

上海新梅置业股份有限公司

备考审计报告

瑞华专审字[2019]48450005号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考财务报表附注	6

审 计 报 告

瑞华专审字[2019]48450005 号

上海新梅置业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海新梅置业股份有限公司（以下简称“新梅置业公司”）备考合并财务报表，包括 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2019 年 1-5 月、2018 年度、2017 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注（以下简称“备考财务报表”）。备考财务报表由新梅置业公司管理层按照企业会计准则和备考财务报表附注二所述编制基础的相关规定编制。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是新梅置业公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则和备考财务报表附注二所述编制基础的相关规定编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并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备考合并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备考合并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，以获取有关备考合并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备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并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，以及评价备考合并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。

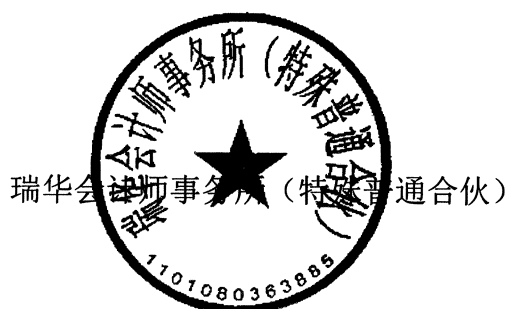


三、审计意见

我们认为，后附的新梅置业公司备考财务报表已经按照企业会计准则和备考财务报表附注二所述编制基础的相关规定编制，在所有重大方面公允反映了新梅置业公司2019年5月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的备考合并财务状况以及2019年1-5月、2018年度、2017年度备考合并经营成果。

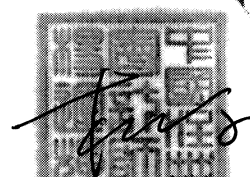
四、审计报告用途

本报告仅供新梅置业公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产置换及发行股份购买资产之目的使用，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

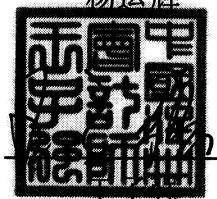


中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):


杨运辉

中国注册会计师:



2019年7月12日



备考合并资产负债表

编制单位：上海新梅置业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.5.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：					
货币资金	六、1	721,903,957.42	633,866,823.29	633,866,823.29	281,165,182.03
交易性金融资产	六、2	84,368,027.39			
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	六、3	899,221,792.06	503,792,116.09	501,632,116.09	81,079,987.07
应收账款	六、4	28,810,047.95	28,624,353.51	26,007,679.31	26,114,453.03
应收款项融资					
预付款项	六、5	114,871,103.51	101,827,545.80	101,827,545.80	44,530,852.56
其他应收款	六、6	29,156,315.25	12,385,633.24	12,385,633.24	95,664,596.83
其中：应收利息		12,521,097.69	10,497,653.70	10,497,653.70	5,615,366.18
应收股利					
存货	六、7	165,923,898.91	79,329,968.11	79,329,968.11	135,272,427.29
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	六、8	22,398,795.96	22,358,539.52	22,358,539.52	
其他流动资产	六、9	112,037,137.71	143,363,412.08	143,363,412.08	189,049,257.76
流动资产合计		2,178,691,076.16	1,525,548,391.64	1,520,771,717.44	852,876,756.57
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款	六、10	103,640,202.48	93,582,956.92	93,582,956.92	28,715,887.83
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	六、11	2,454,418,046.45	2,290,429,147.98	2,290,429,147.98	914,719,187.61
在建工程	六、12	498,951,631.95	71,241,815.88	71,241,815.88	898,111,643.03
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	六、13	206,135,058.17	112,073,964.86	112,073,964.86	61,282,533.18
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、14	3,457,923.42	3,977,054.43	3,977,054.43	
递延所得税资产	六、15	46,295,686.08	51,322,661.18	52,039,162.31	38,107,613.62
其他非流动资产	六、16	640,474,651.06	96,748,287.41	96,748,287.41	39,483,376.22
非流动资产合计		3,953,373,199.61	2,719,375,888.66	2,720,092,389.79	1,980,420,241.49
资产总计		6,132,064,275.77	4,244,924,280.30	4,240,864,107.23	2,833,296,998.06

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海新梅置业股份有限公司

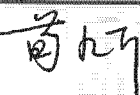
金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.5.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：					
短期借款	六、17	370,000,000.00	370,000,000.00	370,000,000.00	204,920,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	六、18	1,622,735,895.38	732,780,375.79	732,780,375.79	85,192,065.31
应付账款	六、19	384,154,164.55	295,191,415.56	295,191,415.56	314,121,629.65
预收款项	六、20	399,383,096.69	117,764,456.20	117,764,456.20	22,273,171.95
应付职工薪酬	六、21	34,703,079.19	38,777,219.70	38,777,219.70	19,262,840.04
应交税费	六、22	42,400,310.74	20,905,790.92	20,905,790.92	14,794,398.08
其他应付款	六、23	17,449,678.76	2.6 厘米	6,544,224.88	2,907,929.49
其中：应付利息		7,626,309.26	3,147,927.18	3,147,927.18	2,552,081.75
应付股利					
合同负债					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、24	402,417,762.13	508,429,843.09	508,429,843.09	293,038,320.68
其他流动负债					
流动负债合计		3,273,243,987.44	2,083,849,101.26	2,090,393,326.14	956,510,355.20
非流动负债：					
长期借款	六、25	408,377,086.59	79,249,740.59	79,249,740.59	759,889,863.91
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	六、26	254,217,773.26	231,732,481.71	231,732,481.71	25,814,623.30
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	六、27	258,387,875.78	274,139,567.54	274,139,567.54	117,932,320.89
递延所得税负债	六、15	33,453,462.29	35,077,210.25	35,077,210.25	
其他非流动负债					
非流动负债合计		954,436,197.92	620,199,000.09	620,199,000.09	903,636,808.10
负债合计		4,227,680,185.36	2,704,048,101.35	2,710,592,326.23	1,860,147,163.30
股东权益：					
归属于母公司股东权益合计		1,904,384,090.41	1,534,331,954.07	1,530,271,781.00	973,149,834.76
少数股东权益					
股东权益合计		1,904,384,090.41	1,534,331,954.07	1,530,271,781.00	973,149,834.76
负债和股东权益总计		6,132,064,275.77	4,238,380,055.42	4,240,864,107.23	2,833,296,998.06

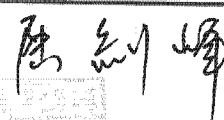
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：上海新梅置业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、营业总收入		2,352,136,068.42	4,108,185,009.40	1,974,996,998.70
其中：营业收入	六、28	2,352,136,068.42	4,108,185,009.40	1,974,996,998.70
二、营业总成本		1,958,066,552.42	3,840,123,212.97	1,913,396,587.71
其中：营业成本	六、28	1,742,151,492.91	3,372,372,593.62	1,627,464,715.21
税金及附加	六、29	2,725,784.73	11,225,830.63	8,707,016.92
销售费用	六、30	22,645,155.58	32,894,960.61	17,580,393.62
管理费用	六、31	57,628,426.61	115,987,500.08	112,171,547.61
研发费用	六、32	91,782,739.21	200,790,684.29	103,410,028.14
财务费用	六、33	41,132,953.38	106,851,643.74	44,062,886.21
其中：利息费用		48,621,200.20	121,444,582.17	49,532,704.41
利息收入		6,744,211.41	12,264,070.08	6,767,776.55
加：其他收益	六、34	39,651,323.55	152,955,219.51	67,451,482.02
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				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	368,027.39		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-341,031.73		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-459,658.71	501,365.07	-13,940,868.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	810,344.83	30,099.56	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		434,098,521.33	421,548,480.57	115,111,025.00
加：营业外收入	六、39	76,271.27	151,711.87	273,523.81
减：营业外支出	六、40	172,043.65	25,815,807.59	623,903.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		434,002,748.95	395,884,384.85	114,760,645.71
减：所得税费用	六、41	63,950,612.61	50,826,134.61	9,068,879.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		370,052,136.34	345,058,250.24	105,691,765.77
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		370,052,136.34	345,058,250.24	105,691,765.77
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		370,052,136.34	345,058,250.24	105,691,765.77
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）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变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		370,052,136.34	345,058,250.24	105,691,765.77
归属于母公司股东的综合收益总额		370,052,136.34	345,058,250.24	105,691,765.77
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（元/股）	十五、2	0.20	0.19	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.20	0.19	0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海新梅置业股份有限公司
备考财务报表附注
2019 年 1-5 月、2018 年度、2017 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

1、本公司的基本情况

上海新梅置业股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“新梅置业”),注册地为上海市浦东新区秋月路 26 号 4 幢 201-1;公司《企业法人营业执照》的编号:00000000201704170041,统一社会信用代码:91310000132269407T,注册资本人民币 446,383,080.00 元。法定代表人:李勇军。

公司原名上海港机股份有限公司,系根据中华人民共和国交通部作出的《关于设立上海港机股份有限公司的批复》(交体法发[1996]381 号)和中华人民共和国国家经济体制改革委员会作出的《关于设立上海港机股份有限公司的批复》(体改生[1996]77 号)批准,并经上海市工商行政管理局核准登记,以上海港口机械制造厂为发起人采用募集方式设立的股份有限公司。

中国证券监督管理委员会于 1996 年 7 月 11 日作出证监发字[1996]103 号《关于上海港机股份有限公司(筹)申请公开发行股票批复》的批准,公司向社会公开发行人民币普通股 4,000 万股(含公司职工股 400 万股),每股面值一元,于上海证券交易所申请上市。公司股票发行完成后,公司的股本总额为 11,960 万股,其中流通股为 3,600 万股。

公司于 1997 年 2 月 28 日召开 1997 年度第一次临时股东大会,审议通过了:(1)用资本公积金转增股本的方案,用公司资本公积金中的 4,186 万元向全体股东按每 10 股转增 3.5 股的比例转增股本;(2)1995 年下半年度的未分配利润分配方案,用 1995 下半年度的未分配利润中 1,196 万元向全体股东每 10 股派送 1 红股。本次资本公积金转增股本及未分配利润分配方案完成后,公司的股本总额变更为 17,342 万股,其中流通股 5,800 万股。

