杭州敬业会计师事务所有限公司验证，并于 2005 年 6 月出具了杭敬会验字(2005)第 128 号《验资报告》。2005 年 6 月，本次增资事项完成工商变更登记手续。

(4) 2008 年 10 月，奥能电源做出股东会决议，同意新增注册资本 250 万元，其中陈虹追加投资 200 万元，金晖追加投资 50 万元，投资方式均为货币。本次增资业经杭州联信会计师事务所有限公司验证，并于 2008 年 10 月出具了杭联会验字[2008]395 号《验资报告》。2008 年 10 月，本次增资事项完成工商变更登记手续。

(5) 2009 年 12 月，奥能电源做出股东会决议，同意新增注册资本 205 万元，其中陈虹追加投资 164 万元，金晖追加投资 41 万元，投资方式均为货币。本次增资业经杭州联信会计师事务所有限公司验证，并于 2009 年 12 月出具了杭联会验字[2009]492 号《验资报告》。2009 年 12 月，本次增资事项完成工商变更登记手续。

(6) 2010 年 12 月，奥能电源做出股东会决议，同意新增注册资本 1,000 万元，其中陈虹追加投资 800 万元，金晖追加投资 200 万元，投资方式均为货币。本次增资业经杭州联信会计师事务所有限公司验证，并于 2011 年 1 月出具了杭联会验字[2011]0004 号《验资报告》。2011 年 1 月，本次增资事项完成工商变更登记手续。

(7) 2012 年 11 月，奥能电源做出股东会决议，同意金晖将其持有的奥能电源 2.50%的股权以 50.125 万元的价格转让给孙云友。2012 年 12 月，本次股权转让事项完成工商变更登记手续。

(8) 2013 年 10 月，奥能电源做出股东会决议，同意以经审计后的奥能电源净资产中的 20,050,000.00 元按股东出资比例分配并折合变更后的股份有限公司的股本，分为 20,050,000.00 股，每股 1 元，净资产中多余的人民币 5,952,735.80 元计入股份有限公司的资本公积。本次股改验资事项业经浙江中诚永健会计师事务所有限公司验证，并于 2013 年 11 月出具了浙健验字(2013)第 547 号《验资报告》。2013 年 12 月，本次股份制改制事项完成工商变更登记手续。

(9) 2015 年 11 月, 奥能电源做出股东会决议, 同意陈虹将其持有奥能电源 10%的股份即 200.50 万股以每股价格 2.20 元的价格转让给任晓忠。2015 年 11 月, 本次股权转让事项完成工商变更登记手续。

(10) 2016 年 6 月, 奥能电源做出股东会决议, 同意本次增资的认缴额为 1,000 万元, 投资方式为未分配利润转增股本, 各股东按照出资比例进行同比例转增。2016 年 6 月, 本次增资事项完成工商变更登记手续

(三) 合并财务报表范围

截止 2016 年 6 月 30 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
绍兴向日光电新能源研究有限公司 (以下简称“向日光电”)
向日葵 (香港) 光能科技有限公司 (以下简称“香港向日葵”)
浙江优创光能科技有限公司 (以下简称“浙江优创”)
向日葵 (德国) 光能科技有限公司 (以下简称“德国向日葵”)
向日葵 (卢森堡) 光能科技有限公司 (以下简称“卢森堡向日葵”)
向日葵 (澳大利亚) 光能科技有限公司 (以下简称“澳大利亚向日葵”)
Clar Energy S.R.L (以下简称“Clar Energy”)
Sunowe Solar 1 Verwaltungs GmbH (以下简称“Sunowe Solar 1”)
CIC SICILIA ENERGY S.R.L. (以下简称“CIC SICILIA ENERGY”)
sunflower rosello solar S.R.L (以下简称“sunflower rosello solar”)
Mediapower S.R.L (以下简称“Mediapower”)
Sunflower (Switzerland) Light Energy Science & Technology AG (以下简称“Sunflower (Switzerland)”)
XPV S.A. (以下简称“XPV”)
向日光科国际贸易 (上海) 有限公司 (以下简称“向日光科 (上海)”)
杭州奥能电源设备有限公司 (以下简称“奥能电源”)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、备考财务报表的编制基础

(一) 公司重大资产重组交易基本情况

1、交易对价

本次交易标的奥能电源的评估值为人民币 52,500 万元, 参照该资产评估值, 经交易各方协商, 本次交易标的奥能电源 100%股权的交易价格为 52,000 万元。本次购买资产所发行股份的定价基准日为公司第三届董事会第十九次会议决议公告日, 发行价格不低于公司股票停牌前 20 个交易日股票交易均价的 90%, 为 4.54 元。

2、 支付方式

上市公司以发行股份及支付现金的方式向标的公司股东支付全部交易对价，其中现金支付比例为 30%，其余部分通过发行股份支付。

3、 业绩承诺

奥能电源股东陈虹、任晓忠及孙云友承诺奥能电源 2016 年度、2017 年度、2018 年度（以下简称“承诺年度”）实现的经审计的税后净利润（净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据，以下简称“净利润承诺数”）分别不低于人民币 3,000 万元、4,500 万元、5,500 万元。如果奥能电源在承诺年度实现的实际净利润低于该年度净利润承诺数，陈虹、任晓忠及孙云友将根据利润补偿协议对向日葵公司进行补偿。

(二) 备考财务报表编制基础及方法

1、 备考财务报表编制基础

本备考合并财务报表以持续经营为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

本公司 2016 年 1-6 月财务报表未经审计；2015 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2016 年 3 月出具了信会师报字[2016]第 610132 号标准无保留意见的审计报告；奥能电源 2016 年 1-6 月和 2015 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2016 年 10 月出具了信会师报字[2016]第 610841 号标准无保留意见的审计报告。

2、 备考财务报表编制假设

备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议或约定的内容，在以下假设基础上编制：

(1)本备考合并财务报表附注二所述交易能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

(2)本备考合并财务报表附注二所述交易于 2015 年 1 月 1 日前业已完成，自 2015 年 1 月 1 日起将拟购买资产纳入财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

(3)本备考合并财务报表附注二所述交易相关的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

3、 备考财务报表编制方法

(1) 假定 2014 年 12 月 31 日,公司向奥能电源股东非公开发行合计 80,178,543.00 股股份,发行价格 4.54 元/股,现金支付 155,989,409.37 元(账列其他应付款),共计 519,999,994.59 元作为长期股权投资成本(合并成本),同时增加本公司的股本和资本公积。

(2) 本次发行股份购买标的资产形成非同一控制下企业合并,假设奥能电源截止 2014 年 12 月 31 日可辨认净资产公允价值与账面价值的差异与 2016 年 6 月 30 日评估值保持一致。对于合并成本与奥能电源截止 2014 年 12 月 31 日可辨认净资产公允价值之间的差额,按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉,商誉于 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 6 月 30 日不存在减值。

(3) 奥能电源截止 2016 年 6 月 30 日的各项可辨认资产和负债业经银信资产评估有限公司评估,并于 2016 年 10 月出具了“银信评报字[2016]沪第 0947 号”评估报告。根据评估结果,除专利权、软件著作权评估增值较大外,奥能电源其他各项可辨认资产和负债评估公允价值与账面价值不存在重大差异情况,故假设: a: 奥能电源专利权、软件著作权以其截止 2016 年 6 月 30 日的评估值为基础,依据直线摊销法倒推计算出其截止 2014 年末的公允价值; b: 截止 2014 年 12 月 31 日,除专利权、软件著作权以外,其他各项可辨认资产和负债以其账面价值作为其公允价值。

(4) 对于按照上述原则确认的奥能电源的合并对价与其可辨认净资产公允价值的差额确认为备考期间的合并商誉,具体详见本附注“六、(一)、2”。

(三) 持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月以内具备持续经营能力,不存在影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的备考合并财务报表符合上述附注二所述的编制基础和企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司所从事的活动拥有极大的自主性，故境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司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。本公司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；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，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日月初的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用按照本期各月末即期汇率算术平均的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债;应收款项;可供出售金融资产等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权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。

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，与原直接计入所有者权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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,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,不通过损益转回。

本公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为:公允价值下跌幅度累计超过 20%;公允价值下跌“非暂时性”的标准为:公允价值持续下跌时间超过 6 个月,且预计未来 12 个月内无法得到根本改变;持续下跌期间的确定依据为:从公允价值低于投资成本开始,至财务报表截止日止,期间若有公允价值上升至等于或高于投资成本时,持续下跌期间重新开始计算。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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:

应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项(应收账款和其他应收款)组合
组合 2	公司合并范围内关联方的应收账款、其他应收款
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备

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(%)
1 年以内（含 1 年）		
其中：6 个月以内		
7-12 个月	10	10
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独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应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、

具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的

公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5、10	4.75、4.50
机器设备	年限平均法	3-10	5、10	9.00-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5、10	18.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5、10	18.00-31.67
光伏电站	年限平均法	20	10	4.50
固定资产装修	年限平均法	3、10		3.33、10.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日,将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,其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,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。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 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	依据
土地使用权	土地权证记载使用年限或租赁年限	土地权证或租赁协议
专利使用权	6年	合同约定使用年限
软件	5年	预计未来受益期限
自用专有技术	6年、10年	预计未来受益期限

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

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

子公司 XPV 拥有位于罗马尼亚的部分土地所有权,无确定使用期限,公司认为在可预见的将来该土地所有权均会使用并带给公司预期的经济利益流入,故认定其使用寿命为不确定。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者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，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括：认证费、排污权使用费、租赁费用、装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

项目	预计使用寿命	依据
认证费	5年	预计未来受益期限
排污权使用费	5年	预计未来受益期限
租赁费用	15年	预计未来受益期限
装修费	5年	预计未来受益期限

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十） 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）本公司销售商品收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司主要销售光伏电池片及组件以及电源系统产品，此外，还有少量的材料销售和加工业务。报告期内不同业务类别的收入具体确认原则如下：

1) 国内公司

A：在同时具备下列条件后确认外销收入：

根据与客户签订的出口销售协议的规定，完成相关产品生产，经检验合格后向

海关报关出口，取得报关单，并取得提单（运单）；产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，并开具出口销售发票；出口产品的单位成本能够合理计算。

B：在同时具备下列条件后确认内销收入：

根据与客户签订的销售协议的规定，完成相关产品生产，经检验合格并转移所有权时（需要安装调试的电源系统需要获取客户调试验收完毕证明），根据合同规定的金额开具发票；产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；销售产品的单位成本能够合理计算。

2）国外公司，在同时具备下列条件后确认商品销售收入：

根据与客户签订的销售协议的规定，相关产品经检验合格并转移所有权；产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；销售产品的单位成本能够合理计算。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和收费方法计算确定。

3、 光伏电站发电收入的确认和计量原则

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

4、 出售光伏电站业务收入的确认和计量原则

公司出售光伏电站业务，在满足下列条件时确认收入：

光伏电站已建造完成，与购买方达成光伏电站转让的协议并按照协议完成产权交割登记手续，与出售光伏电站业务交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量。

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司将与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

对期末有证据表明公司符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到相关款项时确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十二) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(二十三) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(二十四) 套期会计

1、 套期保值的分类：

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时,本公司认定其为高度有效:

- (1) 在套期开始及以后期间,该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;
- (2) 该套期的实际抵销结果在 75%至 130%的范围内。

3、套期会计处理方法:

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益,属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生,则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出,计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：

