

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-9 月

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日 至 2019 年 9 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟财务报表附注	1-80

审计报告

信会师报字[2019]第 ZF10797 号

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司（以下简称聚辉新能源）模拟财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的模拟资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-9 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照已经按照附注二所述编制基础编制，公允反映了聚辉新能源的财务状况和经营成果。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于聚辉新能源，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
如合并财务报表附注五、(二十二)所述,公司 2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度分别实现营业收入 382,774,968.26 元、602,610,067.75 元、1,340,432,607.62 元。营业收入是公司利润表的重要科目,影响公司的关键业绩指标,收入确认的准确和完整对公司利润的影响较大,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。 关于公司收入确认的会计政策见附注三、(二十三),关于收入类别的披露见附注五、(二十二)。	在针对收入确认的审计过程中,我们执行了下列程序: (1) 了解和评价公司管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性; (2) 了解和评价公司销售收入确认时点,是否满足企业会计准则的要求; (3) 对收入执行分析性复核程序,判断销售收入和毛利率的合理性; (4) 对本年记录的交易选取样本,核对销售合同、发票及出库单,评价相关收入确认的会计政策和会计估计是否准确; (5) 就资产负债表日前后记录的交易,选取样本,核对出库单及其他支持性文档,评价收入是否计入恰当的会计期间; (6) 对主要销售客户进行函证。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

聚辉新能源管理层(以下简称管理层)负责按照附注二所述编制基础编制模拟制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时,管理层负责评估聚辉新能源的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚辉新能源的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对聚辉新能源持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致聚辉新能源不能持续经营。

（5）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就向日葵中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张建新
(项目合伙人)

中国注册会计师：郑芳

中国·上海

二〇一九年十二月三日

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司
模拟资产负债表
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	9,519,068.95	134,694,362.83	120,294,391.94
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	(二)		54,378,272.76	266,907,703.94
应收账款	(三)	7,128.00	170,661,485.13	643,898,044.82
应收款项融资	(四)			
预付款项	(五)	4,610,795.15	24,561,976.43	11,344,739.29
其他应收款	(六)	100,073.00	818,951.89	4,785,180.20
存货	(七)	54,233,051.48	38,533,913.39	162,650,979.66
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(八)	12,085,631.40		
流动资产合计		80,555,747.98	423,648,962.43	1,209,881,039.85
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				
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	(九)	262,945,983.09	288,032,195.58	550,596,549.24
在建工程	(十)	48,072,542.02		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(十一)	12,591,791.01	12,978,093.79	40,872,870.78
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十二)	398,536.22	738,261.57	1,602,410.33
递延所得税资产				
其他非流动资产	(十三)	15,437.17	5,227,907.83	3,559,840.01
非流动资产合计		324,024,289.51	306,976,458.77	596,631,670.36
资产总计		404,580,037.49	730,625,421.20	1,806,512,710.21

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: 王晓红

主管会计工作负责人: 潘卫标

会计机构负责人: 陈迪华

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司
模拟资产负债表（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	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：				
短期借款	（十四）		387,910,000.00	577,770,000.00
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	（十五）	14,140,000.00	81,561,331.26	71,875,866.75
应付账款	（十六）	64,188,915.84	89,636,298.93	330,143,101.29
预收款项	（十七）	5,746,494.65	9,265,402.06	34,744,793.38
应付职工薪酬	（十八）	9,268,864.62	9,910,466.29	10,410,839.49
应交税费	（十九）	240,101.74	7,381,719.81	38,314,295.33
其他应付款	（二十）	141,985,685.54	16,715,406.86	102,057,736.30
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		235,570,062.39	602,380,625.21	1,165,316,632.54
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		235,570,062.39	602,380,625.21	1,165,316,632.54
所有者权益合计	（二十一）	169,009,975.10	128,244,795.99	641,196,077.67
负债和所有者权益总计		404,580,037.49	730,625,421.20	1,806,512,710.21