公司于 1998 年 5 月 8 日召开 1998 年第一次股东大会(1997 年度股东年会),审议通过了《1997 年度利润分配预案》,以 1997 年末总股本 17,432 万股为基数,向全体股东每 10 股派送 1 股红股。上海市证券期货监督管理委员会于 1998 年 8 月 31 日作出沪证司[1998]113 号《关于核准上海港机股份有限公司一九九七年度利润分配方案的通知》,核准上海港机股份有限公司一九九七年末总股本 17,342 万股为基数,按 10:1 的比例向全体股东派送红股。本次利润分配完成后,公司股本总额变更为 19,076.2 万股,其中流通股 6,380 万股。

公司于 2000 年 8 月 28 日召开 2000 年度第一次临时股东大会，审议通过了《公司 2000 年中期资本公积金转增股本方案》，以现有股本 19,076.2 万股为基数，用资本公积金按每 10 股转增 3 股的比例转增股本。中国证监会上海证券监督办公室于 2000 年 9 月 30 日作出沪证司[2000]127 号《关于核准上海港机股份有限公司二〇〇〇年度中期资本公积金转增股本方案的通知》，核准上海港机股份有限公司以 2000 年 6 月 30 日总股本 19076.2 万股为基数，以 10:3 的比例用资本公积金转增股本。本次资本公积金转增股本完成后，公司的股本总额变更为 24,799.06 万股，其中流通股 8,294 万股。

公司于 2005 年 11 月 18 日召开股东大会审议通过了《上海新梅置业股份有限公司股权分置改革方案》，同意在方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有 10 股将获得公司非流通股股东支付的 2.7 股股份对价。本次股权分置改革方案实施完成后，公司股本总额为 24,799.06 万股，全部股份变更为流通股份。

公司于 2013 年 2 月 21 日召开 2012 年度股东大会，审议通过了《公司 2012 年度利润分配预案》，同意以 2012 年 12 月 31 日总股本 24,799.06 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 8 股。本次送股完成后，公司股本总额变更为 44,638.31 万股。

本公司经营范围活动为：房地产开发与经营，物业管理，建筑装潢，实业投资，资产经营，国内贸易（除专项审批），咨询服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本备考财务报表业经公司董事会授权于 2019 年 7 月 12 日批准报出。

2、本次交易方案

此次重大资产重组方案包括：（1）重大资产置换；（2）发行股份购买资产。上述重大资产置换和发行股份购买资产互为前提、共同实施，任何一项因未获得所需的批准（包括但不限于相关交易方内部有权审批机构及相关监管机构批准）而无法付诸实施，则另一项交易不予实施。

本次交易的主要内容如下：

（1）重大资产置换

上市公司拟将除保留资产外的全部资产、负债及业务作为置出资产，与爱旭科技的全体股东持有的爱旭科技整体变更为有限责任公司后 100%股权的等值部分进行置换。

以 2018 年 12 月 31 日为评估基准日，本次交易拟置出资产的评估值为 5.16 亿元。根据《重大资产置换及非公开发行股份购买资产协议》及其补充协议，经交易各方友好协商，拟置出资产作价 5.17 亿元。

以 2018 年 12 月 31 日为评估基准日，本次交易拟置入资产的评估值为 59.43 亿元。根据《重大资产置换及非公开发行股份购买资产协议》及其补充协议，经交易各方友好协商，拟置入资产作价 58.85 亿元。

（2）发行股份购买资产

本次交易中，拟置出资产的作价为 5.17 亿元，拟购买资产的作价为 58.85 亿元，上述差额 53.68 亿元由上市公司以发行股份的方式向爱旭科技的全体股东购买。

本次发行股份购买资产的定价基准日为上市公司第七届董事会第七次临时会议决议公告日，本次发行股份购买资产的股份发行价格为 3.88 元/股，不低于定价基准日前 60 个交易日股票均价的 90%，符合《重组管理办法》的相关规定。

据此计算，上市公司向爱旭科技全体股东发行股份的数量为 138,350.5150 万股，最终发行数量以上市公司股东大会批准并经中国证监会核准的数量为准。

定价基准日至发行日期间，上市公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，将按照中国证监会、交易所的相关规则对本次发行价格作相应调整。

本次交易完成后，上市公司的控股股东将变更为陈刚，陈刚将持有上市公司 35.50% 股权。同时，天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）将持有上市公司 3.89% 股权，珠海横琴嘉时企业管理合伙企业（有限合伙）将持有上市公司 1.82% 股权。因此，本次交易完成后，上市公司未来的实际控制人陈刚及其一致行动人将合计持有上市公司 41.22% 的股权。

本次交易中，因拟置入资产的相关指标超过上市公司截至 2018 年 12 月 31 日及 2018 年度相关指标的 100%、购买资产发行的股份占上市公司本次交易董事会决议公告日前一个交易日的股份比例超过 100% 且本次交易将导致上市公司主营业务发生根本变化，根据《重组办法》的规定，本次交易构成重组上市。

本公司、爱旭科技及爱旭下属子公司统称本集团。

二、备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系为新梅置业向中国证券监督管理委员会申请重大资产置换及发行股份购买资产之目的而编制。根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，新梅置业需对爱旭科技的财务报表进行备考合并，编制备考财务报表。本备考财务报表系根据附注一、2 所述相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

假设上述附注一、2 所述各交易完成后的组织架构自 2017 年 1 月 1 日即存在并持续经营，以经审计的爱旭科技 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-5 月合并财务报表为基础编制，备考财务报表中归属母公司的所有者权益代表归属于交易前爱旭科技股东的权益。

本备考财务报表未考虑本次重大资产置换及发行股份购买资产可能产生的交易成本、中介费用、流转税及其他税项。

考虑到本备考财务报表使用目的，本备考财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及其附注。本备考财务报表所依据的会计政策系按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），具体参见附注四、重要会计政策及会计估计。本备考财务报表系为了向中国证券监督管理委员会申请重大资产置换及发行股份购买资产使用，因此，可能不适用其他用途。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本备考财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照附注二所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本集团2019年5月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的备考财务状况及2019年1-5月、2018年度、2017年度的备考经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本集团从事太阳能硅片电池的研发、生产和销售。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。本备考财务报表编制的期间为2017年度、2018年度及2019年1-5月。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

本集团从事太阳能硅片电池的研发、生产和销售，正常营业周期短于一年。

3、记账本位币

人民币为爱旭科技及其境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，爱旭科技及其境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为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、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按每月第一个工作日中国人民银行公布的外汇牌价的中间价折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①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;以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“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,采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度、2017 年度：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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。

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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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，相关的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。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后：

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业。
已承兑信用证	承兑人为信用风险较小的银行。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
出口信用保险组合	本组合为已购买出口信用保险的国外客户的应收款项。
待承兑信用证组合	本组合为外销信用证结算方式下，已出口确认收入尚未交单承兑的应收款项。
关联方组合	本组合为合并范围内的公司之间的应收款项。
其他客户组合	本组合为除上述组合外的其他客户应收款项。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利组合	本组合为应收股利。
应收利息组合	本组合为应收金融机构利息。
应收退税组合	本组合为根据税收法律法规应收的退税款项。
关联方组合	本组合为合并范围内的公司之间的应收款项。
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

④长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
未逾期长期应收款	本组合为在合同期限内未逾期的长期应收款。
已逾期长期应收款	本组合为超过合同期限已逾期的长期应收款。

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度、2017 年度：

（1）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，单独进行减值测试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（包括单项金额重大和不重大的金融资产），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。已单项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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

①坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：**A**、债务人发生严重的财务困难；**B**、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；**C**、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；**D**、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	组合相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
应收退税组合	应收退税款项具有类似信用风险特征
关联方组合	合并范围内的公司款项具有类似信用风险特征

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
应收退税组合	应收退税款项不计提坏账准备
关联方组合	合并范围内关联方款项不计提坏账准备，除非关联方无偿还能力

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	10.00	10.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	40.00	40.00
3-4年	60.00	60.00
4年以上	100.00	100.00

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、周转材料领用和发出时按移动加权平均法计价；在产品、库存商品、发出商品以计划成本核算，计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品于领用时按一次摊销法；
- ②包装物于领用时按一次摊销法摊销；
- ③其他周转材料根据实际情况，采用分次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产（2019年1月1日起为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在2018年12月31日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

（2）研究与开发支出

本公司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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

销售商品确认收入的具体时点：

公司与客户签订框架协议后，客户向公司下达订单，公司接到订单后组织生产并按时发货。国内销售收入确认，公司根据订单、发货单并客户签收产品后确认收入；出口销售收入确认，公司根据订单、发货单并办理完产品出口报关手续且取得货运提单后确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易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提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助，调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第一届董事会第五次临时会议于 2019 年 4 月 17 日决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018、2017 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对合并财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	501,632,116.09	应收票据	摊余成本	503,792,116.09
应收账款	摊余成本	26,007,679.31	应收账款	摊余成本	28,624,353.51

B、对公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	32,125,661.43	应收票据	摊余成本	33,205,661.43
应收账款	摊余成本	5,247,688.50	应收账款	摊余成本	5,330,590.12

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

A、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日 （变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日 （变更后）
摊余成本：				
应收票据	501,632,116.09			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（应收款项融资）				
重新计量：预计信用损失准备			2,160,000.00	
按新金融工具准则列示的余额				503,792,116.09
应收账款	26,007,679.31			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（应收款项融资）				
重新计量：预计信用损失准备			2,616,674.20	
按新金融工具准则列示的余额				28,624,353.51

B、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据	32,125,661.43			
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(应收款项融资)				
重新计量: 预计信用损失准备			1,080,000.00	
按新金融工具准则列示的余额				33,205,661.43
应收账款	5,247,688.50			
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(应收款项融资)				
重新计量: 预计信用损失准备			82,901.62	
按新金融工具准则列示的余额				5,330,590.12

③首次执行日, 金融资产减值准备调节表

A、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备	2,400,000.00		-2,160,000.00	240,000.00
应收账款减值准备	2,889,742.14		-2,616,674.20	273,067.94

B、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备	1,200,000.00		-1,080,000.00	120,000.00
应收账款减值准备	150,196.69		-82,901.62	67,295.07