自公司董事会等相关机构正式批准后生效，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。

(2) 本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点
因产品销售市场环境发生变化，公司销售收入中内外销比例发生显著变化，销售区域由境外逐步转移至国内；结合主要内销订单的收款信用期特征，为了更加真实、客观、准确地反映公司的财务状况以及经营成果，公司决定调整应收款项坏账准备计提比例。 变更内容为：将本附注“三、(十)、2、组合 1 中账龄 1 年以内不计提坏账准备的时间由 3 个月以内改为 6 个月以内。	2015 年 1 月 13 日，公司第二届董事会第二十二次会议、公司第二届监事会第十三次会议分别审议通过了《关于应收款项坏账准备计提比例变更的议案》，公司独立董事发表了明确的意见。	2015 年 1 月

其他说明：

上述会计估计变更，公司受影响的报表项目名称和金额具体如下：增加 2015 年末应收账款 5,513,401.70 元，增加 2015 年末其他应收款 1,709.04 元；减少 2015 年度资产减值损失 5,515,110.73 元，增加 2015 年度归属于母公司所有者的净利润 5,515,110.73 元；增加 2015 年末归属于母公司所有者权益 5,515,110.73 元。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%、19%、21%、15%、10%、8%、24%（注1）
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税以及当期免抵的增值税计征	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%、16.5%、21%、27.5%、31%、30%、8.5%、16%（注2）

税种	计税依据	税率
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税以及当期免抵的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税以及当期免抵的增值税计征	2%

注 1：本公司、浙江优创、奥能电源根据销售额的 17%计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳；自营出口外销收入按照“免、抵、退”办法核算；奥能电源提供技术维保服务根据销售额的 6%计算销项税额；德国向日葵、Sunowe Solar 1；Clar Energy、sunflower rosello solar、mediapower、CIC SICILIA ENERGY 适用增值税率为 21%；卢森堡向日葵适用增值税率为 15%；澳大利亚向日葵适用增值税税率为 10%；Sunflower (Switzerland)适用增值税税率为 8%；XPV 适用增值税税率为 24%；香港向日葵无需缴纳增值税；向日光电、向日光科（上海）无增值税应税收入。

注 2：浙江优创、向日光电、向日光科（上海）企业所得税率为 25%；本公司、奥能电源企业所得税率为 15%；香港向日葵企业所得税率为 16.5%；卢森堡向日葵企业所得税率为 21%；Clar Energy、sunflower rosello solar、mediapower、CIC SICILIA ENERGY 企业所得税率为 27.5%；德国向日葵、Sunowe Solar 1 企业所得税率为 31%；澳大利亚向日葵企业所得税率为 30%；Sunflower (Switzerland)企业所得税率为 8.5%；XPV 企业所得税率为 16%。

（二） 税收优惠

1、公司于 2016 年 8 月，向浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局递交了高新技术企业复审申请资料；2016 年 1-6 月企业所得税率暂按 15%执行。

2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201433000110），认定奥能电源为高新技术企业，有效期为 2014-2016 年，本报告期奥能电源企业所得税率按照 15%执行。

3、根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产品和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），奥能电源自行开发生产的嵌入式软件产品销售先按 17%税率计缴增值税，实际税负率超过 3%的部分实行即征即退。

五、 合并财务报表重要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 货币资金

项目	2016.6.30	2015.12.31
库存现金	79,850.13	112,189.46
银行存款	144,122,185.46	94,364,182.38
其他货币资金	89,004,713.67	102,003,568.79
合计	233,206,749.26	196,479,940.63
其中：存放在境外的款项总额	41,451,507.48	18,517,639.01

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2016.6.30	2015.12.31
银行承兑汇票保证金	65,061,501.12	80,726,920.63
信用证保证金	8,232,503.45	2,793,803.45
保函保证金	15,220,709.10	17,763,021.10
质押的定期存单	37,989,604.00	7,090,556.68
贷款保证金	3,097,500.00	719,823.61
远期创汇保证金	490,000.00	
合计	130,091,817.67	109,094,125.47

其他说明：截至 2016 年 6 月 30 日，受限制货币资金情况详见本附注“十、（一）重要承诺事项”。

（二） 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2016.6.30	2015.12.31
银行承兑汇票	23,366,703.75	16,613,720.00
合计	23,366,703.75	16,613,720.00

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	2016.6.30	2015.12.31
银行承兑汇票		12,361,000.00
合计		12,361,000.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016.6.30		2015.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	477,915,523.94		477,818,648.89	
商业承兑汇票			4,830,100.00	
合计	477,915,523.94		482,648,748.89	

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种类	2016.6.30				2015.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
单项金额重大并单独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								
组合1	722,900,818.35	96.83	69,892,242.21	9.67	877,648,555.27	97.46	49,599,421.20	5.65
组合小计	722,900,818.35	96.83	69,892,242.21	9.67	877,648,555.27	97.46	49,599,421.20	5.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	23,635,284.25	3.17	23,635,284.25	100.00	22,911,287.83	2.54	22,911,287.83	100.00
合计	746,536,102.60	100.00	93,527,526.46	12.53	900,559,843.10	100.00	72,510,709.03	8.05

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.6.30			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内						
其中：6 个月以内	288,379,699.54			641,738,188.21		
7-12 个月	299,688,947.95	29,968,894.78	10.00%	76,926,270.87	7,692,627.09	10.00%
1 年以内小计	588,068,647.49	29,968,894.78	5.10%	718,664,459.08	7,692,627.09	1.07%
1 至 2 年	116,149,415.27	23,229,883.08	20.00%	142,731,434.69	28,546,286.94	20.00%
2 至 3 年	3,978,582.48	1,989,291.24	50.00%	5,784,308.67	2,892,154.34	50.00%
3 年以上	14,704,173.11	14,704,173.11	100.00%	10,468,352.83	10,468,352.83	100.00%
合计	722,900,818.35	69,892,242.21	9.67%	877,648,555.27	49,599,421.20	5.65%

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
坏账准备净增加额	21,016,817.43	35,806,376.06

本期重要的坏账准备收回或转回金额：

2016 年 1-6 月：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据	转回原因	转回时间
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	11,835,364.00	按账龄分析法计提	应收款收回	2016 年 1-6 月
合计	11,835,364.00			

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	222,406,696.00	29.79	22,240,669.60
第二名	73,445,568.75	9.84	
第三名	68,480,680.00	9.17	13,409,726.00
第四名	39,165,068.66	5.25	
第五名	30,995,623.35	4.15	6,199,124.67
合计	434,493,636.76	58.20	41,849,520.27

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	252,506,696.00	28.04	
第二名	128,974,950.00	14.32	25,245,090.00
第三名	81,236,770.35	9.02	
第四名	35,995,623.35	4.00	3,599,562.34
第五名	29,542,532.57	3.28	
合计	528,256,572.27	58.66	28,844,652.34

5、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016.6.30		2015.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	21,752,100.66	95.23	20,875,054.54	95.98
1至2年	546,732.08	2.39	557,779.32	2.56
2至3年	268,243.00	1.17	99,507.00	0.46
3年以上	277,462.50	1.21	217,052.50	1.00
合计	22,844,538.24	100.00	21,749,393.36	100.00

2、 期末无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2016 年 6 月 30 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
第一名	5,022,000.00	21.98%
第二名	4,240,781.29	18.56%
第三名	2,284,800.00	10.00%
第四名	901,403.93	3.95%
第五名	703,407.38	3.08%
合计	13,152,392.60	57.57%

2015 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
第一名	6,992,628.04	32.15%
第二名	2,659,167.44	12.23%
第三名	1,893,359.64	8.71%
第四名	1,393,228.72	6.41%
第五名	1,357,524.05	6.24%
合计	14,295,907.89	65.73%

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2016.6.30				2015.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提	金额	比例	金额	计提
	金额	(%)	金额	比例	金额	(%)	金额	比例
单项金额重大并单独 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								
组合1	16,332,475.23	100.00	1,993,241.01	12.20	19,798,760.44	100.00	3,092,833.91	15.62
组合小计	16,332,475.23	100.00	1,993,241.01	12.20	19,798,760.44	100.00	3,092,833.91	15.62
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款								
合计	16,332,475.23	100.00	1,993,241.01	12.20	19,798,760.44	100.00	3,092,833.91	15.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.6.30			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内						
其中：6 个月以内	9,450,213.89			6,549,362.99		
7-12 个月	1,999,950.88	199,995.09	10.00%	2,531,167.11	253,116.71	10.00%
1 年以内小计	11,450,164.77	199,995.09	1.75%	9,080,530.10	253,116.71	2.79%
1 至 2 年	3,164,453.59	632,890.71	20.00%	9,321,396.36	1,864,279.27	20.00%
2 至 3 年	1,115,003.32	557,501.66	50.00%	842,792.10	421,396.05	50.00%
3 年以上	602,853.55	602,853.55	100.00%	554,041.88	554,041.88	100.00%
合计	16,332,475.23	1,993,241.01	12.20%	19,798,760.44	3,092,833.91	15.62%

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
坏账准备净增加额	-1,099,592.90	1,073,150.64

本期重要的坏账准备转回或收回金额：

单位名称	转回金额	确定原坏账准备的依据	转回原因	转回时间
宁波韦尔德斯凯勒智能科技有限公司	1,600,000.00	按账龄分析法计提	保证金转投资款	2016 年 1-6 月
合计	1,600,000.00			

3、 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2016.6.30	2015.12.31
押金及保证金	3,201,857.61	10,156,063.15
应收退税款	4,773,590.98	5,725,009.00
备用金	2,890,617.45	1,419,700.04
暂借款	2,000,000.00	
其他	3,466,409.19	2,497,988.25
合计	16,332,475.23	19,798,760.44

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	应收退税款	2,743,653.77	2年以内（注1）	16.80	459,696.89
第二名	拆借款	2,000,000.00	6个月以内	12.25	
第三名	应收退税款	1,111,372.97	2年以内（注2）	6.80	118,211.52
第四名	保证金	600,000.00	6个月以内	3.67	
第五名	备用金	538,494.02	6个月以内	3.30	
合计		6,993,520.76		42.82	577,908.41

注 1：账龄 6 个月以内金额为 411,866.02 元，账龄 7-12 个月金额为 66,606.58 元，账龄 1-2 年金额为 2,265,181.17 元；

注 2：账龄 6 个月以内金额为 403,670.92 元，账龄 7-12 个月金额为 233,288.95 元，账龄 1-2 年金额为 474,413.10 元；

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	8,000,000.00	1-2年	40.41	1,600,000.00
第二名	退税款	2,271,926.32	2年以内（注1）	11.48	280,464.99
第三名	退税款	1,944,784.63	6个月以内	9.82	
第四名	退税款	680,852.55	2年以内（注2）	3.44	66,722.03
第五名	暂借款	541,736.26	2-3年	2.74	270,868.13
合计		13,439,299.76		67.88	2,218,055.15

注 1：账龄 6 个月以内金额为 64,079.59 元，账龄 7-12 个月金额为 1,611,043.56 元，账龄 1-2 年金额为 596,803.17 元；

注 2：账龄 6 个月以内金额为 224,438.20 元，账龄 7-12 个月金额为 245,608.37 元，账龄 1-2 年金额为 210,805.98 元。

6、本报告期无涉及政府补助的应收款项。

7、本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2016.6.30			2015.12.31		
	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	59,319,733.07	2,504,741.49	56,814,991.58	55,536,011.25	2,442,018.99	53,093,992.26
在产品	60,366,451.92	48,570.74	60,317,881.18	66,420,726.83		66,420,726.83
库存商品	299,062,238.46	1,724,521.63	297,337,716.83	234,821,095.65	20,435,027.76	214,386,067.89
周转材料	2,963,338.10		2,963,338.10	2,878,689.69		2,878,689.69
发出商品	2,038,281.55		2,038,281.55	2,120,775.32		2,120,775.32
合计	423,750,043.10	4,277,833.86	419,472,209.24	361,777,298.74	22,877,046.75	338,900,251.99