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： 王晓红

主管会计工作负责人： 潘卫标

会计机构负责人：陈迪华

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司
模拟利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	(二十二)	382,774,968.26	602,610,067.75	1,340,432,607.62
减: 营业成本	(二十二)	349,599,416.66	643,595,860.00	1,153,540,239.76
税金及附加	(二十三)	3,146,432.91	2,918,327.46	12,508,147.19
销售费用	(二十四)	7,417,173.04	11,575,662.76	15,276,710.61
管理费用	(二十五)	37,796,691.98	79,336,249.34	63,266,747.11
研发费用	(二十六)	4,588,526.06	10,456,874.45	14,023,272.21
财务费用	(二十七)	22,817,861.54	23,435,051.90	5,874,619.75
其中: 利息费用		15,913,515.27	24,068,252.60	30,441,557.10
利息收入		671,237.73	455,354.03	632,834.78
加: 其他收益	(二十八)		900,240.00	
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				
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)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(二十九)	10,313,965.20		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十)	1,835,212.38	-505,637,144.55	8,630,296.59
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十一)		-61,414,027.03	10,427.35
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-30,441,956.35	-734,858,889.74	84,583,594.93
加: 营业外收入	(三十二)	13,856,026.84	3,239,284.71	1,567,497.08
减: 营业外支出	(三十三)	1,072,746.33	28,026,702.62	237,011.75
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-17,658,675.84	-759,646,307.65	85,914,080.26
减: 所得税费用	(三十四)	218,677.78	22,933,458.16	-16,414,364.43
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-17,877,353.62	-782,579,765.81	102,328,444.69
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-17,877,353.62	-782,579,765.81	102,328,444.69
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
五、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				
(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				
七、综合收益总额		-17,877,353.62	-782,579,765.81	102,328,444.69

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: 王晓红

主管会计工作负责人: 潘卫标

会计机构负责人: 陈迪华

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司 模拟财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2018 年 7 月 11 日由浙江向日葵光能科技股份有限公司(以下简称“向日葵”)投资设立的全资子公司。公司的统一社会信用代码为 91330600MA2BF68T7C, 所属行业为科技推广和应用服务业。

截止 2019 年 9 月 30 日, 公司注册资本为人民币 22800 万元, 实收资本为人民币 217,808,400.00 元。注册地: 浙江省绍兴市越城区斗门街道三江东路 22 号。公司经营范围为: 从事电力业务(凭有效许可证经营); 生产、销售大规格高效晶体硅太阳能电池; 太阳能光伏电站的开发、建设(凭有效许可证经营)、销售、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让; 设备租赁; 经营进出口业务。(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)。

(二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内无子公司。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

2019 年 9 月, 本公司承接浙江向日葵光能科技股份有限公司(以下简称“向日葵”)光伏电池片和组件生产和销售业务, 上述行为构成同一控制下业务合并。根据《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(2018 年修订)》的要求, 需编制 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-9 月份的财务报表, 因本公司于 2018 年 10 月成立, 因此本公司编制 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的模拟资产负债表和 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-9 月的模拟利润表供本次重大资产重组使用。

编制报表时本公司按照向日葵开展光伏电池片和组件生产和销售业务实际发生的交易和事项(包括业务涉及的存货、固定资产、无形资产、债权债务、其他资产、收入、成本及费用等), 进行追溯调整模拟编制。

(二) 持续经营

公司自期末起至少 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

(一) 遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的模拟财务状况，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-9 月的模拟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。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：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

①一般处理方法

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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）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。

(九) 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。

(十) 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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(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) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 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。

（4）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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非

有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

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外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄划分具有类似信用风险特征的应收款项组合
组合 2	浙江向日葵光能科技股份有限公司合并范围内关联方欠款
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄组合
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	
其中：6 个月以内	
7-12 个月	10
1—2 年	20
2—3 年	50
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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	浙江向日葵光能科技股份有限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。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为:原材料、周转材料、包装物及低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品。

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。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 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。本公司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）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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非同一控制下的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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）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。

(十五) 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）。

本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—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。

(十六) 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	10	10	9.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
电子设备及其他	年限平均法	5	10	18.00

(十七) 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。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

(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	摊销方法	依据
土地使用权	50年	土地权证记载使用年限	土地使用权
自用专有技术	10年	预计未来受益期限	自用专有技术

3、 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。

4、 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。

(二十) 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。

(二十一) 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、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
装修费	3年	预计未来受益期限