④对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	319,089,593.84	3,232,255.72	
1、应收票据减值的重新计量	2,160,000.00		
2、应收账款减值的重新计量	2,616,674.20		
3、递延所得税影响	-716,501.13		
2019 年 1 月 1 日	323,149,766.91	3,232,255.72	

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融资产减值**以下为 2019 年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：**

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

以下为 2018 年度、2017 年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税及当期免抵增值税额的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳的流转税及当期免抵增值税额的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%；根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
爱旭科技	15%
浙江爱旭太阳能科技有限公司	注
天津爱旭太阳能科技有限公司	25%

注：2017 年企业所得税税率适用 25%，2018 年企业所得税税率适用 15%。

2、税收优惠及批文

本公司于2015年和2018年分别通过高新技术企业认定，分别取得编号为GF201544000296、GR201844004797的高新技术企业证书，根据企业所得税法规定，本公司2016年度、2017年度、2018年度、2019年度企业所得税率适用15%。

本公司之子公司浙江爱旭太阳能科技有限公司于2018年通过高新技术企业认定，取得编号为GR201833002262的高新技术企业证书，根据企业所得税法规定，2018年度、2019年度企业所得税率适用15%。

六、备考财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“期末”指2019年5月31日，“上年末”指2018年12月31日，“本期”指2019年1-5月，“上年”指2018年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年末余额
库存现金	3,500.00	
银行存款	76,527,810.42	293,817,048.23
其他货币资金（附注六、42）	645,372,647.00	340,049,775.06
合 计	721,903,957.42	633,866,823.29

注：其他货币资金由银行承兑汇票保证金、银行借款质押的定期存单、保函保证金构成，均处于受限状态，其中：银行承兑汇票保证金502,153,607.00元、银行借款质押的定期存单134,940,000.00元、保函保证金8,279,040.00元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	84,368,027.39	——
其中：结构性存款	84,368,027.39	——
合 计	84,368,027.39	——

注：公司本期与渤海银行股份有限公司天津分行签订结构性存款产品交易协议书，购买保本浮动收益结构性存款产品，本金84,000,000.00元，浮动收益部分与3个月期美元计伦敦同业拆借利率（Libor）挂钩。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年末余额
银行承兑汇票	808,995,922.49	465,413,063.73
商业承兑汇票		24,000,000.00
已承兑信用证	90,225,869.57	14,619,052.36
小 计	899,221,792.06	504,032,116.09
减：坏账准备		2,400,000.00
合 计	899,221,792.06	501,632,116.09

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	689,781,306.45
合 计	689,781,306.45

(3) 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,382,291,174.33	
合 计	1,382,291,174.33	

(4) 本公司期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的 应收票据					
其中：银行承兑汇票	808,995,922.49	89.97			808,995,922.49
已承兑信用证	90,225,869.57	10.03			90,225,869.57
合 计	899,221,792.06	100.00			899,221,792.06

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	240,000.00		240,000.00		
合 计	240,000.00		240,000.00		

(7) 本公司本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	29,364,929.34
小 计	29,364,929.34
减：坏账准备	554,881.39
合 计	28,810,047.95

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：出口信用保险组合	7,182,240.10	24.46			7,182,240.10
待承兑信用证组合	9,798,512.29	33.37	97,985.13	1.00	9,700,527.16
其他客户组合	12,384,176.95	42.17	456,896.26	3.69	11,927,280.69
合 计	29,364,929.34	100.00	554,881.39	1.89	28,810,047.95

(续)

类 别	上年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	28,897,421.45	100.00	2,889,742.14	10.00	26,007,679.31
其中：账龄组合	28,897,421.45	100.00	2,889,742.14	10.00	26,007,679.31
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合 计	28,897,421.45	100.00	2,889,742.14	10.00	26,007,679.31

组合中，按其他客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	4,057,814.91	40,578.15	1.00
逾期 30 天内（含 30 天）	8,326,362.04	416,318.11	5.00
合 计	12,384,176.95	456,896.26	3.69

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
待承兑信用证组合	111,731.95	97,985.13	111,731.95		97,985.13
其他客户组合	161,335.99	456,896.26	161,335.99		456,896.26
合 计	273,067.94	554,881.39	273,067.94		554,881.39

(4) 本公司本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
Hanwha Q CELLS Co., Ltd.	9,738,489.25	1 年以内	33.16	97,384.90
AU Optonics Corporation	7,164,343.02	1 年以内	24.40	
Silfab Solar Inc.	5,459,238.72	1 年以内	18.59	196,572.27
晶澳（邢台）太阳能有限公司	4,776,865.13	1 年以内	16.27	238,843.26
Choshu Industry Co., Ltd.	2,148,073.10	1 年以内	7.32	21,480.73
合 计	29,287,009.22		99.74	554,281.16

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	114,323,123.63	99.52	101,805,657.80	99.98
1 至 2 年	526,091.88	0.46	21,888.00	0.02
2 至 3 年	21,888.00	0.02		
合 计	114,871,103.51	100.00	101,827,545.80	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
隆基绿能科技股份有限公司	预付材料款	53,290,040.47	1年以内	46.39
天津环欧国际硅材料有限公司	预付材料款	24,718,095.55	1年以内	21.52
锦州阳光锦懋光伏科技有限公司	预付材料款	18,594,281.27	1年以内	16.19
保利协鑫(苏州)新能源有限公司	预付材料款	3,229,408.95	1年以内	2.81
杜邦(上海)电子材料有限公司	预付材料款	1,479,982.56	1年以内	1.29
合 计	—	101,311,808.80	—	88.20

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年末余额
应收利息	12,521,097.69	10,497,653.70
其他应收款	16,635,217.56	1,887,979.54
合 计	29,156,315.25	12,385,633.24

(1) 应收利息

项 目	期末余额	上年末余额
定期存款利息	12,521,097.69	10,497,653.70
小 计	12,521,097.69	10,497,653.70
减：坏账准备		
合 计	12,521,097.69	10,497,653.70

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	16,167,808.45
1至2年	326,770.00
2至3年	756,016.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	10,848.00
小 计	17,261,442.45
减：坏账准备	626,224.89
合 计	16,635,217.56

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年末账面余额
应收退税款	13,691,643.66	
保证金及押金	2,595,158.04	1,501,402.84
代扣代缴社保公积金	780,970.75	561,740.13
其他	193,670.00	151,843.18
小 计	17,261,442.45	2,214,986.15
减：坏账准备	626,224.89	327,006.61
合 计	16,635,217.56	1,887,979.54

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2019年1月1日余额	133,812.21	193,194.40		327,006.61
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-21,677.00	21,677.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	152,944.06	163,737.00		316,681.06
本期转回	17,462.78			17,462.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年5月31日余额	247,616.49	378,608.40		626,224.89

(续)

类 别	上年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,214,986.15	100.00	327,006.61	14.76	1,887,979.54
其中：账龄组合	2,214,986.15	100.00	327,006.61	14.76	1,887,979.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,214,986.15	100.00	327,006.61	14.76	1,887,979.54

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	327,006.61	316,681.06	17,462.78		626,224.89
合 计	327,006.61	316,681.06	17,462.78		626,224.89

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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
国家税务总局佛山三水乐平分局	应收退税款	13,691,643.66	1 年以内	79.32	
浙江省义乌市国土资源局	保证金	738,000.00	3 年以内	4.28	268,800.00
义乌产权交易所有限公司	保证金	411,900.00	1 年以内	2.39	41,190.00
浙江瑞丰光电有限公司	保证金	209,000.00	1 年以内	1.21	20,900.00
银岭(天津)物业管理服务中心(普通合伙)	押金	200,000.00	1 年以内	1.16	20,000.00
合 计	——	15,250,543.66	——	88.36	350,890.00

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	95,751,816.19	496,728.29	95,255,087.90
在产品	7,760,456.78		7,760,456.78
库存商品	13,823,932.61	205,617.50	13,618,315.11
发出商品	36,592,456.66		36,592,456.66
周转材料	12,697,582.46		12,697,582.46
合计	166,626,244.70	702,345.79	165,923,898.91

(续)

项 目	上年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,292,463.60	541,769.18	34,750,694.42
在产品	5,362,956.98		5,362,956.98
库存商品	2,054,075.77	128,879.17	1,925,196.60
发出商品	24,941,804.62		24,941,804.62
周转材料	12,349,315.49		12,349,315.49
合 计	80,000,616.46	670,648.35	79,329,968.11

(2) 存货跌价准备

项 目	上年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	541,769.18	254,041.21		299,082.10		496,728.29
库存商品	128,879.17	205,617.50		128,879.17		205,617.50
合 计	670,648.35	459,658.71		427,961.27		702,345.79

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年末余额	备注
一年内到期的长期应收款	22,398,795.96	22,358,539.52	详见附注六、10
合 计	22,398,795.96	22,358,539.52	

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年末余额
待抵扣增值税	92,040,110.78	128,920,180.07
预缴企业所得税	9,760,328.21	10,626,666.80
待摊费用	10,236,698.72	3,816,565.21
合 计	112,037,137.71	143,363,412.08

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			上年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	
融资租赁保证金	49,496,921.86		49,496,921.86	39,918,550.87		39,918,550.87	
其中：未实现 融资收益	7,303,078.14		7,303,078.14	6,381,449.13		6,381,449.13	10.00%- 15.00%
长期履约保证金	76,542,076.58		76,542,076.58	76,022,945.57		76,022,945.57	注
其中：未实现 融资收益	3,457,923.42		3,457,923.42	3,977,054.43		3,977,054.43	4.75%
减：一年内到期部分 (附注六、8)	22,398,795.96		22,398,795.96	22,358,539.52		22,358,539.52	
合 计	103,640,202.48		103,640,202.48	93,582,956.92		93,582,956.92	—

注：本公司与晶科能源有限公司签订长期合作协议，双方为确保履约均向对方支付等额保证金 5,000.00 万元，基于实质影响考虑公司未对该事项形成的长期应收款和长期应付款进行折现。

(2) 本公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(3) 本公司无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

11、固定资产

项 目	期末余额	上年末余额
固定资产	2,454,418,046.45	2,290,429,147.98
固定资产清理		
合 计	2,454,418,046.45	2,290,429,147.98