2、 存货跌价准备

存货种类	2014.12.31	本期计提额	本期减少额		2015.12.31
			转回	转销	
原材料	4,913,402.81			2,471,383.82	2,442,018.99
在产品	333,813.46		333,813.46		
库存商品	7,742,738.20	18,816,613.61		6,124,324.05	20,435,027.76
合计	12,989,954.47	18,816,613.61	333,813.46	8,595,707.87	22,877,046.75

存货种类	2015.12.31	本期计提额	本期减少额		2016.6.30
			转回	转销	
原材料	2,442,018.99	62,722.50			2,504,741.49
在产品		48,570.74			48,570.74
库存商品	20,435,027.76	4,445,933.32		23,156,439.45	1,724,521.63
合计	22,877,046.75	4,557,226.56		23,156,439.45	4,277,833.86

3、 存货期末余额不含借款费用资本化情况。

(七) 其他流动资产

1、 其他流动资产分类

项目	2016.6.30	2015.12.31
收益权	28,224,995.10	27,196,738.69
银行理财产品	10,300,000.00	

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

项目	2016.6.30	2015.12.31
未抵扣的增值税进项税	4,401,012.09	7,997,061.19
其他	311,661.86	
合计	43,237,669.05	35,193,799.88

注：收益权具体详见本附注“十二、（二）、1”。

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2016.6.30			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,000,000.00		8,000,000.00			
其中：按成本计量	8,000,000.00		8,000,000.00			
合计	8,000,000.00		8,000,000.00			

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
宁波韦尔德斯凯勒智能科技有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00					2.00	
合计		8,000,000.00		8,000,000.00						

(九) 长期股权投资

被投资单位	2014.12.31	本期增减变动							2015.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1、联营企业											
pcb Solar GmbH	2,050,290.00			-13,942.20				-99,409.43	1,936,938.37		
杭州汇点新能源科技有限公司		400,000.00		-102,486.21					297,513.79		
合计	2,050,290.00	400,000.00		-116,428.41				-99,409.43	2,234,452.16		

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动							2016.6.30	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1、联营企业											
pcb Solar GmbH	1,936,938.37			-81,342.18				75,063.02	1,930,659.21		
杭州汇点新能源科技有限公司	297,513.79			-64,446.36					233,067.43		
合计	2,234,452.16			-145,788.54				75,063.02	2,163,726.64		

其他说明：具体详见本附注“七、（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2014.12.31	16,566,496.58	16,566,496.58
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额	1,583,869.98	1,583,869.98
(4) 2015.12.31	14,982,626.60	14,982,626.60
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2014.12.31	1,777,431.41	1,777,431.41
(2) 本期增加金额	851,732.71	851,732.71
—计提或摊销	851,732.71	851,732.71
(3) 本期减少金额	355,699.90	355,699.90
(4) 2015.12.31	2,273,464.22	2,273,464.22
3. 减值准备		
(1) 2014.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2015.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2015.12.31账面价值	12,709,162.38	12,709,162.38
(2) 2014.12.31账面价值	14,789,065.17	14,789,065.17

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2015.12.31	14,982,626.60	14,982,626.60
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.6.30	14,982,626.60	14,982,626.60
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2015.12.31	2,273,464.22	2,273,464.22
(2) 本期增加金额	337,109.13	337,109.13
—计提或摊销	337,109.13	337,109.13

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.6.30	2,610,573.35	2,610,573.35
3. 减值准备		
(1) 2015.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.6.30		
4. 账面价值		
(1) 2016.6.30账面价值	12,372,053.25	12,372,053.25
(2) 2015.12.31账面价值	12,709,162.38	12,709,162.38

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	固定资产装修	合计
1. 账面原值							
(1) 2014.12.31	422,659,147.42	924,908,202.64	20,064,398.25	13,773,000.90	589,218,448.87	41,443,610.83	2,012,066,808.91
(2) 本期增加金额	1,583,869.98	34,429,297.40	846,347.02	708,521.97	34,822,289.51		72,390,325.88
购置		10,742,252.33	846,347.02	495,050.44			12,083,649.79
在建工程转入		23,687,045.07		122,905.99	34,822,289.51		58,632,240.57
其他	1,583,869.98			90,565.54			1,674,435.52
(3) 本期减少金额		24,482,368.73	365,860.56	62,031.36	22,308,996.92		47,219,257.57
处置或报废		4,021,538.40	359,889.31	10,380.00			4,391,807.71
其他		20,460,830.33	5,971.25	51,651.36	22,308,996.92		42,827,449.86
(4) 2015.12.31	424,243,017.40	934,855,131.31	20,544,884.71	14,419,491.51	601,731,741.46	41,443,610.83	2,037,237,877.22
2. 累计折旧							
(1) 2014.12.31	69,574,586.06	217,544,678.35	13,087,781.46	7,978,548.54	36,503,757.05	13,077,926.96	357,767,278.42
(2) 本期增加金额	19,369,234.83	90,586,987.06	3,099,775.53	1,826,162.14	23,322,750.90	6,569,817.99	144,774,728.45
计提	19,369,234.83	90,586,987.06	3,099,775.53	1,826,162.14	23,322,750.90	6,569,817.99	144,774,728.45
(3) 本期减少金额		13,155,512.18	342,017.22	9,593.84			13,507,123.24
处置或报废		2,709,598.52	341,894.64	9,342.00			3,060,835.16
其他		10,445,913.66	122.58	251.84			10,446,288.08
(4) 2015.12.31	88,943,820.89	294,976,153.23	15,845,539.77	9,795,116.84	59,826,507.95	19,647,744.95	489,034,883.63

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	固定资产装修	合计
3. 减值准备							
(1) 2014.12.31					17,749,013.83		17,749,013.83
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 2015.12.31					17,749,013.83		17,749,013.83
4. 账面价值							
(1) 2015.12.31账面价值	335,299,196.51	639,878,978.08	4,699,344.94	4,624,374.67	524,156,219.68	21,795,865.88	1,530,453,979.76
(2) 2014.12.31账面价值	353,084,561.36	707,363,524.29	6,976,616.79	5,794,452.36	534,965,677.99	28,365,683.87	1,636,550,516.66

注：账面原值及累计折旧本期其他减少系因外币财务报表折算汇率变动所致。

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	固定资产装修	合计
1. 账面原值							
(1) 2015.12.31	424,243,017.40	934,855,131.31	20,544,884.71	14,419,491.51	601,731,741.46	41,443,610.83	2,037,237,877.22
(2) 本期增加金额		8,638,376.09	4,483.59	804,363.84	16,427,518.94		25,874,742.46
购置		8,638,376.09		768,361.39			9,406,737.48
在建工程转入							
其他			4,483.59	36,002.45	16,427,518.94		16,468,004.98
(3) 本期减少金额		2,314,021.00	264,600.00	27,000.00			2,605,621.00
处置或报废			264,600.00	27,000.00			291,600.00
其他		2,314,021.00					2,314,021.00

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	固定资产装修	合计
(4) 2016.6.30	424,243,017.40	941,179,486.40	20,284,768.30	15,196,855.35	618,159,260.4	41,443,610.83	2,060,506,998.68
2. 累计折旧							
(1) 2015.12.31	88,943,820.89	294,976,153.23	15,845,539.77	9,795,116.84	59,826,507.95	19,647,744.95	489,034,883.63
(2) 本期增加金额	9,595,524.69	45,867,196.10	1,518,076.73	926,704.84	15,030,281.98	2,885,073.76	75,822,858.10
计提	9,595,524.69	45,867,196.10	1,517,984.69	926,515.74	14,983,147.91	2,885,073.76	75,775,442.89
其他			92.04	189.10	47,134.07		47,415.21
(3) 本期减少金额		47,134.07	238,140.00	24,300.00	101,300.32		410,874.39
处置或报废			238,140.00	24,300.00	101,300.32		363,740.32
其他		47,134.07					47,134.07
(4) 2016.6.30	98,539,345.58	340,796,215.26	17,125,476.50	10,697,521.68	74,755,489.61	22,532,818.71	564,446,867.34
3. 减值准备							
(1) 2015.12.31					17,749,013.83		17,749,013.83
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 2016.6.30					17,749,013.83		17,749,013.83
4. 账面价值							
(1) 2016.6.30账面价值	325,703,671.82	600,383,271.14	3,159,291.80	4,499,333.67	525,654,756.96	18,910,792.12	1,478,311,117.51
(2) 2015.12.31账面价值	335,299,196.51	639,878,978.08	4,699,344.94	4,624,374.67	524,156,219.68	21,795,865.88	1,530,453,979.76

注：账面原值及累计折旧本期其他减少系因外币财务报表折算汇率变动所致。

2、暂时闲置的固定资产

2016 年 6 月 30 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	89,092,325.44	46,010,032.23		43,082,293.21	
电子设备及其他	777,523.20	696,860.82		80,662.38	
合计	89,869,848.64	46,706,893.05		43,162,955.59	

2015 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	61,116,512.99	26,284,982.29		34,831,530.70	
电子设备及其他	538,221.99	483,837.24		54,384.75	
合计	61,654,734.98	26,768,819.53		34,885,915.45	

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

2016 年 6 月 30 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
光伏电站（注 2）	64,106,162.45	11,539,109.23		52,567,053.22
合计	64,106,162.45	11,539,109.23		52,567,053.22

注 1：子公司 Clar Energy 与 MPS leasing&Factoring S.p.A 签订售后租回融资租赁协议，融资租入固定资产原值为 8,692,361.01 欧元，未实现售后租回损益金额为 633,291.54 欧元。

2015 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
光伏电站	61,674,039.84	9,713,661.28		51,960,378.56
合计	61,674,039.84	9,713,661.28		51,960,378.56

注：子公司 Clar Energy 与 MPS leasing&Factoring S.p.A 签订售后租回融资租赁协议，融资租入固定资产原值为 8,692,361.01 欧元，未实现售后租回损益金额为 653,942.34 欧元。

4、期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5、期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(十二) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016.6.30			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光伏电站	24,792,500.67		24,792,500.67	29,054,876.84		29,054,876.84
其他工程项目	1,971,971.43		1,971,971.43	770,080.32		770,080.32
合计	26,764,472.10		26,764,472.10	29,824,957.16		29,824,957.16

2、 重要的在建工程项目变动情况

工程项目名称	2014.12.31	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	工程 进度	利息资本化 累计金额	资金来源	2015.12.31
设备改造工程		20,423,895.61	20,423,895.61		已完工		自有资金	
屋顶光伏电站		6,753,354.49	6,753,354.49		已完工		自有资金	
CIC SICILIA ENERGY光伏电站		57,123,811.86	28,068,935.02		部分完工		自有资金	29,054,876.84
合计		84,301,061.96	55,246,185.12					29,054,876.84

工程项目名称	2015.12.31	本期增加	转入 固定 资产	其他减少	工程 进度	利息资本化 累计金额	资金来源	2016.6.30
设备改造工程					已完工		自有资金	
屋顶光伏电站					已完工		自有资金	
CIC SICILIA ENERGY光伏电站	29,054,876.84	1,409,208.94		5,671,585.11	部分完工		自有资金	24,792,500.67
合计	29,054,876.84	1,409,208.94		5,671,585.11				24,792,500.67