(二十二) 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。

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。

(二十三) 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、组件产品，此外，还有少量的材料销售和加工作业。报告期内公司的收入具体确认原则如下：

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，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。

(二十四) 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。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，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 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。

(二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表			
项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
流动资产：			
货币资金	134,694,362.83	134,694,362.83	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	54,378,272.76		-54,378,272.76
应收账款	170,661,485.13	170,661,485.13	
应收款项融资	不适用	54,378,272.76	54,378,272.76
预付款项	24,561,976.43	24,561,976.43	
其他应收款	818,951.89	818,951.89	
存货	38,533,913.39	38,533,913.39	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	423,648,962.43	423,648,962.43	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	288,032,195.58	288,032,195.58	
在建工程			
生产性生物资产			

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
油气资产			
无形资产	12,978,093.79	12,978,093.79	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	738,261.57	738,261.57	
递延所得税资产			
其他非流动资产	5,227,907.83	5,227,907.83	
非流动资产合计	306,976,458.77	306,976,458.77	
资产总计	730,625,421.20	730,625,421.20	
流动负债：			
短期借款	387,910,000.00	387,910,000.00	
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	81,561,331.26	81,561,331.26	
应付账款	89,636,298.93	89,636,298.93	
预收款项	9,265,402.06	9,265,402.06	
应付职工薪酬	9,910,466.29	9,910,466.29	
应交税费	7,381,719.81	7,381,719.81	
其他应付款	16,715,406.86	16,715,406.86	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	602,380,625.21	602,380,625.21	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	602,380,625.21	602,380,625.21	
所有者权益合计	128,244,795.99	128,244,795.99	
负债和所有者权益总计	730,625,421.20	730,625,421.20	

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	持续经营净利润：2018 年度发生额 -782,579,765.81 元，2017 年度发生额 102,328,444.69 元。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	2018 年度营业外收入减少 900,240.00 元，调整至其他收益列示。
(4) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	2018 年度发生额：营业外支出减少 61,414,027.03 元，调整至资产处置收益列示； 2017 年度发生额：营业外收入减少 10,427.35 元，调整至资产处置收益列示。

(2) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》
财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，2018 年 12 月 31 日金额 225,039,757.89 元，2017 年 12 月 31 日金额 910,805,748.76 元。 “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，2018 年 12 月 31 日金额 171,197,630.19 元，2017 年 12 月 31 日金额 402,018,968.04 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”2018 年金额 10,456,874.45 元，2017 年度金额 14,023,272.21 元，重分类至“研发费用”。

(3) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。
本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	2019 年 1-9 月受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”分拆列示为“应收票据”和“应收账款”；“应付票据及应付账款”分拆列示为“应付票据”和“应付账款”。比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”分拆列示为“应收票据”和“应收账款”，2019 年 9 月 30 日应收票据金额 0 元，应收账款金额 7,128.00 元，2018 年 12 月 31 日应收票据金额 54,378,272.76 元，应收账款金额 170,661,485.13 元，2017 年 12 月 31 日应收票据金额 266,907,703.94 元，应收账款金额 643,898,044.82 元。 “应付票据及应付账款”分拆列示为“应付票据”和“应付账款”，2019 年 9 月 30 日应付票据金额 14,140,000.00 元，应付账款金额 64,188,915.84 元，2018 年 12 月 31 日应付票据金额 81,561,331.26 元，应付账款金额 89,636,298.93 元，2017 年 12 月 31 日应付票据金额 71,875,866.75 元，应付账款金额 330,143,101.29 元。

(4) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司执行上述准则在本报告期内无影响。

(5) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无影响。

(6) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无影响。

(7) 报告期内公司会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
增值税（注 1、注 2、注 3）	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	16%、13%、 10%、9%	17%、16%、11%、 10%	17%

税种	计税依据	税率		
		2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
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%	7%	7%
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%	3%	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%	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%	25%、15%	15%

注 1：本公司根据销售额的 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。向日葵销售使用过的设备的税率为 11%。

注 2：根据国家税务总局财税〔2018〕32 号文，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%、11% 税率的，从 2018 年 5 月 1 日税率分别调整为 16%、10%。

注 3：根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号文，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%。