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年末余额	427,932,712.72	2,416,853,419.95	3,293,185.80	8,967,919.09	2,857,047,237.56
2、本期增加金额	6,048,113.93	373,993,848.56		2,551,607.64	382,593,570.13
(1) 购置	4,278,207.14	177,089,080.12		2,551,607.64	183,918,894.90
(2) 在建工程转入	1,769,906.79	196,904,768.44			198,674,675.23
3、本期减少金额		844,480.91			844,480.91
(1) 处置或报废		844,480.91			844,480.91
4、期末余额	433,980,826.65	2,790,002,787.60	3,293,185.80	11,519,526.73	3,238,796,326.78
二、累计折旧					
1、上年末余额	53,701,086.00	451,962,125.65	2,100,279.09	4,047,956.38	511,811,447.12
2、本期增加金额	8,530,019.43	181,546,710.75	178,440.26	1,070,917.90	191,326,088.34
(1) 计提	8,530,019.43	100,527,259.02	178,440.26	1,070,917.90	110,306,636.61
(2) 技改设备转固		81,019,451.73			81,019,451.73
3、本期减少金额		743,630.57			743,630.57
(1) 处置或报废		743,630.57			743,630.57
4、期末余额	62,231,105.43	632,765,205.83	2,278,719.35	5,118,874.28	702,393,904.89
三、减值准备					
1、上年末余额		54,806,642.46			54,806,642.46
2、本期增加金额		27,177,732.98			27,177,732.98
(1) 计提					
(2) 技改设备转固		27,177,732.98			27,177,732.98
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		81,984,375.44			81,984,375.44
四、账面价值					
1、期末账面价值	371,749,721.22	2,075,253,206.33	1,014,466.45	6,400,652.45	2,454,418,046.45
2、上年末账面价值	374,231,626.72	1,910,084,651.84	1,192,906.71	4,919,962.71	2,290,429,147.98

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,495,364.73	841,449.51	1,027,889.53	626,025.69	
合 计	2,495,364.73	841,449.51	1,027,889.53	626,025.69	

③通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	680,403,320.78	139,765,878.06	17,755,740.71	522,881,702.01
合 计	680,403,320.78	139,765,878.06	17,755,740.71	522,881,702.01

注：期末融资租赁租入的固定资产中，通过售后回租租入固定资产账面价值为461,179,995.33元，由于固定资产出售及租赁交易相互关联，把这一系列交易作为一个整体更能反映其总体经济影响，该交易作为一项交易按照抵押借款进行会计处理。

④本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

12、在建工程

项 目	期末余额	上年末余额
在建工程	498,951,631.95	71,241,815.88
工程物资		
合 计	498,951,631.95	71,241,815.88

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
义乌一期 PERC 高效太阳能电池项目	3,236,690.68		3,236,690.68	5,879,233.49		5,879,233.49
义乌二期 PERC 高效太阳能电池项目	12,555,859.10		12,555,859.10			
天津一期 PERC 高效太阳能电池项目	467,378,600.55		467,378,600.55	17,029,781.14		17,029,781.14
佛山多晶技改项目				75,510,534.23	27,177,732.98	48,332,801.25
其他	15,780,481.62		15,780,481.62			
合 计	498,951,631.95		498,951,631.95	98,419,548.86	27,177,732.98	71,241,815.88

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年末余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
义 乌 二 期 PERC 高效 太阳能电池 项目	2,000,000,000.00		12,555,859.10			12,555,859.10
天 津 一 期 PERC 高效 太阳能电池 项目	2,200,000,000.00	17,029,781.14	450,348,819.41			467,378,600.55
佛 山 多 晶 技 改项目（注）	97,000,000.00	48,332,801.25	40,374,782.48	88,707,583.73		
合 计	4,297,000,000.00	65,362,582.39	503,279,460.99	88,707,583.73		479,934,459.65

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率（%）	资金来源
义乌二期 PERC 高 效太阳能电池项目	0.63%	0.63%				银行借款、 自有资金
天津一期 PERC 高 效太阳能电池项目	21.24%	21.24%				银行借款、 自有资金
佛山多晶技改项目 （注）	91.45%	100.00%				自有资金
合 计	——	——				

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	排污权	合 计
一、账面原值				
1、上年末余额	111,577,207.03	9,366,549.77	5,636,940.00	126,580,696.80
2、本期增加金额	84,386,589.60	12,545,340.05	0.00	96,931,929.65
（1）购置	84,386,589.60	12,545,340.05	0.00	96,931,929.65
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	195,963,796.63	21,911,889.82	5,636,940.00	223,512,626.45
二、累计摊销				
1、上年末余额	7,120,702.60	6,164,692.34	1,221,337.00	14,506,731.94

项 目	土地使用权	软件	排污权	合 计
2、本期增加金额	1,513,800.29	887,291.05	469,745.00	2,870,836.34
（1）计提	1,513,800.29	887,291.05	469,745.00	2,870,836.34
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	8,634,502.89	7,051,983.39	1,691,082.00	17,377,568.28
三、减值准备				
1、上年末余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	187,329,293.74	14,859,906.43	3,945,858.00	206,135,058.17
2、上年末账面价值	104,456,504.43	3,201,857.43	4,415,603.00	112,073,964.86

（2）本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

（3）本公司无使用寿命不确定的无形资产。

（4）所有权或使用权受限制的无形资产情况（附注六、42）

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	103,526,694.37	929,810.06	银行借款抵押

14、长期待摊费用

项 目	上年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
采购待摊费	3,977,054.43		519,131.01		3,457,923.42
合 计	3,977,054.43		519,131.01		3,457,923.42

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年末余额	
	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	37,893,152.66	5,689,777.75	49,701,301.09	7,457,086.89
递延收益	245,407,018.23	36,811,052.73	256,992,043.32	38,548,806.50
应付利息	4,804,684.93	1,201,171.23	1,100,821.92	275,205.48
可抵扣亏损	10,374,737.47	2,593,684.37	38,345,234.21	5,758,063.44
合 计	298,479,593.29	46,295,686.08	346,139,400.54	52,039,162.31

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	222,409,702.93	33,361,455.44	233,848,068.36	35,077,210.25
交易性金融资产公允价值变动	368,027.39	92,006.85		
合 计	222,777,730.32	33,453,462.29	233,848,068.36	35,077,210.25

注：根据财政部、税务总局《关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号），企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。本公司2018年购置单位价值不超过500万元固定资产于当年计算应纳税所得额时一次性计入成本费用，2018年末形成应纳税暂时性差异233,848,068.36元，确认递延所得税负债35,077,210.25元，截至2019年5月31日，应纳税暂时性差异为222,409,702.93元，递延所得税负债余额33,361,455.44万元。

16、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年末余额
预付工程设备款	640,474,651.06	43,679,829.41
预付征地补偿款		53,068,458.00
合 计	640,474,651.06	96,748,287.41

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年末余额
质押借款	130,000,000.00	130,000,000.00
抵押借款	180,000,000.00	180,000,000.00
保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00
合 计	370,000,000.00	370,000,000.00

抵押借款、质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、42。

(2) 本公司无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种 类	期末余额	上年末余额
银行承兑汇票	1,622,735,895.38	732,780,375.79
合 计	1,622,735,895.38	732,780,375.79

19、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	上年末余额
材料款	155,949,323.96	176,136,265.90
工程设备款	211,879,229.76	106,908,453.38
运输费	4,465,738.46	4,147,814.56
其他	11,859,872.37	7,998,881.72
合 计	384,154,164.55	295,191,415.56

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	上年末余额
预收货款	399,383,096.69	117,764,456.20
合 计	399,383,096.69	117,764,456.20

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	38,045,448.05	154,960,402.90	159,099,823.97	33,906,026.98
二、离职后福利-设定提存计划	731,771.65	6,740,022.59	6,674,742.03	797,052.21
合 计	38,777,219.70	161,700,425.49	165,774,566.00	34,703,079.19

(2) 短期薪酬列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	37,348,963.63	131,822,797.51	136,126,252.37	33,045,508.77
2、职工福利费		16,505,604.08	16,505,604.08	
3、社会保险费	294,206.44	3,471,793.20	3,397,499.11	368,500.53
其中：医疗保险费	257,739.55	2,947,056.91	2,875,565.83	329,230.63
工伤保险费	10,868.08	118,213.30	117,569.14	11,512.24
生育保险费	25,598.81	406,522.99	404,364.14	27,757.66
4、住房公积金	243,403.00	2,279,075.20	2,254,762.20	267,716.00
5、工会经费和职工教育经费	158,874.98	881,132.91	815,706.21	224,301.68
合 计	38,045,448.05	154,960,402.90	159,099,823.97	33,906,026.98

(3) 设定提存计划列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	707,022.43	6,533,292.13	6,470,268.00	770,046.56
2、失业保险费	24,749.22	206,730.46	204,474.03	27,005.65
合 计	731,771.65	6,740,022.59	6,674,742.03	797,052.21

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按社保局规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项 目	期末余额	上年末余额
增值税		5,382,056.66
企业所得税	40,669,645.87	13,456,890.46
城市维护建设税		425,005.84
教育费附加		182,145.36
地方教育费附加		121,430.24
个人所得税	448,261.02	474,433.11
房产税	947,625.10	530,034.36
土地使用税	79,998.65	
印花税	254,780.10	296,152.00
环境保护税		37,642.89
合 计	42,400,310.74	20,905,790.92

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年末余额
应付利息	7,626,309.26	3,147,927.18
其他应付款	9,823,369.50	3,396,297.70
合 计	17,449,678.76	6,544,224.88

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,200,903.49	1,479,732.34
短期借款应付利息	620,720.84	567,372.92
股东借款利息	4,804,684.93	1,100,821.92
合 计	7,626,309.26	3,147,927.18

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年末余额
违约金		3,032,064.00
保证金及押金	9,030,340.00	41,300.00
其他	793,029.50	322,933.70
合 计	9,823,369.50	3,396,297.70

②本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款**24、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	386,503,870.91	493,725,051.22
1 年内到期的长期应付款（附注六、26）	15,913,891.22	14,704,791.87
合 计	402,417,762.13	508,429,843.09

25、长期借款

项 目	期末余额	上年末余额
抵押借款	537,760,957.50	572,974,791.81
保证借款	257,120,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	386,503,870.91	493,725,051.22
合 计	408,377,086.59	79,249,740.59