注：2016 年 1-6 月其他减少系汇率变动导致外币报表折算减少所致。

(十三) 工程物资

项目	2016.6.30	2015.12.31
专用设备	2,046,984.79	74,179.48
合计	2,046,984.79	74,179.48

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利使用权	软件	自用专有技术	土地所有权 (注 2)	合计
1. 账面原值						
(1) 2014.12.31	62,940,221.80	200,000.00	1,703,544.10	124,822,209.29	28,375,075.12	218,041,050.31
(2) 本期增加金额	567,616.00					567,616.00
企业合并增加	567,616.00					567,616.00
(3) 本期减少金额	731,175.71		60,417.05	40,640.00	105,245.97	937,478.73
其他	731,175.71		60,417.05	40,640.00	105,245.97	937,478.73
(4) 2015.12.31	62,776,662.09	200,000.00	1,643,127.05	124,781,569.29	28,269,829.15	217,671,187.58
2. 累计摊销						
(1) 2014.12.31	8,000,612.22	194,444.11	551,929.86	52,101,297.50		60,848,283.69
(2) 本期增加金额	1,455,038.79	5,555.89	127,348.69	13,196,673.07		14,784,616.44
计提	1,455,038.79	5,555.89	127,348.69	13,196,673.07		14,784,616.44
(3) 本期减少金额						
(4) 2015.12.31	9,455,651.01	200,000.00	679,278.55	65,297,970.57		75,632,900.13
3. 减值准备						
(1) 2014.12.31						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 2015.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2015.12.31 账面价值	53,321,011.08		963,848.50	59,483,598.72	28,269,829.15	142,038,287.45
(2) 2014.12.31 账面价值	54,939,609.58	5,555.89	1,151,614.24	72,720,911.79	28,375,075.12	157,192,766.62

注 1：账面原值本期其他增加主要系外币报表折算时因汇率变动差异所致。

注 2：土地所有权系子公司 XPV 所属，因无法预见为企业带来经济利益的期限，故视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

项目	土地使用权	专利使用权	软件	自用专有技术	土地所有权 (注 2)	合计
1. 账面原值						
(1) 2015.12.31	62,776,662.09	200,000.00	1,643,127.05	124,781,569.29	28,269,829.15	217,671,187.58

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

项目	土地使用权	专利使用权	软件	自用专有技术	土地所有权 (注 2)	合计
(2) 本期增加金额	590,039.28		46,905.36		63,077.82	700,022.46
企业合并增加						
其他	590,039.28		46,905.36		63,077.82	700,022.46
(3) 本期减少金额						
(4) 2016.6.30	63,366,701.37	200,000.00	1,690,032.41	124,781,569.29	28,332,906.97	218,371,210.04
2. 累计摊销						
(1) 2015.12.31	9,455,651.01	200,000.00	679,278.55	65,297,970.57		75,632,900.13
(2) 本期增加金额	812,991.26		71,021.76	6,697,745.06		7,581,758.08
计提	812,991.26		71,021.76	6,697,745.06		7,581,758.08
(3) 本期减少金额						
(4) 2016.6.30	10,268,642.27	200,000.00	750,300.31	71,995,715.63		83,214,658.21
3. 减值准备						
(1) 2015.12.31						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 2016.6.30						
4. 账面价值						
(1) 2016.6.30账面价值	53,098,059.10		939,732.10	52,876,964.77	28,332,906.97	135,247,662.94
(2) 2015.12.31账面价值	53,321,011.08		963,848.50	59,483,598.72	28,269,829.15	142,038,287.45

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十五) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	期末减值准备
Clar Energy	144,289.78			144,289.78	
Sunowe Solar 1	20,479.88			20,479.88	
Sunowe Solar Elsterheide	4,306.25		4,306.25		
sunflower rosello solar	178,572.92			178,572.92	
Mediapower	41,883.86			41,883.86	
XPV	3,580,618.50			3,580,618.50	

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

被投资单位名称	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	期末减值准备
CIC SICILIA ENERGY		210,735.52		210,735.52	
奥能电源	479,536,278.31			479,536,278.31	
合计	483,506,429.50	210,735.52	4,306.25	483,712,858.77	

被投资单位名称	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30	期末减值准备
Clar Energy	144,289.78			144,289.78	
Sunowe Solar 1	20,479.88			20,479.88	
sunflower rosello solar	178,572.92			178,572.92	
Mediapower	41,883.86			41,883.86	
XPV	3,580,618.50			3,580,618.50	
CIC SICILIA ENERGY	210,735.52			210,735.52	
奥能电源	479,536,278.31			479,536,278.31	
合计	483,712,858.77			483,712,858.77	

2、 其他说明

期末对商誉进行减值测试，商誉没有发生减值的情形，故未计提减值准备。

(十六) 长期待摊费用

项目	2014.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.12.31
认证费	2,331,054.31	828,000.00	1,087,213.06	123,850.88	1,947,990.37
排污权使用费	1,618,140.29		928,980.00		689,160.29
其他	117,075.11	816,341.46	157,385.95		776,030.62
合计	4,066,269.71	1,644,341.46	2,173,579.01	123,850.88	3,413,181.28

项目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2016.6.30
认证费	1,947,990.37		461,943.98		1,486,046.39
装修费		3,958,679.02	262,170.41		3,696,508.61
排污权使用费	689,160.29		464,490.00		224,670.29
其他	776,030.62	116,975.45	43,800.56		849,205.51
合计	3,413,181.28	4,075,654.47	1,232,404.95		6,256,430.80

(十七) 递延所得税资产

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016.6.30		2015.12.31	
	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	11,897,422.94	1,784,613.44	9,788,507.42	1,468,276.11
合计	11,897,422.94	1,784,613.44	9,788,507.42	1,468,276.11

2、 期末无未经抵销的递延所得税负债。

项目	2016.6.30		2015.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	8,270,000.00	1,240,500.00	9,188,888.89	1,378,333.33
合计	8,270,000.00	1,240,500.00	9,188,888.89	1,378,333.33

(十八) 其他非流动资产

项目	2016.6.30	2015.12.31
预付设备款	6,509,154.77	950,000.01
未实现售后租回损益	4,670,525.11	4,639,851.69
合计	11,179,679.88	5,589,851.70

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2016.6.30	2015.12.31
质押借款	19,694,664.00	
抵押借款	106,100,000.00	60,000,000.00
保证借款	405,800,000.00	523,933,050.93
合计	531,594,664.00	583,933,050.93

其他说明：期末抵押借款和质押借款情况详见本附注“十、（一）重要承诺事项”。

2、 报告期末无已逾期未偿还短期借款情况。

(二十) 衍生金融负债

项目	2016.6.30	2015.12.31
远期外汇合约	714,959.05	
合计	714,959.05	

(二十一) 应付票据

种类	2016.6.30	2015.12.31
银行承兑汇票	107,918,963.88	124,683,502.36
商业承兑汇票		3,830,100.00
合计	107,918,963.88	128,513,602.36

(二十二) 应付账款

项目	2016.6.30	2015.12.31
1 年以内	297,238,767.87	364,257,109.69
1-2年	6,529,806.69	8,685,758.91
2-3年	823,275.72	2,612,999.07
3年以上	4,610,865.41	3,240,675.42
合计	309,202,715.69	378,796,543.09

(二十三) 预收款项

项目	2016.6.30	2015.12.31
1 年以内	83,279,336.15	8,236,448.44
1-2年	593,176.82	357,634.98
2-3年	261,392.03	124,702.01
3年以上	133,352.00	281,955.04
合计	84,267,257.00	9,000,740.47

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	13,255,857.67	108,439,190.55	107,743,848.63	13,951,199.59
离职后福利-设定提存计划	2,645,560.96	8,522,996.09	10,113,792.56	1,054,764.49
合计	15,901,418.63	116,962,186.64	117,857,641.19	15,005,964.08

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
短期薪酬	13,951,199.59	55,823,192.87	56,851,069.93	12,923,322.53
离职后福利-设定提存计划	1,054,764.49	3,634,635.19	4,053,823.68	635,576.00
合计	15,005,964.08	59,457,828.06	60,904,893.61	13,558,898.53

2、 短期薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,857,211.86	98,148,609.03	97,555,988.47	8,449,832.42
(2) 职工福利费		3,627,483.10	3,627,483.10	
(3) 社会保险费	553,992.74	5,680,995.27	5,571,703.91	663,284.10
(4) 住房公积金		891,341.00	891,341.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	4,844,653.07	90,762.15	97,332.15	4,838,083.07
合计	13,255,857.67	108,439,190.55	107,743,848.63	13,951,199.59

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,449,832.42	50,533,088.89	51,348,126.70	7,634,794.61
(2) 职工福利费		1,547,310.15	1,547,310.15	
(3) 社会保险费	663,284.10	3,090,481.83	3,309,671.08	444,094.85
(4) 住房公积金		593,652.00	593,652.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	4,838,083.07	58,660.00	52,310.00	4,844,433.07
合计	13,951,199.59	55,823,192.87	56,851,069.93	12,923,322.53

3、 设定提存计划列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险	2,314,869.92	7,651,043.75	9,002,416.05	963,497.62
失业保险费	330,691.04	871,952.34	1,111,376.51	91,266.87
合计	2,645,560.96	8,522,996.09	10,113,792.56	1,054,764.49

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
基本养老保险	963,497.62	3,320,888.55	3,691,062.14	593,324.03
失业保险费	91,266.87	313,746.64	362,761.54	42,251.97
合计	1,054,764.49	3,634,635.19	4,053,823.68	635,576.00

(二十五) 应交税费

税费项目	2016.6.30	2015.12.31
增值税	10,485,221.71	46,280,478.02
企业所得税	20,439,526.33	19,014,031.12
个人所得税	99,237.55	87,137.92
水利建设专项基金	179,363.46	462,158.38
房产税	11,265.18	699,034.50
城市维护建设税	662,655.78	3,216,105.24
教育费附加	289,521.06	1,378,330.81
地方教育费附加	193,014.05	918,887.22
其他	78,619.32	1,205,183.24
合计	32,438,424.44	73,261,346.45

(二十六) 应付利息

项目	2016.6.30	2015.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	254,114.80	291,299.43
短期借款应付利息	609,637.38	779,787.56
合计	863,752.18	1,071,086.99

(二十七) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2016.6.30	2015.12.31
暂借款	318,654,161.80	344,439,296.52
股权收购款	155,989,409.37	155,989,409.37
其他	1,315,792.08	1,738,925.99
合计	475,959,363.25	502,167,631.88

注：期末关联方借款情况详见本附注“九、（五）关联方应付款项”。

2、期末账龄超过一年的重要其他应付款

假定 2014 年 12 月 31 日，公司以发行股份购买资产方式购买奥能电源 70%的股权，以现金 155,989,409.37 元购买奥能电源 30%的股权，以现金方式支付款项账列其他应付款，具体详见本附注“二、（二）、3、（1）”。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

1、 一年内到期的非流动负债列示

项目	2016.6.30	2015.12.31
一年内到期的长期借款	15,961,753.80	29,830,389.09
一年内到期的长期应付款	5,388,126.03	5,183,706.01
合计	21,349,879.83	35,014,095.10

注：一年内到期的长期借款情况详见本附注“十、（一）重要承诺事项”。

(二十九) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	2016.6.30	2015.12.31	利率区间
抵押借款	178,164,108.35	171,864,009.88	5.06%、5.33%
合计	178,164,108.35	171,864,009.88	

长期借款的说明：抵押借款情况详见本附注“十、（一）重要承诺事项”。

(三十) 长期应付款

项目	2016.6.30	2015.12.31
应付融资租赁款	36,237,650.07	36,066,267.78
合计	36,237,650.07	36,066,267.78