抵押借款、质押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、42。

26、长期应付款

项 目	期末余额	上年末余额
长期应付款	254,217,773.26	231,732,481.71
专项应付款		
合 计	254,217,773.26	231,732,481.71

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年末余额
应付融资租赁款	20,131,664.48	26,437,273.58
长期应付保证金	50,000,000.00	50,000,000.00
股东借款	200,000,000.00	170,000,000.00
减：一年内到期部分（附注六、24）	15,913,891.22	14,704,791.87
合 计	254,217,773.26	231,732,481.71

注：2018 年 8 月本公司与天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）（以下简称天津天创）签订《借款及投资协议》，约定天津天创向本公司提供 200,000,000.00 元人民币借款，期限 7 年，用于天津一期项目建设。

27、递延收益

项 目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	274,139,567.54		15,751,691.76	258,387,875.78	与资产相关
合 计	274,139,567.54		15,751,691.76	258,387,875.78	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年末余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
义乌基地设备 补助款	243,038,481.19			10,833,333.30		232,205,147.89	与资产相关
产业扶持资金	17,147,524.22			4,166,666.65		12,980,857.57	与资产相关
广东省省级工业和 信息化专项资金	4,867,278.79			293,358.45		4,573,920.34	与资产相关
广东省应用型科技 研发专项资金	3,673,666.65			178,333.35		3,495,333.30	与资产相关
珠江西岸先进装备 制造业发展资金	3,280,000.00			170,833.35		3,109,166.65	与资产相关
广东省协同创新与 平台环境建设 专项资金	639,999.96			33,333.34		606,666.62	与资产相关
科技创新专项资金	571,200.04			29,166.65		542,033.39	与资产相关
佛山市三水区高层 次人才认定特支计 划专项资金	453,750.02			22,916.67		430,833.35	与资产相关
佛山市机器人及智 能装备应用专项资 金项目	296,000.00			15,416.65		280,583.35	与资产相关
佛山市重大科技项 目区级配套资金	171,666.67			8,333.35		163,333.32	与资产相关
合计	274,139,567.54			15,751,691.76		258,387,875.78	

28、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年		2017 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,350,737,959.50	1,741,910,743.79	4,102,359,297.79	3,368,534,392.43	1,955,114,335.87	1,608,342,441.30
其他业务	1,398,108.92	240,749.12	5,825,711.61	3,838,201.19	19,882,662.83	19,122,273.91
合 计	2,352,136,068.42	1,742,151,492.91	4,108,185,009.40	3,372,372,593.62	1,974,996,998.70	1,627,464,715.21

29、税金及附加

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
城市维护建设税		3,368,590.56	2,983,820.84
教育费附加		1,443,681.69	1,278,780.34
地方教育费附加		962,454.45	852,520.26
房产税	947,625.07	2,185,961.17	1,214,231.53
土地使用税	150,500.00	161,498.20	485,102.05
印花税	1,625,784.60	2,953,094.70	1,892,186.90
车船税		3,600.00	375.00
环境保护税	1,875.06	146,949.86	
合 计	2,725,784.73	11,225,830.63	8,707,016.92

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
运输费	8,866,633.23	10,330,518.03	5,556,490.54
工资薪酬	4,477,786.13	8,276,243.80	3,683,330.57
广告及市场推广费	5,349,156.83	7,441,297.21	4,297,555.77
差旅费	1,109,749.15	1,918,700.58	1,332,860.24
样品费	352,085.98	1,833,062.16	811,513.82
保险费	489,351.83	619,724.28	312,381.18
业务招待费	259,372.33	640,456.37	820,230.07
其他	1,741,020.10	1,834,958.18	766,031.43
合 计	22,645,155.58	32,894,960.61	17,580,393.62

31、管理费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
工资薪酬	31,491,907.21	61,009,934.18	41,873,294.44
股权激励		12,064,000.00	45,233,300.00
中介服务费	8,177,892.09	9,208,125.91	3,768,790.71
折旧及摊销	4,333,897.33	6,229,418.06	4,520,721.77
业务招待费	3,114,965.70	6,459,978.63	3,027,364.50
办公费	2,541,572.13	6,308,682.14	4,442,111.18
人事管理费	1,879,993.00	3,859,356.03	2,713,809.14
差旅费	1,045,388.76	3,056,153.40	2,403,293.14

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
物料消耗	1,504,490.06	2,711,826.06	1,443,637.86
汽车费用	1,291,089.16	2,179,619.20	1,564,746.33
其他	2,247,231.17	2,900,406.47	1,180,478.54
合 计	57,628,426.61	115,987,500.08	112,171,547.61

32、研发费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
物料消耗	44,058,593.83	128,501,406.88	61,557,663.72
工资薪酬	34,648,376.99	41,857,221.40	25,195,936.58
折旧与摊销	9,891,522.87	16,775,641.11	10,263,422.67
其他费用	3,184,245.52	13,656,414.90	6,393,005.17
合 计	91,782,739.21	200,790,684.29	103,410,028.14

33、财务费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
利息支出	48,621,200.20	121,444,582.17	49,532,704.41
减：利息收入	6,744,211.41	12,264,070.08	6,767,776.55
汇兑损益	-2,757,765.33	-3,369,586.18	1,040,681.12
银行手续费	2,013,729.92	1,088,753.11	322,404.92
现金折扣		-48,035.28	-65,127.69
合 计	41,132,953.38	106,851,643.74	44,062,886.21

34、其他收益

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
义乌基地产业发展补助	20,000,000.00	20,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
义乌基地设备补助	10,833,333.30	10,833,333.30	16,961,518.81	16,961,518.81
产业扶持资金	4,166,666.65	4,166,666.65	10,000,000.00	10,000,000.00
广东省协同创新与平台环境建设专项资金	33,333.34	33,333.34	80,000.00	80,000.00
佛山市三水区高层次人才认定特支计划专项资金	22,916.67	22,916.67	55,000.00	55,000.00
广东省应用型科技研发专项资金	178,333.35	178,333.35	428,000.04	428,000.04
科技创新专项资金			50,799.96	50,799.96

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
广东省科技发展专项资金	29,166.65	29,166.65	19,200.00	19,200.00
珠江西岸先进装备制造业发展资金	170,833.35	170,833.35	7,932,630.08	7,932,630.08
2017 年佛山市重大科技项目区级配套资金	8,333.35	8,333.35	28,333.39	28,333.39
2017 年广东省省级工业和信息化专项资金（支持企业技术改造）	293,358.45	293,358.45	2,173,321.07	2,173,321.07
2017 年佛山市机器人及智能装备应用专项资金项目	15,416.65	15,416.65	74,000.00	74,000.00
2017 年三水区促进外贸发展扶持资金			72,319.00	72,319.00
2017 上半年降低企业用电成本补贴			472,443.00	472,443.00
三水区科技创新专项-科技创新平台资金			800,000.00	800,000.00
2017 年区级高新技术产品补助资金			6,000.00	6,000.00
扶持高校毕业生就业创业相关补助			12,500.00	12,500.00
市场监管局扶持企业做优做强奖励（质量奖）			1,000,000.00	1,000,000.00
2016 年度三水区骨干企业项目扶持资金			458,000.00	458,000.00
佛山市三水区金融工作办公室划转佛山市企业完成股改扶持资金			300,000.00	300,000.00
三水区经济和科技促进局第十届国际发明展览会补贴			10,000.00	10,000.00
2017-2018 年佛山市企业研究开发投入后补助经费	243,700.00	243,700.00	491,900.00	491,900.00
专利资助经费			126,000.00	126,000.00
广东省企业研究开发省级补助资金			1,218,600.00	1,218,600.00
稳岗补贴	95,256.74	95,256.74	64,806.31	64,806.31
三水工业园区大众创业万众创新扶持奖励资金			100,000.00	100,000.00
进口专项贸易资金			19,847.85	19,847.85

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
税局代扣代缴手续费返还	2,141.45	2,141.45		
三水区经科局 2017 年下半年降低企业用电电气成本补贴	542,160.00	542,160.00		
2018 年三水区促进外贸发展扶持资金	58,088.00	58,088.00		
社保局失业保险返还	2,940,459.05	2,940,459.05		
社保局生育保险返还	17,826.55	17,826.55		
合 计	39,651,323.55	39,651,323.55	152,955,219.51	152,955,219.51

(续)

项 目	2017 年	
	发生额	计入非经常性损益金额
义乌基地产业发展补助	50,000,000.00	50,000,000.00
产业扶持资金	10,000,000.00	10,000,000.00
广东省协同创新与平台环境建设专项资金	80,000.04	80,000.04
佛山市三水区高层次人才认定特支计划专项资金	41,249.98	41,249.98
广东省应用型科技研发专项资金	178,333.35	178,333.35
科技创新专项资金	58,799.96	58,799.96
专利资助经费	39,000.00	39,000.00
佛山市 2016 年度专利授权资助经费	5,000.00	5,000.00
三水区经科局 2017 年专利资助经费	484,000.00	484,000.00
佛山市三水区高层次人才认定（特支计划专项基金）	210,000.00	210,000.00
2015 年度广东省应用型科技研发专项资金	720,000.00	720,000.00
三水区经济和科技促进局 2016 年佛山市机器人及智能装备应用专项资金	410,000.00	410,000.00
三水区经济和科技促进局市技术改造专项资金	675,000.00	675,000.00
佛山市 2016 年省重点实验室市级资助经费	2,000,000.00	2,000,000.00

项 目	2017 年	
	发生额	计入非经常性损益金额
2017 年佛山市经济科技发展专项资金	200,000.00	200,000.00
广东省企业研究开发省级补助资金	1,240,700.00	1,240,700.00
稳岗补贴	89,004.29	89,004.29
2016 年佛山市重大科技项目市级财政补助	200,000.00	200,000.00
省级重点实验室区级扶持基金	300,000.00	300,000.00
发电补助	20,394.40	20,394.40
三水工业园区大众创业万众创新扶持奖励资金	500,000.00	500,000.00
合 计	67,451,482.02	67,451,482.02

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
结构性存款	368,027.39		
合 计	368,027.39		

36、信用减值损失

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
应收票据坏账损失	240,000.00		
应收账款坏账损失	-320,944.59		
其他应收款坏账损失	-260,087.14		
合 计	-341,031.73		