(三十一) 预计负债

项目	2016.6.30	2015.12.31
预计担保损失	25,200,000.00	
合计	25,200,000.00	

其他说明：对外提供担保预计负债具体详见本附注“十、（二）、1”所述。

(三十二) 递延收益

1、 递延收益列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	形成原因
政府补助	91,216,846.67	5,200,000.00	6,529,863.33	89,886,983.34	
销售合营企业产品毛利	8,069,902.69		8,069,902.69		
合计	99,286,749.36	5,200,000.00	14,599,766.02	89,886,983.34	

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30	形成原因
政府补助	89,886,983.34		3,080,765.00	86,806,218.34	
合计	89,886,983.34		3,080,765.00	86,806,218.34	

2、 涉及政府补助的项目

负债项目	2014.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	2015.12.31	与资产相关/ 与收益相关
200MW 太阳能电池及组件项目扶持 奖金（注1）	9,225,180.00		1,537,530.00		7,687,650.00	与资产相关
产业化高效多晶硅太阳能电池研发 补助（注2）	264,000.00		88,000.00		176,000.00	与资产相关
8.2MW金太阳示范工程补助资金 （注3）	56,121,666.67	5,200,000.00	3,648,333.33		57,673,333.34	与资产相关
600MW太阳能电池及组件项目扶持 资金（注4）	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
1.8MW屋顶发电项目补助资金（注5）	13,356,000.00		756,000.00		12,600,000.00	与资产相关
1.6亿片8英寸太阳能多晶硅片生产线 项目补助资金（注6）	4,250,000.00		500,000.00		3,750,000.00	与资产相关
合计	91,216,846.67	5,200,000.00	6,529,863.33		89,886,983.34	

负债项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	2016.6.30	与资产相关/ 与收益相关
200MW 太阳能电池及组件项目扶持 奖金（注1）	7,687,650.00		768,765.00		6,918,885.00	与资产相关
产业化高效多晶硅太阳能电池研发 补助（注2）	176,000.00		44,000.00		132,000.00	与资产相关
8.2MW金太阳示范工程补助资金 （注3）	57,673,333.34		1,640,000.00		56,033,333.34	与资产相关
600MW太阳能电池及组件项目扶持 资金（注4）	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
1.8MW屋顶发电项目补助资金（注5）	12,600,000.00		378,000.00		12,222,000.00	与资产相关
1.6亿片8英寸太阳能多晶硅片生产线 项目补助资金（注6）	3,750,000.00		250,000.00		3,500,000.00	与资产相关
合计	89,886,983.34		3,080,765.00		86,806,218.34	

其他说明

注 1: 200MW 太阳能电池及组件项目扶持奖金系绍兴市财政局对公司“200MW 太阳能电池及组件项目”的专项补助, 属于与资产相关的政府补助, 公司分别于 2009 年 10 月、2011 年 8 月、2011 年 11 月、2012 年 9 月和 2013 年 5 月 7 日收到补助资金 5,000,000.00 元、7,956,900.00 元、1,627,100.00 元、157,400.00 元和 633,900.00 元, 共计 15,375,300.00 元。该项目已于 2011 年完工并达到预定可使用状态, 并开始计提折旧, 折旧期限 10 年, 故该项政府补助分 10 年摊销计入营业外收入。

注 2: 产业化高效多晶硅太阳能电池研发补助系由浙江省科技厅对公司“产业化高效多晶硅太阳能电池研发项目”的专项补助, 属于与资产相关的政府补助, 公司于 2011 年 10 月收到补助资金 440,000.00 元。该项目已于 2012 年 12 月完工并达到预定可使用状态。本期开始计提折旧, 折旧期限 5 年, 故该项政府补助分 5 年摊销计入营业外收入。

注 3: 8.2MW 金太阳示范工程补助资金系绍兴市财政局对公司“8.2MW 金太阳示范工程”的专项补助, 属于与资产相关的政府补助, 公司于 2011 年 11 月、2012 年 1 月、2012 年 3 月、2014 年 8 月和 2015 年 6 月 1 日分别收到补助资金 26,200,000.00 元、12,810,000.00 元、11,390,000.00 元、10,000,000.00 元和 5,200,000.00 元, 共计 65,600,000.00 元。该项目已于 2013 年 7 月完工并达到预定可使用状态, 并于 2013 年 8 月开始计提折旧, 折旧年限为 20 年。故该项政府补助分 20 年摊销计入营业外收入。

注 4: 600MW 太阳能电池及组件项目扶持资金系绍兴市袍江经济开发区管理委员会对公司“600MW 太阳能电池及组件项目”的专项补助, 属于与资产相关的政府补助, 公司于 2011 年 12 月收到补助资金 8,000,000.00 元。截止 2015 年 12 月 31 日, 该项目尚在前期筹建中。

注 5: 1.8MW 屋顶发电项目补助资金系绍兴市财政局对公司“1.8MW 屋顶发电项目”的专项补助, 属于与资产相关的政府补助, 公司分别于 2011 年 4 月和 2011 年 9 月收到补助资金 12,078,000.00 元和 3,042,000.00 元, 共计 15,120,000.00 元。该项目已于 2012 年 8 月完工并达到预定可使用状态, 并开始计提折旧, 折旧期限 20 年, 故该项政府补助分 20 年摊销计入营业外收入。

注 6: 1.6 亿片 8 英寸太阳能多晶硅片生产线项目补助资金系浙江省财政厅、发改委、经信委对公司“1.6 亿片 8 英寸太阳能多晶硅片生产线项目”的专项补助, 属于与资产相关的政府补助, 公司于 2012 年 5 月收到补助资金 5,000,000.00 元。该项目已于 2013 年 6 月完工并达到预定可使用状态, 并于 2013 年 7 月开始计提折旧, 折旧期限 10 年, 故该项政府补助分 10 年摊销计入营业外收入。

3、 关于销售合营企业产品毛利的说明

2014 年 12 月，子公司卢森堡向日葵持有 CIC SICILIA ENERGY50%的股权，作为合营企业核算。2015 年 6 月，子公司卢森堡向日葵进一步取得 CIC SICILIA ENERGY24.50%的股权后，合计持有其股权比例为 74.50%，并能够对其实施控制，故将其认定为控股子公司并纳入合并财务报表范围。因 2014 年度 CIC SICILIA ENERGY 从本公司以及子公司德国向日葵采购的光伏组件用于建造光伏电站，故将 2015 年初作为递延收益确认的未完全抵消的与合营企业之间发生的未实现内部交易损益，于 2015 年度抵减在建工程。

(三十三) 股本

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
股份总额	1,199,978,543.00			1,199,978,543.00

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
股份总额	1,199,978,543.00			1,199,978,543.00

(三十四) 资本公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	528,508,112.78			528,508,112.78
（2）同一控制下企业合并的影响	-30,656,309.05			-30,656,309.05
合计	497,851,803.73			497,851,803.73

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	528,508,112.78			528,508,112.78
（2）同一控制下企业合并的影响	-30,656,309.05			-30,656,309.05
合计	497,851,803.73			497,851,803.73

(三十五) 其他综合收益

项目	2014.12.31	本期发生金额					2015.12.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	1,859,883.91	2,876,926.05	1,081,210.00		1,773,661.39	22,054.66	3,633,545.30
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益							
现金流量套期损益的有效部分	1,081,210.00		1,081,210.00		-1,081,210.00		
外币财务报表折算差额	778,673.91	2,876,926.05			2,854,871.39	22,054.66	3,633,545.30
其他综合收益合计	1,859,883.91	2,876,926.05	1,081,210.00		1,773,661.39	22,054.66	3,633,545.30

项目	2015.12.31	本期发生金额					2016.6.30
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	3,633,545.30	-269,823.57			-279,540.97	9,717.40	3,354,004.33
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	3,633,545.30	-269,823.57			-279,540.97	9,717.40	3,354,004.33
其他综合收益合计	3,633,545.30	-269,823.57			-279,540.97	9,717.40	3,354,004.33

(三十六) 盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	49,079,406.25	6,121,930.49		55,201,336.74
合计	49,079,406.25	6,121,930.49		55,201,336.74

注：按照母公司本期弥补以前年度亏损后净利润的 10%计提法定盈余公积。

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.6.30
法定盈余公积	55,201,336.74			55,201,336.74
合计	55,201,336.74			55,201,336.74

(三十七) 未分配利润

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	-117,759,797.26	-177,428,797.27
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-31,312,500.91
调整后年初未分配利润	-117,759,797.26	-208,741,298.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,058,632.99	97,103,431.41
减：提取法定盈余公积		6,121,930.49
期末未分配利润	-84,701,164.27	-117,759,797.26

注：调整年初未分配利润详见本附注“十二、（一）前期会计差错更正”所述。

(三十八) 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	852,602,962.99	641,733,495.76	1,864,084,872.86	1,426,003,162.49
其他业务	14,119,306.52	9,650,509.33	55,737,605.34	45,587,904.48
合计	866,722,269.51	651,384,005.09	1,919,822,478.20	1,471,591,066.97

(三十九) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
营业税	57,728.26	276,638.45
城市维护建设税	2,825,372.83	6,898,267.05
教育费附加	1,227,316.98	2,956,807.13
地方教育费附加	818,211.33	1,971,204.79
合计	4,928,629.40	12,102,917.42

(四十) 销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
运费	9,619,836.20	26,999,216.42
佣金	351,654.87	1,322,080.49
保险费	1,197,390.99	4,174,303.12
工资	2,846,912.63	4,194,941.08
展览费	748,785.52	1,477,619.50
差旅费	2,321,621.50	3,412,492.83
其他费用	4,906,686.06	7,568,820.31
合计	21,992,887.77	49,149,473.75

(四十一) 管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
折旧费	15,880,433.01	30,329,581.10
无形资产摊销	7,152,886.91	14,315,487.90
工资	8,453,889.64	16,814,367.23
咨询顾问费	8,378,799.67	11,230,173.30
税金	3,290,236.02	9,081,910.56
社会保险费	6,093,420.30	12,016,292.72
长期待摊费用摊销	634,786.00	1,173,850.60
办公费	1,495,762.03	6,950,349.69
研究开发费	11,603,227.88	19,871,350.45
保险费	1,853,986.57	3,881,367.28
水电费	1,182,653.03	2,728,667.37
汽车费用	783,395.38	1,432,312.55
福利费	1,547,310.15	3,623,226.96
通讯费	577,596.67	1,158,381.31
其 他	5,162,146.23	13,361,575.54
合计	74,090,529.49	147,968,894.56

(四十二) 财务费用

类别	2016 年 1-6 月	2015 年度
利息支出	28,570,821.80	71,474,798.34
减：利息收入	1,405,401.13	4,252,627.31
汇兑损益	-14,481,018.44	5,880,374.83
金融机构手续费	2,284,747.60	5,996,122.37
合计	14,969,149.83	79,098,668.23

(四十三) 资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
计提坏账准备	19,602,094.03	36,879,526.70
计提存货跌价准备	4,309,224.27	18,482,800.15
合计	23,911,318.30	55,362,326.85

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2016 年 1-6 月	2015 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-41,511,770.98
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-41,511,770.98
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-714,959.05	
合计	-714,959.05	-41,511,770.98

(四十五) 投资收益

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
权益法核算下的合营企业投资收益	-145,788.54	-116,428.41
处置长期股权投资产生的投资收益		61,207.49
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或负债取得的投资收益	1,234.89	45,403,009.02
银行理财产品收益	137,731.51	
合计	-6,822.14	45,347,788.10

(四十六) 营业外收入

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
政府补助	5,484,214.46	13,229,626.21
其他	334,003.12	613,849.26
合计	5,818,217.58	13,843,475.47