37、资产减值损失

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
坏账损失		1,172,013.42	4,289,641.10
存货跌价损失	-459,658.71	-670,648.35	-13,881,909.11
固定资产减值损失			-4,348,600.00
合 计	-459,658.71	501,365.07	-13,940,868.01

38、资产处置收益

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年		2017 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置收益	810,344.83	810,344.83	30,099.56	30,099.56		
合 计	810,344.83	810,344.83	30,099.56	30,099.56		

39、营业外收入

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年		2017 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
赔款收入	75,460.61	75,460.61	64,042.50	64,042.50	155,275.20	155,275.20
其他	810.66	810.66	87,669.37	87,669.37	118,248.61	118,248.61
合 计	76,271.27	76,271.27	151,711.87	151,711.87	273,523.81	273,523.81

40、营业外支出

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年		2017 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	100,850.34	100,850.34	22,207,628.40	22,207,628.40	593,483.86	593,483.86
违约金及滞纳金	71,171.15	71,171.15	3,552,395.83	3,552,395.83		
对外捐赠支出			50,000.00	50,000.00	30,000.00	30,000.00
其他	22.16	22.16	5,783.36	5,783.36	419.24	419.24
合 计	172,043.65	172,043.65	25,815,807.59	25,815,807.59	623,903.10	623,903.10

41、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
当期所得税费用	60,547,385.47	29,680,473.05	31,298,902.34
递延所得税费用	3,403,227.14	21,145,661.56	-22,230,022.40
合 计	63,950,612.61	50,826,134.61	9,068,879.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
利润总额	434,002,748.95	395,884,384.85	114,760,645.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	65,100,412.34	59,382,657.74	17,214,096.85
子公司适用不同税率的影响	-1,375,019.50	-119,433.91	-3,310,051.53
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	225,219.77	900,814.31	1,213,249.13
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	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		9,844,248.95	
研发费用加计扣除		-19,182,152.48	-6,048,414.51
所得税费用	63,950,612.61	50,826,134.61	9,068,879.94

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	645,372,647.00	银行承兑汇票保证金、银行借款质押的定期存单、保函保证金
交易性金融资产	84,368,027.39	结构性存款用于银行承兑汇票保证金
应收票据	689,781,306.45	票据池质押
固定资产	1,715,002,482.93	银行借款抵押、融资租入固定资产
在建工程	3,320,173.00	融资租入机器设备
无形资产	103,526,694.37	银行借款抵押
应收利息	12,521,097.69	对应存单用于银行借款质押
合 计	3,253,892,428.83	

43、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,672,574.57	6.8992	73,632,226.47
应收票据			
其中：美元	6,246,352.79	6.8992	43,094,837.17
应收账款			
其中：美元	3,561,306.69	6.8992	24,570,167.13
应付账款			
其中：美元	96,900.00	6.8992	668,532.48
欧元	3,302,719.53	7.6833	25,375,784.97
日元	50,000,000.00	0.0630	3,150,000.00
其他应付款			
其中：美元	1,200,000.00	6.8992	8,279,040.00

44、政府补助

(1) 2019 年 1-5 月政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
义乌基地产业发展补助	20,000,000.00	其他收益	20,000,000.00
社保局失业保险返还	2,940,459.05	其他收益	2,940,459.05
2017 年下半年降低企业用电用气成本补贴	542,160.00	其他收益	542,160.00
2017 年度三水区企业研究开发经费投入后补助资金	243,700.00	其他收益	243,700.00
佛山市三水区社会保险基金管理局稳岗补贴	95,256.74	其他收益	95,256.74
2018 年三水区促进外贸发展扶持资金	58,088.00	其他收益	58,088.00
社保局生育保险返还	17,826.55	其他收益	17,826.55
个税手续费返还	2,141.45	其他收益	2,141.45
合计	23,899,631.79		23,899,631.79

(2) 2018 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
义乌基地设备补助	175,186,820.00	递延收益	10,225,016.31
义乌基地产业发展补助	110,000,000.00	其他收益	110,000,000.00
珠江西岸先进装备制造 业发展资金	11,212,630.00	递延收益、其他收益	7,932,630.00
2017 年广东省省级工业 和信息化专项资金	7,040,600.00	递延收益	2,173,321.21
2017 年度省企业研究开 发省级财政补助经费	1,218,600.00	其他收益	1,218,600.00
市场监管局扶持企业做 优做强奖励（质量奖）	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
三水区科技创新专项科 技创新平台资金	800,000.00	其他收益	800,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2016-2017 年佛山市企业研究开发投入后补助经费	491,900.00	其他收益	491,900.00
2017 上半年降低企业用电成本补贴	472,443.00	其他收益	472,443.00
2016 年度三水区骨干企业项目扶持资金	458,000.00	其他收益	458,000.00
2017 年佛山市技术改造专项资金	370,000.00	递延收益	74,000.00
佛山市三水区金融工作办公室划转佛山市企业完成股改扶持资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2017 年佛山市重大科技项目区级配套资金	200,000.00	递延收益	28,333.33
佛山市 2017 年度专利资助款	126,000.00	其他收益	126,000.00
2017 年大众创业万众创新扶持奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2018 年促进经济发展专项资金（进口贴息）项目	79,519.00	财务费用	79,519.00
2017 年三水区促进外贸发展扶持资金	72,319.00	其他收益	72,319.00
社保代发企业稳岗补贴	64,806.31	其他收益	64,806.31
三水区扶持高校毕业生就业创业补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
三水区经济和科技促进局第十届国际发明展览会补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
2017 年区级高新技术产品补助资金	6,000.00	其他收益	6,000.00
三水区扶持高校毕业生就业创业相关补助	2,500.00	其他收益	2,500.00
合 计	309,222,137.31		135,645,388.16

(3) 2017 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
义乌基地设备补助	84,813,180.00	递延收益	0.00
义乌基地产业发展补助	50,000,000.00	其他收益	50,000,000.00
佛山市 2016 年省重点实验室 市级资助经费	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
中央财政 2017 年外经贸发展 专项资金	1,328,662.00	财务费用	1,328,662.00
2016 年度省企业研究开发省级 财政补助项目资金	1,240,700.00	其他收益	1,240,700.00
三水区经科局专利资助经费	528,000.00	其他收益	528,000.00
水工业园区 2016 年大众创业 万众创新扶持奖励资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
省级重点实验室区级扶持资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2016 年佛山市重大科技项目市 级扶持资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
三水区经促局划拨 2017 年佛 山市经济科技发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
佛山市三水区社会保险基金管 理局稳岗补贴	89,004.29	其他收益	89,004.29
规划局发电补助资金	20,394.40	其他收益	20,394.40
合 计	141,219,940.69		56,406,760.69

七、合并范围的变更

天津爱旭太阳能科技有限公司于 2018 年 7 月 9 日设立，本公司持有其 100% 股权，自成立之日起纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江爱旭太阳能 科技有限公司	浙江省义乌市	浙江省义乌市	太阳能电池片的研 发、制造、销售	100.00		设立
天津爱旭太阳能 科技有限公司	天津市	天津市	太阳能电池片的研 发、制造、销售	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、长期借款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、日元有关，除部分以美元、欧元、日元进行采购和销售的业务外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 5 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司持有的外币性金融资产和金融负债折算成人民币金额列示如下：

项 目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	40,792,034.47	16,655,449.02
应收票据	43,094,837.17	
应收账款	24,570,167.13	17,991,485.54
应付账款	29,194,317.45	14,700,649.31
其他应付款	8,279,040.00	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司持续跟踪汇率变化趋势及外汇风险敞口，适时通过远期结售汇业务规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、17、24、25、26)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

2019年5月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2019年5月31日,本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
非衍生金融资产:					
货币资金	721,903,957.42				721,903,957.42
应收票据	899,221,792.06				899,221,792.06
应收账款	28,810,047.95				28,810,047.95
其他应收款	29,156,315.25				29,156,315.25
一年内到期的非流动资产	23,300,000.00				23,300,000.00
长期应收款		30,000,000.00	83,500,000.00		113,500,000.00
合 计	1,702,392,112.68	30,000,000.00	83,500,000.00		1,815,892,112.68
非衍生金融负债:					
短期借款	370,000,000.00				370,000,000.00
应付票据	1,622,735,895.38				1,622,735,895.38
应付账款	384,154,164.55				384,154,164.55

项目	期末余额				
应付职工薪酬	34,703,079.19				34,703,079.19
应交税费	42,400,310.74				42,400,310.74
其他应付款	17,449,678.76				17,449,678.76
一年内到期的非流动负债	402,417,762.13				402,417,762.13
长期借款		160,728,040.59	149,405,250.39	103,932,939.00	414,066,229.98
长期应付款		4,882,166.52	50,000,000.00	200,000,000.00	254,882,166.52
合 计	2,873,860,890.75	165,610,207.11	199,405,250.39	303,932,939.00	3,542,809,287.25
衍生金融资产：					
交易性金融资产	84,368,027.39				84,368,027.39
合 计	84,368,027.39				84,368,027.39

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是陈刚。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他发生关联交易的关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山市普拉迪数控科技有限公司	同一实际控制人
佛山市永信模具有限公司	同一实际控制人
广东保威新能源有限公司	同一实际控制人
广东中光能投资有限公司	同一实际控制人
Absolute Braveheart Limited	同一实际控制人
天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人一致行动人
广东金信方正律师事务所	公司监事会主席黄进广担任其负责人
欧春连	实际控制人配偶
其他关联自然人	董事、监事、高级管理人员

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2019年1-5月	2018年	2017年
佛山市普拉迪数控科技有限公司	机器设备		1,143,000.00	2,730,000.00
广东保威新能源有限公司	采购电力	346,313.48	1,300,647.48	1,248,951.32
广东保威新能源有限公司	光伏支架		210,745.26	
广东中光能投资有限公司	采购电力	232,794.18	813,154.70	751,801.67
广东中光能投资有限公司	光伏发电示范项目		418,875.50	
广东金信方正律师事务所	法律服务	20,000.00		30,000.00