计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
对外投资合作项目补助		3,237,900.00	与收益相关
绍兴市区推进商务发展若干扶植资金		1,184,400.00	与收益相关
水利基金减免		507,129.85	与收益相关
鼓励设备技术投入奖励		392,700.00	与收益相关
中央外境外发展专项资金		200,000.00	与收益相关
中央外经贸发展专项进口贴息		156,329.00	与收益相关
产业扶持资金	313,800.00	800,650.08	与收益相关
增值税即征即退税额	1,872,686.61	32,265.95	与收益相关
其他	216,962.85	188,388.00	与收益相关
各资产相关补助项目	3,080,765.00	6,529,863.33	与资产相关
合计	5,484,214.46	13,229,626.21	

注：本报告期与各资产相关的政府补助项目情况具体详见本附注“五、（三十二）”所述。

(四十七) 营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计	2,700.00	1,228,408.45
其中：固定资产处置损失	2,700.00	1,228,408.45
预计担保损失	25,200,000.00	
水利建设基金	922,812.07	2,213,886.78
其他	712,500.99	1,577,745.26
合计	26,838,013.06	5,020,040.49

其他说明：预计担保损失具体详见本附注“十、（二）、1”所述。

(四十八) 所得税费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
当期所得税费用	21,342,291.67	20,668,795.08
递延所得税费用	-454,170.66	-594,728.65
合计	20,888,121.01	20,074,066.43

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016.6.30 账面价值	2015.12.31 账面价值
货币资金	130,091,817.67	109,094,125.47
固定资产	677,283,219.89	710,561,600.69
无形资产	39,214,350.87	39,728,773.83
投资性房地产	12,372,053.25	12,709,162.38
应收账款	11,369,063.57	13,208,102.18
应收票据		12,361,000.00
其他流动资产	5,300,000.00	
合计	875,630,505.25	897,662,764.55

其他说明：所有权或使用权受到限制的资产情况，详见本附注“十、（一）重要承诺事项”。

(五十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	2016.6.30			2015.12.31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	6,208,064.40	6.631200	41,166,916.65	107,216.05	6.493600	696,218.14
欧元	5,339,458.66	7.375000	39,378,507.62	2,384,021.23	7.095200	16,915,107.43
日元	32,927,187.00	0.064491	2,123,507.22	44,663,302.00	0.053875	2,406,235.40
港币				1,079.73	0.837780	904.58
澳元	91,284.21	4.945200	451,418.68	92,197.01	4.727600	435,870.58
新列伊	1,306,640.64	1.636125	2,137,827.42	922,581.65	1.565680	1,444,467.64
瑞士法郎	18.24	6.773000	123.54	958.18	6.401800	6,134.08
应收账款						
其中：欧元	4,878,729.22	7.375000	35,980,628.00	17,156,574.45	7.095200	121,729,327.04
澳元	316,401.27	4.945200	1,564,667.56	303,383.27	4.727600	1,434,274.75
日元	141,948,202.40	0.064491	9,154,381.52	273,702,501.40	0.053875	14,745,722.26
新列伊	9,668,420.62	1.636125	15,818,744.69	11,300,191.11	1.565680	17,692,483.22
美元	514,124.85	6.631200	3,409,264.71			
其他应收款						
其中：欧元	896,825.87	7.375000	6,614,090.79	803,357.91	7.095200	5,699,985.04

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

项目	2016.6.30			2015.12.31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
澳元	3,407.82	4.945200	16,852.35	3,407.82	4.727600	16,110.81
瑞士法郎	25,437.90	6.773000	172,290.90			
新列伊	191,497.45	1.636125	313,313.77	1,245,387.95	1.565680	1,949,879.01
预付款项						
其中：欧元	117,375.30	7.375000	865,642.84	445,845.57	7.095200	3,163,363.49
澳元	1,200.00	4.945200	5,934.24	1,200.00	4.727600	5,673.12
日元						
新列伊	516,612.83	1.636125	845,243.17	10,449.50	1.565680	16,360.57
美元	3,048.00	6.631200	20,211.90	33,000.00	6.493600	214,288.80
应付账款						
其中：欧元	3,532,055.58	7.375000	26,048,909.90	6,331,554.10	7.095200	44,923,642.65
瑞士法郎	6,360.00	6.773000	43,076.28	9,504.25	6.401800	60,844.31
港币	22,972.41	0.854670	19,633.83	21,800.00	0.837780	18,263.60
新列伊	642,250.40	1.636125	1,050,801.94	150,451.48	1.565680	235,558.87
澳元	26,757.65	4.945200	132,321.93			
预收款项						
其中：美元				50,000.00	6.493600	324,680.00
日元	2,351,899.93	0.064491	151,676.38	686,400.00	0.053875	36,979.80
欧元	232,543.40	7.375000	1,715,007.58			
其他应付款						
其中：欧元	780,091.07	7.375000	5,753,171.64	3,850,364.76	7.095200	27,319,108.05
澳元				224,430.00	4.727600	1,061,015.27
美元				226.97	6.493600	1,473.85
新列伊	15.91	1.636125	26.03	62.64	1.565680	98.07
日元				1,301,456.76	0.053875	70,115.98
港币	228,030.00	0.854670	194,890.40			
短期借款						
其中：日元				643,583,312.00	0.053875	34,673,050.93
美元	2,970,000.00	6.631200	19,694,664.00			
一年内到期的非流动负债						

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

项目	2016.6.30			2015.12.31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：欧元	2,894,898.96	7.375000	21,349,879.83	4,080,000.00	7.095200	28,948,416.00
长期借款						
其中：欧元	24,157,845.20	7.375000	178,164,108.35	24,222,574.40	7.095200	171,864,009.88
长期应付款						
其中：欧元	4,913,579.67	7.375000	36,237,650.07	5,083,192.55	7.095200	36,066,267.78

2、 境外重要经营实体

子公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
德国向日葵	欧洲	欧元	经营所处的主要经济环境中的货币
卢森堡向日葵	欧洲	欧元	经营所处的主要经济环境中的货币
XPV	罗马尼亚	新列伊	经营所处的主要经济环境中的货币

六、 合并范围的变更

(一) 本次交易导致的合并范围变更

1、 交易相关情况及备考合并财务报表编制基础

本次交易相关情况及备考合并财务报表编制假设条件具体详见本附注“二、（一）、（二）”。

2、 合并成本及商誉

	奥能电源
合并成本	
— 现金	155,989,409.37
— 发行的权益性证券的公允价值	364,010,585.22
合并成本合计	519,999,994.59
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	40,463,716.28
商誉	479,536,278.31

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	奥能电源	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	9,613,840.09	9,613,840.09
应收票据	380,901.00	380,901.00
应收账款	34,537,635.78	34,537,635.78
预付款项	1,706,129.56	1,706,129.56
其他应收款	1,666,647.21	1,666,647.21
存货	17,283,630.70	17,283,630.70
其他流动资产	2,554,576.64	2,554,576.64
固定资产	657,731.06	657,731.06
无形资产	11,052,959.57	26,292.90
递延所得税资产	1,149,214.13	1,149,214.13
负债：		
短期借款	7,300,000.00	7,300,000.00
应付票据	5,829,853.00	5,829,853.00
应付账款	20,975,168.17	20,975,168.17
预收款项	3,276,571.09	3,276,571.09
应付职工薪酬	823,328.59	823,328.59
应交税费	10,975.78	10,975.78
应付利息	14,929.44	14,929.44
其他应付款	254,723.39	254,723.39
递延所得税负债	1,654,000.00	
净资产	40,463,716.28	31,091,049.61
减：少数股东权益		
取得的净资产	40,463,716.28	31,091,049.61

(二) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

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
CIC SICILIA ENERGY	2014年12月	37,278.00	50.00	出资设立	2015年6月	商业登记变更完成日	843,073.55	-233,754.40
	2015年6月		24.50	股权转让				

2、 合并成本及商誉

	CIC SICILIA ENERGY
合并成本	
—现金	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	37,278.00
合并成本合计	37,278.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-173,457.52
商誉	210,735.52

注：CIC SICILIA ENERGY 的价值主要在于各股东收回电站建造过程中代垫的组件款和承建款，纯粹的股权价值极低。鉴于此，购买日之前持有的股权于购买日的公允价值按照股权取得成本确定，购买日 CIC SICILIA ENERGY 可辨认净资产公允价值按照其净资产确定。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	CIC SICILIA ENERGY	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	20,918.50	20,918.50
应收款项	4,294,302.97	4,294,302.97
固定资产	26,874,086.53	26,874,086.53
在建工程	20,390,181.48	20,390,181.48
无形资产	538,690.50	538,690.50
负债：		
应付款项	52,351,008.87	52,351,008.87

项目	CIC SICILIA ENERGY	
	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产	-232,828.89	-232,828.89
减：少数股东权益	-59,371.37	-59,371.37
取得的净资产	-173,457.52	-173,457.52

4、 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权 在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权 在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权 按照公允价值重新计量 产生的利得或损失	购买日之前与原持有股 权相关的其他综合收益 转入投资收益的金额
CIC SICILIA ENERGY		37,278.00	37,278.00	

注：购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法具体详见本附注
“六、（一）、2、合并成本及商誉”。

（三） 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并情况。

（四） 反向购买

本期未发生反向购买情况。

（五） 其他原因的合并范围变动

1、2015 年 10 月，原子公司向日葵（美国）光能科技有限公司正在办理清算及注销
手续，2016 年 3 月注销完成。

2、2015 年 9 月，原子公司 Sunowe Solar Elsterheide GmbH 办理完成清算后注销。

七、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港向日葵	香港	香港	贸易	100		出资设立

浙江向日葵光能科技股份有限公司
2015 年度和 2016 年 1-6 月
备考财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
德国向日葵	德国	德国	贸易	100		出资设立
卢森堡向日葵	卢森堡	卢森堡	投资	100		出资设立
澳大利亚向日葵	澳大利亚	澳大利亚	贸易	100		出资设立
向日光科（上海）	上海	上海	贸易	100		出资设立
向日光电	绍兴	绍兴	服务	100		企业合并
浙江优创	绍兴	绍兴	制造	100		企业合并
Sunflower (Switzerland)	瑞士	瑞士	投资		100	出资设立
Clar Energy	意大利	意大利	电站运营		100	企业合并
Sunowe Solar 1	德国	德国	服务		100	企业合并
CIC SICILIA ENERGY	意大利	意大利	电站运营		74.50	企业合并
sunflower rosello solar	意大利	意大利	电站运营		80	企业合并
Mediapower	意大利	意大利	电站运营		100	企业合并
XPV	罗马尼亚	罗马尼亚	电站运营		100	企业合并
奥能电源	杭州	杭州	制造	100		企业合并

(二) 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2016.6.30/ 2016 年 1-6 月	2015.12.31/ 2015 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	2,163,726.64	2,234,452.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-145,788.54	-116,428.41
—其他综合收益		
—综合收益总额	-145,788.54	-102,486.21

其他说明：因外币报表折算汇率变动，导致期末投资账面价值较期初增加 75,063.02 元。

(四) 无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括：信用风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务总监递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 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。本公司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，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。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。

(二) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(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期借款以及应付债券。公司目前的政策是维持固定利率借款占外部借款的绝大部分。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还签署了远期外汇合约运用套期保值以达到规避外汇风险的目的。