(2) 关联担保情况

①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
陈刚、佛山市永信模具有限公司、佛山市普拉迪数控科技有限公司	313,000,000.00	2013-10-25	2017-10-24	是
陈刚、欧春连、佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司	50,000,000.00	2015-10-12	2017-2-13	是
陈刚、佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司	200,000,000.00	2016-6-22	2018-12-26	是
陈刚、佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司	180,000,000.00	2018-12-18	2019-12-17	否
佛山市普拉迪数控科技有限公司	102,000,000.00	2012-3-30	2017-3-30	是
陈刚	57,000,000.00	2015-11-11	2017-2-7	是
陈刚、欧春连	50,000,000.00	2016-12-8	2017-5-15	是
佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	50,000,000.00	2013-11-15	2016-5-16	是
佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	80,000,000.00	2016-5-12	2017-5-10	是
佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	80,000,000.00	2017-5-11	2018-3-30	是
陈刚	96,000,000.00	2017-4-13	2021-12-31	否
佛山市普拉迪数控科技有限公司	60,000,000.00	2017-4-13	2022-12-31	否
陈刚、欧春连	30,000,000.00	2013-1-1	2018-12-31	是

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
佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	59,900,000.00	2017-8-1	2020-8-29	否
佛山市普拉迪数控科技有限公司、陈刚、欧春连	19,344,300.24	2017-6-9	2019-6-9	否
佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	30,000,000.00	2016-3-20	2019-10-15	是
佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	30,000,000.00	2017-6-19	2020-12-31	否
佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	20,000,000.00	2018-4-11	2020-4-10	否
陈刚	5,500,000.00	2017-9-19	2019-9-19	否
陈刚	65,000,000.00	2017-9-15	2019-9-15	否
陈刚	46,000,000.00	2017-10-19	2019-10-19	否
佛山市普拉迪数控科技有限公司、佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	200,000,000.00	2017-9-1	2021-1-15	否
陈刚、佛山市永信模具有限公司	200,000,000.00	2018-7-23	2025-8-10	否
陈刚、欧春连	1,210,000,000.00	2018-5-18	2021-5-18	否
陈刚、欧春连	770,000,000.00	2017-9-18	2020-9-18	是
佛山市永信模具有限公司、陈刚、欧春连	80,000,000.00	2019-3-1	2022-4-30	否
陈刚、欧春连	58,946,000.00	2019-3-7	2021-3-19	否
陈刚、欧春连	58,946,000.00	2019-3-7	2021-3-14	否
陈刚、欧春连	50,000,000.00	2019-5-21	2020-5-20	否
陈刚	90,000,000.00	2019-5-17	2027-12-31	否
陈刚、欧春连	900,000,000.00	2019-5-16	2025-4-14	否

(3) 关联方资金拆借

① 股东借款

单位名称	金额	借款日期	还款日期	性质
天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）	60,000,000.00	2018-10-15	2025-10-14	借入
天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）	110,000,000.00	2018-11-30	2025-10-14	借入
天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	2019-3-29	2025-10-14	借入
合计	200,000,000.00			

注：2018年8月本公司与天津天创签订《借款及投资协议》，约定天津天创向本公司提供200,000,000.00元人民币借款，期限7年，用于天津一期项目建设。借款利息金额为借款本金在自借款日起（含当日）至其还款日止（不含当日）的期间内，按照中国人民银行公布的五年以上银行贷款利率计算；如分期支付借款本金的，应分别计算每期借款本金的利息。2018年和2019年1-5月上述借款产生的利息费用分别为1,100,821.92元和3,703,863.01元。

（4）关键管理人员报酬

项 目	2019年1-5月	2018年	2017年
关键管理人员报酬	2,757,369.99	7,931,275.88	4,622,228.16

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2019年5月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
Absolute Braveheart Limited					65,226,469.01	3,261,323.45
合 计					65,226,469.01	3,261,323.45
预付款项：						
广东中光能投资有限公司	78,300.00					
合 计	78,300.00					

（2）应付项目

项目名称	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款：			
佛山市普拉迪数控科技有限公司	387,300.00	387,300.00	273,000.00
广东保威新能源有限公司	78,412.20	58,113.60	75,366.60
广东中光能投资有限公司	51,326.40	41,670.00	55,929.60
合 计	517,038.60	487,083.60	404,296.20
长期应付款：			
天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）	200,000,000.00	170,000,000.00	
合 计	200,000,000.00	170,000,000.00	
应付利息：			
天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）	4,804,684.93	1,100,821.92	
合 计	4,804,684.93	1,100,821.92	

十一、股份支付

1、2017 年度

2017 年 12 月 22 日，爱旭科技 2017 年第二次股东大会审议通过了《公司增资扩股方案》的议案，对员工实施股权激励，将公司的注册资本由 13,888.90 万元增加至 14,245.00 万元，新增的 356.10 万股股份由激励员工设立的持股平台珠海横琴嘉时企业管理合伙企业（有限合伙）以现金 2,314.65 万元人民币（6.5 元/股）进行认缴，其中 16 万股在合伙企业成立时先由陈刚代持，待预留激励岗位的新员工入职后再由陈刚转让。根据《企业会计准则第 11 号--股份支付》，将股东大会审议通过《公司增资扩股方案》之日确认为股份支付授予日。

本次股份支付公允价格按授予日可参考的最近一次 PE 增资价格确定，即 2017 年 2 月义乌奇光股权投资合伙企业（有限合伙）增资价格 19.8 元/股，计算授予股份的公允价值总额为 67,339,800.00 元，扣除被激励对象支付的成本 22,106,500.00 元，计算的股份支付总金额为 45,233,300.00 元，本公司于 2017 年度确认了股份支付金额 45,233,300.00 元。

2、2018 年度

2018 年 3 月 10 日，陈刚与陈五军签订《财产份额转让协议》，将持有的 8 万股公司股权转让予陈五军，转让价格 6.5 元/股；2018 年 9 月 20 日，陈刚与熊国辉签订《财产份额转让协议》，将持有的 8 万股公司股权转让予熊国辉，转让价格 6.5 元/股。上述股权转让系激励对象确定后将原预留股份正式授予陈五军、熊国辉，根据《企业会计准则第 11 号--股份支付》，将上述股权转让之日确认为股份支付授予日。

股份支付公允价格参照 2018 年 6 月天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）增资价格 44.2 元/股，计算授予股份的公允价值总额为 7,072,000.00 元，扣除被激励对象支付的成本 1,040,000.00 元，计算的股份支付总金额为 6,032,000.00 元，本公司于 2018 年度确认了股份支付金额 6,032,000.00 元。

2018 年 12 月 11 日，陈刚与熊国辉签订《财产份额转让协议》，将持有的 8 万股公司股权转让予熊国辉，转让价格 6.5 元/股；2018 年 12 月 11 日，陈刚与林纲正签订《财产份额转让协议》，将持有的 8 万股公司股权转让予林纲正，转让价格 6.5 元/股。根据《企业会计准则第 11 号--股份支付》，将上述股权转让之日确认为股份支付授予日。

股份支付公允价格参照 2018 年 6 月天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业（有限合伙）增资价格 44.2 元/股，计算授予股份的公允价值总额为 7,072,000.00 元，扣除被激励对象支付的成本 1,040,000.00 元，计算的股份支付总金额为 6,032,000.00 元，本公司于 2018 年度确认了股份支付金额 6,032,000.00 元。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

2017 年 1 月，本公司与浙江义乌工业园区管委会签署《高效 PERC 太阳能电池制造基地项目投资协议》，约定由本公司建设 PERC 高效太阳能电池制造基地，并依托先进技术实现太阳能电池产品研发、生产和销售。项目合计规划总投资人民币 60 亿元，2018 年度，义乌一期顺利投产，二期、三期仍在筹建、规划中。

2018 年 6 月，本公司与天津北辰科技园区总公司签署《关于爱旭科技项目的招商投资协议》，约定本公司建设高效太阳能电池的现代化智能制造基地，计划总投资 60 亿元，分三期建设，项目一期预计 2019 年投产。

2、或有事项

截至 2019 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司从事太阳能硅片电池的研发、生产、销售，对所提供的产品和服务未分开组织和管理。根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，未划分单独的经营分部。

(2) 主营业务对外交易收入信息

①每一类产品和劳务的对外交易收入

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
单晶 PERC 太阳能电池片	2,272,122,295.58	1,698,734,986.73	3,139,538,743.42	2,515,412,058.54	378,219,292.18	301,074,039.73
单晶太阳能电池片	2,350,506.17	2,743,999.21	366,653,426.13	332,675,562.53	780,117,299.71	649,364,235.69
多晶太阳能电池片			465,212,220.03	434,024,049.93	667,211,220.21	567,519,488.36
受托加工	76,265,157.75	40,431,757.85	130,954,908.21	86,422,721.43	129,566,523.77	90,384,677.52
合 计	2,350,737,959.50	1,741,910,743.79	4,102,359,297.79	3,368,534,392.43	1,955,114,335.87	1,608,342,441.30

②对外交易收入的地区信息

项 目	2018 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
内销	1,595,093,259.84	1,211,952,183.34	3,702,167,490.91	3,026,896,509.83	1,734,141,513.08	1,425,273,313.35
外销	755,644,699.66	529,958,560.45	400,191,806.88	341,637,882.60	220,972,822.79	183,069,127.95
合 计	2,350,737,959.50	1,741,910,743.79	4,102,359,297.79	3,368,534,392.43	1,955,114,335.87	1,608,342,441.30

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

③前五名客户营业收入信息

2019 年 1-5 月前五名客户营业收入

客户名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
晶科能源有限公司（注 1）	864,329,012.81	36.75
Hanwha Q CELLS Co., Ltd.	567,461,262.15	24.13
天合光能股份有限公司	191,281,662.79	8.13
锦州阳光能源有限公司（注 2）	143,349,977.99	6.09
晶澳太阳能有限公司（注 5）	129,878,708.06	5.52
合计	1,896,300,623.80	80.62

2018 年度前五名客户营业收入

客户名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
晶科能源有限公司（注 1）	959,954,795.08	23.37
锦州阳光能源有限公司（注 2）	777,206,796.94	18.92
天合光能股份有限公司	458,340,822.32	11.16
协鑫集成科技股份有限公司（注 3）	175,972,151.41	4.28
浙江正泰电器股份有限公司（注 4）	145,238,885.21	3.54
合计	2,516,713,450.96	61.27