(三) 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。本公司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财务部门集中控制。财务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。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司控股股东及最终控制方为自然人吴建龙先生。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
香港优创国际投资集团有限公司（以下简称“香港优创”）	同一实际控制人控制的其他企业
浙江龙华新世纪房地产开发有限公司（以下简称“龙华房产”）	同一实际控制人控制的其他企业
浙江优创创业投资有限公司（以下简称“优创投资”）	同一实际控制人控制的其他企业
香港德创国际贸易有限公司（以下简称“香港德创”）	同一实际控制人控制的其他企业
浙江大钱门置业有限公司（以下简称“大钱门置业”）	实际控制人控制的其他企业参股公司
胡爱	公司实际控制人配偶
陈虹	奥能电源实际控制人
杭州奥能照明电器有限公司（以下简称“奥能照明”）	奥能电源实际控制人参股的其他公司
杭州联能电子技术有限公司（以下简称“联能电子”）	奥能电源实际控制人近亲属控制的公司
金晖	奥能电源实际控制人配偶
杭州汇点新能源科技有限公司（以下简称“汇点科技”）	奥能电源参股公司

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度
汇点科技	销售商品		86,153.85

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	确认的租赁收入	
		2016年1-6月	2015年度
龙华房产	房屋	38,000.00	76,000.00
优创投资	房屋	75,000.00	150,000.00

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		2016年1-6月	2015年度
奥能照明	房屋	123,702.86	

注 1：2015 年 11 月起，奥能照明将杭州市西湖区三墩镇振中路 202 号第 1 幢 4 层办公室转租给奥能电源使用。2015 年度，奥能电源未确认且未支付奥能照明房屋租赁费；2016 年 1-6 月，奥能电源确认并支付奥能照明房屋租赁费用 123,702.86 元。

注 2：2015 年度，奥能电源代收代付奥能照明电费 41,735.24 元；2016 年 1-6 月，奥能电源代收代付奥能照明电费 13,100.34 元。

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴建龙、胡爱	250,000,000.00	2015年5月13日	2017年5月13日	否
吴建龙	210,000,000.00	2015年5月8日	2016年5月7日	否
浙江龙华新世纪房地产开发有限公司	126,000,000.00	2015年9月15日	2016年9月14日	否
浙江贝得药业有限公司	89,800,000.00	2015年1月30日	2016年1月29日	否
吴建龙	210,000,000.00	2016年5月12日	2017年5月11日	否
浙江大钱门置业有限公司	207,510,000.00	2016年5月19日	2019年5月18日	否
吴建龙、胡爱	110,000,000.00	2016年5月17日	2017年5月17日	否
吴建龙	800,000,000.00	2016年1月1日	2019年12月31日	否
金晖、陈虹	4,100,000.00	2014年9月25日	2017年9月23日	否
陈虹	5,000,000.00	2016年3月30日	2017年3月15日	否
金晖、陈虹、奥能照明	3,000,000.00	2015年10月23日	2016年10月22日	否

关联担保情况说明：

截至 2016 年 6 月 30 日，在上述担保合同项下，公司及奥能电源实际取得且尚未偿还的银行借款有人民币借款 274,900,000.00 元，奥能电源实际取得且尚未到期的银行承兑汇票金额为 4,159,536.83 元。

3、 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	2014.12.31 本金拆入余额	本期本金净拆入额	2015.12.31 本金拆入余额
吴建龙	105,000,000.00	186,900,000.00	291,900,000.00
联能电子	86,800.00	-86,800.00	

注：公司 2015 年度应付吴建龙借款利息共计 7,894,754.76 元，本期实际支付利息 3,000,000.00 元，期末累计尚未支付的利息共计 14,329,604.76 元。

关联方	2015.12.31 本金拆入余额	本期本金净拆入额	2016.6.30 本金拆入余额
吴建龙	291,900,000.00		291,900,000.00
联能电子		486,800.00	486,800.00

注：公司 2016 年 1-6 月应付吴建龙借款利息共计 5,853,529.50 元，本期实际未支付利息，期末累计尚未支付的利息共计 20,183,134.26 元。

4、 关键管理人员薪酬

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
关键管理人员薪酬	2,444,199.88	6,233,526.37

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2016.6.30		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	汇点科技	48,960.00	4,896.00	48,960.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	账面余额	
		2016.6.30	2015.12.31
其他应付款			
	吴建龙	312,083,134.26	306,229,604.76
	香港优创	1,393.01	1,393.01
	香港德创	194,890.40	224,430.00
	联能电子	486,800.00	

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、子公司向日光电以原值为 40,046,000.00 元，账面价值为 26,730,715.64 元的房屋建筑物，以及原值为 18,458,00.00 元，账面价值为 15,584,701.88 元的土地使用权作抵押，为公司自 2015 年 9 月 24 日至 2018 年 9 月 24 日与中国银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订的不超过人民币 5,045 万元的债务提供担保。

截止 2016 年 6 月 30 日，在该抵押合同项下公司实际取得且尚未偿还的借款金额为人民币 1,380 万元，借款到期日为 2016 年 11 月。

2、公司以原值为 137,773,282.33 元，账面价值为 104,415,963.87 元的房屋建筑物，以及原值为 17,201,320.95 元，账面价值为 13,855,712.29 元的土地使用权作抵押，为公司自 2013 年 12 月 17 日至 2021 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签订的不超过人民币 29,504 万元的债务提供担保；公司以原值为 229,753,572.48 元，账面价值为 175,777,599.38 元的机器设备作抵押，为公司自 2014 年 8 月 25 日至 2016 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签定的不超过人民币 220,267,254.58 元的债务提供担保；子公司浙江优创以原值为 98,614,094.18 元，账面价值为 81,214,403.94 元的房屋建筑物，以及原值为 14,982,626.60 元，账面价值为 12,372,053.25 元的投资性房地产，以及原值为 12,155,058.45 元，账面价值为 9,773,936.70 元的土地使用权作抵押，为公司自 2011 年 10 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签订的不超过人民币 29,261 万元的债务提供担保；子公司浙江优创以原值为 124,627,078.00 元，账面价值为 98,491,013.00 元的机器设备作抵押，为公司自 2014 年 8 月 25 日至 2016 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签订的不超过人民币 113,958,985.09 元的债务提供担保。

截止 2016 年 6 月 30 日，在上述抵押合同项下，公司实际取得且尚未偿还的人民币借款金额为 23,700 万元，借款到期日为 2016 年 7 月至 2016 年 12 月；外币借款金额为 2,451.50 万欧元，借款到期日为 2016 年 11 月至 2024 年 5 月。

3、公司以原值为 138,519,717.03 元,账面价值为 80,782,603.79 元的机器设备作抵押,为公司自 2016 年 3 月 30 日至 2017 年 3 月 29 日与中国农业银行城西支行签定的不超过人民币 8,042 万元的债务提供担保。

截止 2016 年 6 月 30 日,在上述抵押合同项下,公司实际取得且尚未偿还的借款金额为人民币 1,455 万元,借款到期日为 2016 年 9 月。

4、公司以原值为 153,657,310.14 元,账面价值为 91,506,603.65 元的机器设备作抵押,为公司自 2016 年 4 月 11 日至 2017 年 4 月 10 日与中国农业银行城西支行签定的不超过人民币 9,067 万元的债务提供担保。

截止 2016 年 6 月 30 日,在上述抵押合同项下,公司实际取得且尚未偿还的借款金额为人民币 1,495 万元,借款到期日为 2016 年 9 月。

5、子公司 sunflower rosello solar 以原值为 22,602,235.81 元,账面价值为 18,364,316.62 元的光伏电站作抵押,为公司与 Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo S.p.A 签订的长期借款合同提供担保。

截止 2016 年 6 月 30 日,在上述抵押合同项下,子公司 sunflower rosello solar 实际取得且尚未偿还的借款金额为 1,747,574.40 欧元,还款期限截至 2027 年 12 月 31 日。

6、截止 2016 年 6 月 30 日,公司有金额为人民币 45,588,382.74 元的其他货币资金作为银行承兑汇票保证金;金额为人民币 9,832,372.30 元的其他货币资金作为保函保证金;金额为人民币 490,000.00 元的其他货币资金作为远期创汇保证金;金额为人民币 4,542,503.45 元的其他货币资金作为信用证保证金。

7、公司以金额为 300 万美元的银行定期存单以及金额为 176,289,150.00 日元的应收账款作质押,为公司自 2016 年 1 月 15 日至 2016 年 7 月 14 日与中国农业银行城西支行签定的不超过 290 万美元的债务提供担保。

截止 2016 年 6 月 30 日,在上述质押合同项下,公司实际取得且尚未偿还的借款金额为 297 万美元,借款到期日为 2016 年 7 月。

8、截止 2016 年 6 月 30 日,子公司浙江优创有金额为人民币 18,096,004.00 元的银行定期存单质押以及金额为人民币 14,273,581.55 元的其他货币资金作为银行承兑汇票保证金;金额为人民币 3,690,000.00 元的其他货币资金作为信用证保证金。

9、截止 2016 年 6 月 30 日,子公司 Clar Energy 有金额为 42 万欧元的银行定期存单质押作为长期应付款证保证金。

10、截止 2016 年 6 月 30 日,奥能电源有金额为人民币 5,199,536.83 元的其他货币资金作为银行承兑汇票保证金;金额为人民币 5,388,336.80 元的其他货币资金作为保函证保证金。

11、截止 2016 年 6 月 30 日,奥能电源有金额为人民币 5,300,000.00 元银行理财产品作质押,对奥能电源向南京银行股份有限公司杭州城西小微企业专营支行的短期借款提供担保;该笔借款金额为人民币 5,000,000.00 元,借款到期日为 2017 年 3 月。

(二) 或有事项

1、 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位	担保金额	债务到期日	对本公司的财务影响
非关联方:			
浙江古纤道新材料股份有限公司	10,000 万元	2016 年 10 月 29 日	
绍兴县骏联家纺制品有限公司	2,200 万元	2016 年 9 月 7 日	
浙江绿洲生态股份有限公司	2,700 万元	2016 年 9 月 1 日	截止 2016 年 6 月末, 已确认预计担保损失 2,520 万元。
浙江荣盛纺织有限公司	2,000 万元	2016 年 9 月 1 日	
绍兴县新联喷织有限公司	1,300 万元	2016 年 9 月 1 日	
合计	18,200 万元		

为其他单位提供债务担保情况说明:

(1) 2015 年 9 月, 公司与嘉兴银行股份有限公司绍兴分行签订了编号为“2015 年 6031 高保字第 000112 号”《最高额保证合同》, 为绍兴县骏联家纺制品有限公司自 2015 年 9 月 8 日至 2016 年 9 月 7 日与嘉兴银行股份有限公司绍兴分行签署的不超过人民币 2,200 万元的债务协议提供连带责任保证担保, 浙江庆盛控股集团有限公司为本项担保提供反担保。

(2) 2015 年 10 月, 公司与中国进出口银行浙江省分行签订了编号为“(2015) 进出银(浙信保)字第 2-032 号”《保证合同》, 为浙江古纤道新材料股份有限公司自 2015 年 10 月 30 日至 2016 年 10 月 29 日与中国进出口银行浙江省分行签署的不超过人民币 10,000 万元的债务协议提供连带责任保证担保, 浙江博力高能纤维材料有限公司为本项担保提供反担保。

(3) 2015 年 9 月, 公司与中国银行股份有限公司柯桥支行签订了编号为“柯桥 2015 保 0148”《最高额保证合同》, 为浙江绿洲生态股份有限公司自 2015 年 9 月 2 日至 2016 年 9 月 1 日与中国银行股份有限公司柯桥支行签署的不超过人民币 2,700 万元的债务协议提供连带责任保证担保, 浙江庆盛控股集团有限公司为本项担保提供反担保。