2017 年度前五名客户营业收入

客户名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
天合光能股份有限公司	271,788,597.14	13.76
晶科能源有限公司（注 1）	256,996,892.18	13.01
晶澳太阳能有限公司（注 5）	192,295,611.25	9.74
协鑫集成科技股份有限公司（注 3）	176,069,280.77	8.91
锦州阳光能源有限公司（注 2）	141,651,039.15	7.17
合计	1,038,801,420.49	52.59

注 1：晶科能源有限公司包括：晶科能源有限公司及浙江晶科能源有限公司，系同一实际控制下的公司；

注 2：锦州阳光能源有限公司包括：锦州阳光能源有限公司、锦州阳光茂迪新能源有限公司、锦州阳光锦懋光伏科技有限公司、锦州创惠新能源有限公司、Solargiga Energy(HongKong) Company Limited 以及持股 19%的锦州鑫华阳光商贸有限公司；

注 3：协鑫集成科技股份有限公司包括：协鑫集成科技股份有限公司、协鑫集成科技（苏州）有限公司、徐州鑫宇光伏科技有限公司、句容协鑫集成科技有限公司、张家港协鑫集成科技有限公司、协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司，系同一实际控制下的公司；

注 4：浙江正泰电器股份有限公司包括：浙江正泰太阳能科技有限公司及海宁正泰新能源科技有限公司，系同一实际控制下的公司；

注 5：晶澳太阳能有限公司包括：晶澳太阳能有限公司、合肥晶澳太阳能科技有限公司、晶澳（邢台）太阳能有限公司及上海晶澳太阳能科技有限公司，系同一实际控制下的公司；

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
非流动性资产处置损益	709,494.49	-22,177,528.84	-593,483.86
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业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	39,651,323.55	153,034,738.51	68,780,144.02
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			

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年	2017 年
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年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			
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	368,027.39		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		3,261,323.45	
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	5,077.96	-3,456,467.32	243,104.57
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化		-9,844,248.95	
一次性计入当期的股份支付费用		-12,064,000.00	-45,233,300.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	40,733,923.39	108,753,816.85	23,196,464.73
所得税影响额	6,147,991.25	18,318,327.76	8,279,705.71
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	34,585,932.14	90,435,489.09	14,916,759.02

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
			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	2019 年 1-5 月	21.51	0.20	0.20
	2018 年度	27.63	0.19	0.19
	2017 年度	13.90	0.06	0.06
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2019 年 1-5 月	19.50	0.18	0.18
	2018 年度	20.39	0.14	0.14
	2017 年度	11.94	0.05	0.05

法定代表人:



主管会计工作负责人:

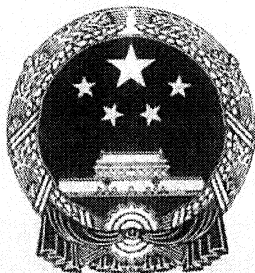


会计机构负责人:

日期: 2019.7.12

日期: 2019.7.12

日期: 2019.7.12

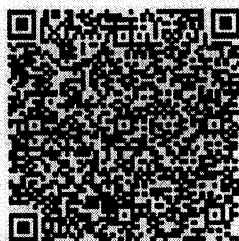


营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: 0000146

说明

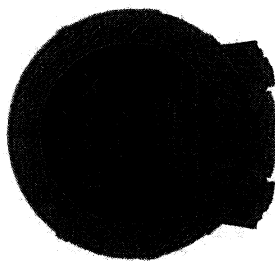
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

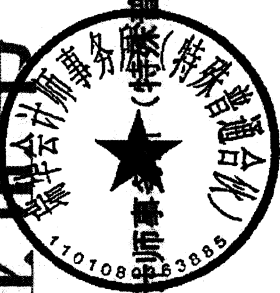
二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

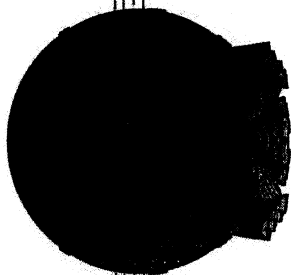
北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

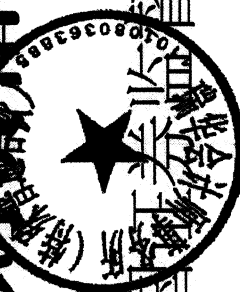
批准执业日期: 2011年02月14日



证书序号: 000417

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

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬

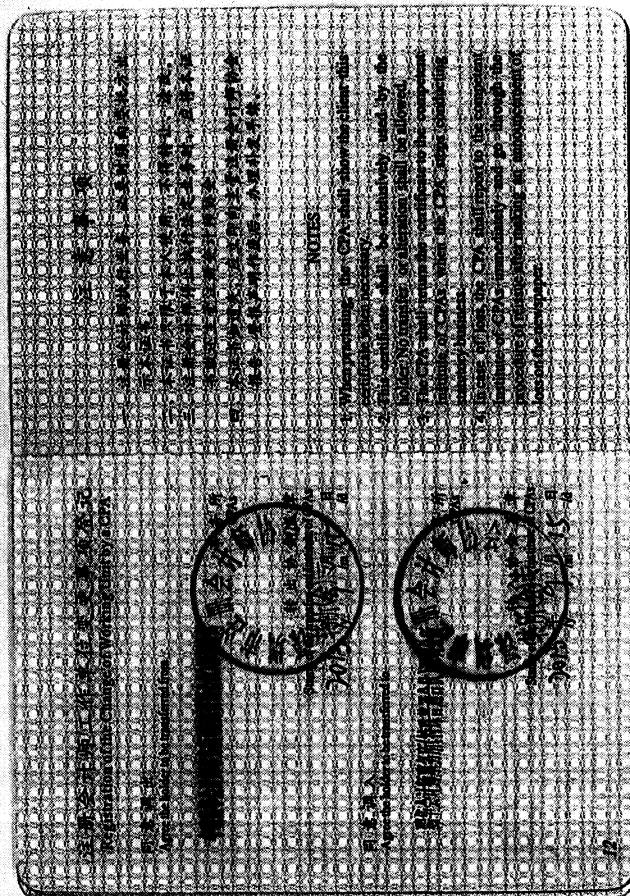
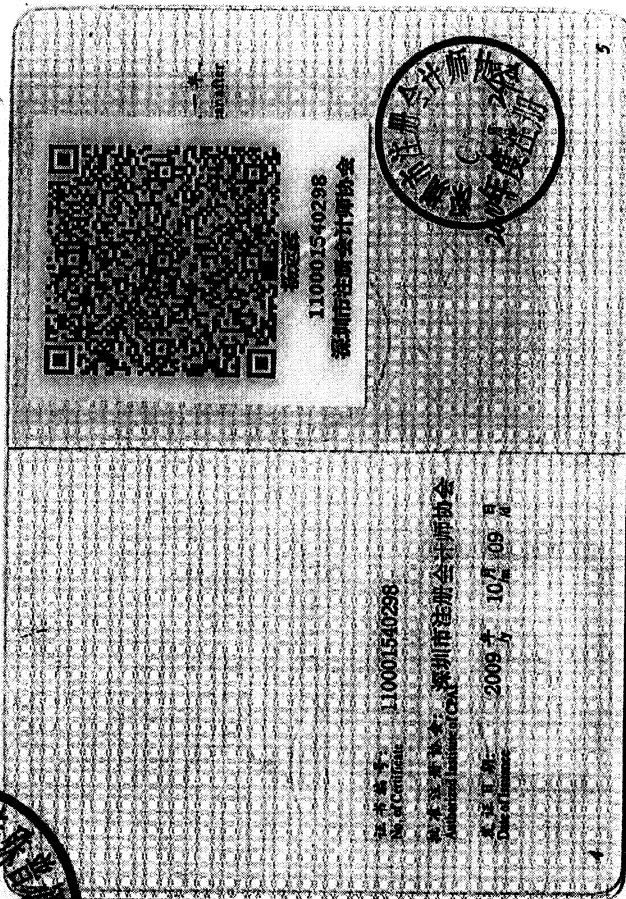
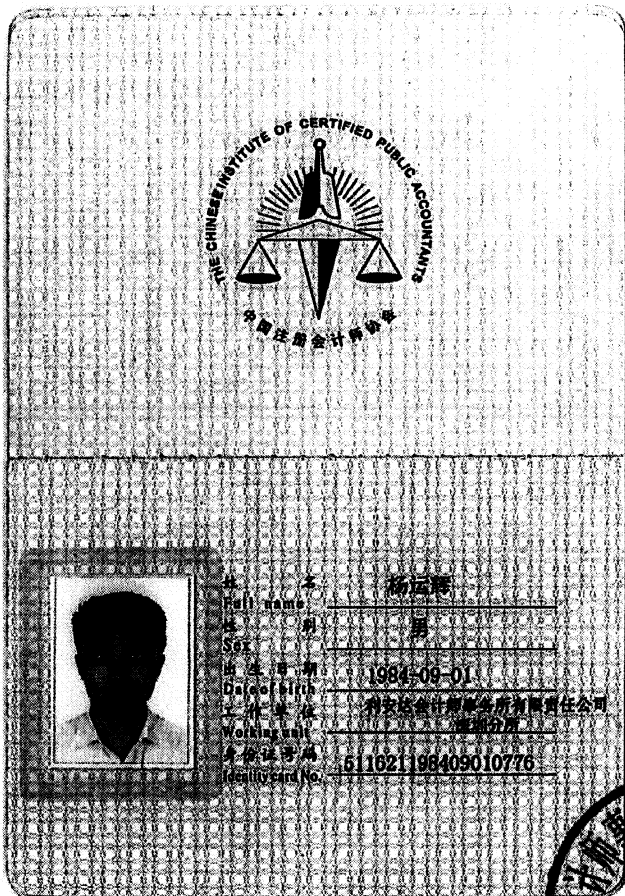


证书号: 17

发证时间: 七年

证书有效期至: 二〇二〇年七月

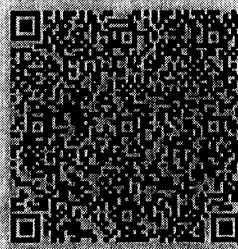
五日





 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 王宇强
 Sex: 男
 Date of birth: 1990-01-06
 Working unit: 德信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Identity card No.: 440725199001100012



 王宇强
 110101301477
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110101301477
 No. of Certificate
 发证日期: 2018-06-25
 Date of issuance
 深圳市注册会计师协会
 Shenzhen Institute of CPAs