(4) 2015 年 9 月, 公司与中国银行股份有限公司柯桥支行签订了编号为“柯桥 2015 保 0149”《最高额保证合同》, 为浙江荣盛纺织有限公司自 2015 年 9 月 2 日至 2016 年 9 月 1 日与中国银行股份有限公司柯桥支行签署的不超过人民币 2,000 万元的债务协议提供连带责任保证担保, 浙江庆盛控股集团有限公司为本项担保提供反担保。

(5) 2015 年 9 月, 公司与中国银行股份有限公司柯桥支行签订了编号为“柯桥 2015 保 0150”《最高额保证合同》, 为绍兴县新联喷织有限公司自 2015 年 9 月 2 日至 2016 年 9 月 1 日与中国银行股份有限公司柯桥支行签署的不超过人民币 1,300 万元的债务协议提供连带责任保证担保, 浙江庆盛控股集团有限公司为本项担保提供反担保。

(6) 2016 年 7 月,绍兴市柯桥区人民法院出具若干《绍兴市柯桥区人民法院通知书》,裁定受理浙江荣盛纺织有限公司、浙江庆盛控股集团有限公司、绍兴县骏联家纺制品有限公司、绍兴柯桥新联喷织有限公司、浙江绿洲生态股份有限公司的破产清算申请;截至本报告日,公司为上述四家公司银行贷款提供的担保实际发生余额为 7,200 万元。目前,上述发放贷款银行已向破产管理人申报债权,预计受偿率为 65%,公司将预计无法受偿的部分确认为预计负债,金额为 2,520 万元。

2、 未决诉讼

(1) 河南东拓电力能源有限公司欠本公司货款 4,532,767.00 元,因其未能按时支付款项,本公司于 2014 年 9 月将其诉至绍兴市越城区人民法院,要求其支付货款及利息共计 5,249,131.70 元。

2015 年 5 月,绍兴市越城区人民法院一审判决河南东拓电力能源有限公司支付本公司货款 4,580,400.00 元、利息 18,794.67 元以及货款中 3,970,350.00 元自 2014 年 1 月 27 日起、610,050.00 元自 2014 年 7 月 13 日起至本判决确定履行日止的利息;判定郑州宇宏环保科技有限公司对上述债务承担连带责任,驳回本公司其他诉讼请求。2015 年 5 月,河南东拓电力能源有限公司向浙江省绍兴市中级人民法院提起上诉。2015 年 8 月,绍兴市中级人民法院作出民事裁定书,认定河南东拓电力能源有限公司因未按时预交上诉案件受理费,按自动撤回上诉处理。2015 年 12 月,因河南东拓电力能源有限公司未按判决书履行,本公司向浙江省绍兴市越城区人民法院申请执行。2016 年 3 月,因未发现河南东拓电力能源有限公司有足够可供执行的财产,本公司向浙江省绍兴市越城区人民法院申请执行程序,待被执行人有财产可供执行时,再恢复执行。

(2) 2014 年 9 月,河南东拓电力能源有限公司以本公司向其销售的光伏组件产品存在质量问题为由,将本公司诉至郑州市中级人民法院,要求判决本公司免费更换已向其交付的全部产品且在其将更换后的光伏组件重新安装完毕前暂不支付本公司货款。2014 年 10 月,河南东拓电力能源有限公司变更起诉书内容,要求判决解除其与本公司签订的销售合同并由本公司赔偿其经济损失 1600 万元。2014 年 11 月,公司已就该诉讼向郑州市中级人民法院提起管辖权异议,要求将本案移交至绍兴市越城区人民法院审理。2014 年 12 月,郑州市中级人民法院作出裁定,驳回本公司对案件管辖权的异议。2015 年 3 月,本公司对郑州市中级人民法院作出的管辖权异议裁定向河南省高级人民法院提出上诉。2015 年 8 月,河南省高级人民法院作出裁定,驳回本公司的管辖权异议上诉请求。

截止 2016 年 6 月 30 日,上述诉讼尚未判决。

(3) 河南天中百年新能源科技有限公司欠本公司光伏组件款 6,200,000.00 元, 因其未能按时支付款项, 本公司于 2013 年 9 月将其与合同共同方郑州百年置业有限公司一并诉至绍兴市越城区人民法院, 要求其支付货款 5,600,000.00 元 (提起诉讼时应收账款中有 600,000.00 元未超过信用期, 故起诉书中未提及)。2014 年 8 月, 绍兴市越城区人民法院一审判决河南天中百年新能源科技有限公司支付本公司货款 5,600,000.00 元及相应的利息。2014 年 12 月, 郑州百年置业有限公司向浙江省绍兴市中级人民法院提起上诉。2015 年 2 月, 浙江省绍兴市中级人民法院二审做出终审判决, 维持原判。2016 年 8 月, 绍兴市越城区人民法院驳回河南天中百年新能源科技有限公司要求将本案移送至驻马店市中级人民法院审理的管辖权异议上诉请求。2016 年 9 月, 河南天中百年新能源科技有限公司向浙江省绍兴市中级人民法院提出上诉, 请求撤销绍兴市越城区人民法院裁决。

(4) 2014 年 12 月, 河南天中百年新能源科技有限公司以本公司向其销售的光伏组件产品存在质量问题为由, 向驻马店市中级人民法院提起诉讼, 要求本公司返还其已经支付的货款 5,800,000.00 元, 同时支付违约金 800,000.00 元并赔偿经济损失 5,000,000.00 元。2015 年 1 月, 公司向河南省驻马店市中级人民法院提起管辖权异议, 要求将本案移送至绍兴市越城区人民法院审理。2015 年 2 月, 河南省驻马店市中级人民法院作出裁定, 认为其对本案具有管辖权。2015 年 2 月, 本公司已就该判决向河南省高级人民法院提起管辖权异议上诉, 请求撤销河南省驻马店市中级人民法院作出的民事裁定, 并将本案移送至浙江省绍兴市越城区人民法院审理。2015 年 2 月, 河南省高级人民法院作出裁定, 驳回本公司的管辖权异议上诉请求。2016 年 2 月, 河南天中百年新能源科技有限公司以需要完善证据材料为由, 向河南省驻马店市中级人民法院提出撤诉申请, 法院作出裁定, 准许其撤诉。

综合以上 (1)、(2) 事项, 并结合律师对诉讼可能结果的判断, 截止 2016 年 6 月 30 日, 本公司未针对该诉讼确认预计负债, 但已对应收河南东拓电力能源有限公司款项全额提坏账准备 4,532,767.00 元。

综合以上 (3)、(4) 事项, 并结合律师对诉讼可能结果的判断, 截止 2016 年 6 月 30 日, 本公司未针对该诉讼确认预计负债, 但已对应收河南天中百年新能源科技有限公司款项已计全额提坏账准备 6,200,000.00 元。

十一、资产负债表日后事项

1、2016年7月, 奥能电源召开股东大会, 一致同意奥能电源由股份有限公司整体变更为有限责任公司, 股份有限公司的注册资本按照每股1元的比例折合成有限责任公司的注册资本, 变更后有限责任公司的注册资本为3,005万元, 各股东持股比例不变。本次变更事项已于2016年8月办妥工商变更登记。

2、2016年9月，根据奥能电源股东会决议，将可供分配利润923万元按照股东持股比例进行现金股利分配。

3、2016年9月，根据奥能电源股东会决议、修订后的公司章程及股权转让协议，金晖将其持有的奥能电源9.00%股权（人民币2,705,550.00）转让给陈虹。本次股权转让已于2016年10月办妥工商变更登记。

4、2016年10月，根据奥能电源股东会决议及修订后的公司章程，德清辉创投资管理合伙企业（有限合伙）以货币资金923万元整对奥能电源进行增资，本次增资后，奥能电源注册资本（实收资本）为3,928万元。本次增资已于2016年10月办妥工商变更登记。

十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
补确认 2013 年度企业所得 得税费用	调整增加2014年末应交税费31,767,030.54元， 调整减少2014年末盈余公积454,529.63元，调 整减少2014年末未分配利润31,312,500.91元。	减少 2015 年 末 盈 余 公 积 454,529.63元，减少2015年末未分 配利润31,312,500.91元。

关于前期会计差错更正的说明：

公司于 2015 年 8 月 14 日收到绍兴市国家税务局滨海税务分局《申报（缴纳）税款错误更正建议书》（滨海国税评 2015 第[00600]号），根据该文件通知，因公司外资股东香港优创国际投资集团有限公司，通过深圳证券交易所大宗交易系统转让股权，截止 2013 年 11 月 22 日止已不再持有公司股权，公司作为外商投资企业实际经营期限未满 10 年，应补缴 2006-2010 年度已经享受的定期减免外商投资企业所得税合计 31,767,030.54 元，公司已于 2015 年 8 月 21 日补缴上述税款。

经公司 2015 年 8 月 25 日第三届董事会第三次会议批准，对上述会计差错进行追溯更正，追溯调整 2013 年度应补缴的企业所得税。

（二）其他

1、2014 年 10 月，因 Grass Solartechnik GmbH & Co.KG（以下简称“Grass 公司”）未能及时支付德国向日葵货款及相应利息，德国向日葵、Grass 公司以及 Harald Gr äs 先生（Grass 公司实际控制人）签署和解协议，约定了一揽子偿付措施。截止 2014 年末，上述协议中尚未履行完毕的偿付措施包括：（1）将 KAMENO PVS EOOD 和 WIND INNOVATION 1 EOOD 的光伏电站资产抵押给德国向日葵，并由德国向日葵享有该电站每年的发电收益；同时，截至 2015 年 12 月，Grass 公司有权通过支付欠款解除该电站抵押并收回电站发电收益权；（2）德国向日葵享有 Energy One Solar 4

GmbH & Co KG.50%股权的利润分配收益；（3）德国向日葵受让 Grass 公司关联方 Solartechnik KG 拥有的金额为 94,891.00 欧元的应收债权。上述三项收益权合计金额为 4,120,908.98 欧元。

2015 年度，德国向日葵收到了 KAMENO PVS EOOD 和 WIND INNOVATION 1 EOOD 的发电收益 192,900.00 欧元；Solartechnik KG 拥有的应收债权 94,891.00 欧元。同时，因 Grass 公司未能在约定期限内偿付欠款，其主动解除抵押的权利已经丧失。2016 年 1-6 月，德国向日葵收到了 KAMENO PVS EOOD 和 WIND INNOVATION 1 EOOD 的发电收益 6,000.00 欧元。

Grass 公司目前正在积极洽谈上述电站的对外出售事宜，相关款项将优先偿付所欠德国向日葵款项，在上述电站出售前，根据原协议约定，所得收益属于德国向日葵。

目前，上述两家标的电站均处于正常运营状态。

截止 2016 年 6 月末，德国向日葵拥有 KAMENO PVS EOOD 和 WIND INNOVATION 1 EOOD 光伏电站的发电收益权，处理后优先受偿权；Energy One Solar 4 GmbH & Co KG.50%股权的利润分配收益。上述两项收益权合计金额为 3,827,117.98 欧元，折合人民币 28,224,995.10 元，在其他流动资产科目核算。

2、截止本报告出具日，公司尚未收到关于高新技术企业复审申请的批复文件。2016 年 1-6 月公司企业所得税暂按 15%税率计算确定。

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置损益	-88,395.47	-1,228,408.45
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,484,214.46	13,229,626.21
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		

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-25,200,000.00	
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、交易性金融负债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	-575,992.65	3,891,238.04
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	-438,590.94	-1,019,116.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-412,852.42	-2,243,081.93
少数股东权益影响额		
合计	-21,231,617.02	12,630,256.95

(二) 净资产收益率及每股收益

2016 年 1-6 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.00	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.28	0.05	0.05

2015 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.11	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.31	0.07	0.07

浙江向日葵光能科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇一六年十一月一日