(二) 税收优惠

1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，以及全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2016〕149 号），认定向日葵为高新技术企业。证书编号为 GR201633000655，资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2016 年至 2018 年。向日葵 2017 年度、2018 年度企业所得税率按照 15% 执行。本公司追溯调整编制模拟财务报表时，使用向日葵光伏业务 15% 的所得税优惠税率。

五、 模拟财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	27,564.44	28,823.06	67,963.62
银行存款	1,749,504.51	107,894,060.49	28,733,570.94
其他货币资金	7,742,000.00	26,771,479.28	91,492,857.38
合计	9,519,068.95	134,694,362.83	120,294,391.94

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票保证金	7,742,000.00	24,263,928.57	5,457,470.75
保函保证金		1,886,035.46	7,514,298.92
贷款保证金		621,488.03	60,802,855.21
保理保证金			17,718,205.36
海关进口保证金		27.22	27.14
合计	7,742,000.00	26,771,479.28	91,492,857.38

其他说明：截至 2019 年 9 月 30 日，受限制货币资金情况详见本附注十一、（一）重要承诺事项。

（二）应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票		54,378,272.76	160,656,317.94
商业承兑汇票			106,251,386.00
合计		54,378,272.76	266,907,703.94

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票		46,959,528.00	105,854,099.54
合计		46,959,528.00	105,854,099.54

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	2019.9.30		2018.12.31		2017.12.31	
	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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票			240,885,530.25		269,248,256.50	
商业承兑汇票						3,639,754.47
合计			240,885,530.25		269,248,256.50	3,639,754.47

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
商业承兑汇票		153,571,861.10	
合计		153,571,861.10	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	7,128.00	127,060,711.93	517,859,855.27
其中：6 个月以内	7,128.00	73,838,647.35	414,959,764.96
7-12 个月		53,222,064.58	102,900,090.31
1 年以内小计	7,128.00	127,060,711.93	517,859,855.27
1 至 2 年		24,559,463.98	122,670,985.21
2 至 3 年		17,346,787.58	1,682,399.87
3 年以上		1,694,521.64	1,684,804.47
合计	7,128.00	170,661,485.13	643,898,044.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019 年 9 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,128.00	100.00			7,128.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,128.00				7,128.00
合计	7,128.00	100.00			7,128.00

按组合计提坏账准备：

名称	2019.9.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1			
1 年以内	7,128.00		
其中：6 个月以内	7,128.00		

名称	2019.9.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
7-12 个月			
1 年以内小计	7,128.00		
合计	7,128.00		

2018 年 12 月 31 日

类别	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	369,261,756.41	69.16	292,592,524.81	79.24	76,669,231.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,845,775.01	28.44	64,350,423.30	42.38	87,495,351.71
组合 1	149,320,977.37	27.97	64,350,423.30	43.10	84,970,554.07
组合 2	2,524,797.64	0.47			2,524,797.64
组合小计	151,845,775.01	28.44	64,350,423.30	42.38	87,495,351.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	12,789,990.17	2.40	6,293,088.35	49.20	6,496,901.82
合计	533,897,521.59	100.00	363,236,036.46		170,661,485.13

2017 年 12 月 31 日

类别	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	691,830,777.17	98.85	47,932,732.35	6.93	643,898,044.82
组合 1	381,633,600.35	54.53	47,932,732.35	12.56	333,700,868.00
组合 2	310,197,176.82	44.32			310,197,176.82
组合小计	691,830,777.17	98.85	47,932,732.35	6.93	643,898,044.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,082,066.41	1.15	8,082,066.41	100.00	
合计	699,912,843.58	100.00	56,014,798.76		643,898,044.82

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2018.12.31			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
中民能控有限公司	72,960,513.00	21,888,153.90	30.00	涉及诉讼
江苏振发新能源科技发展有限公司	47,815,503.52	22,218,631.02	46.47	涉及诉讼
德国向日葵光能科技有限公司	248,485,739.89	248,485,739.89	100.00	预计无法收回
合计	369,261,756.41	292,592,524.81	79.24	

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	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	55,733,912.77	3,379,790.05	6.06	280,593,236.56	620,972.76	0.22
其中：6 个月以内	21,936,012.25			274,383,508.97		
7-12 个月	33,797,900.52	3,379,790.05	10.00	6,209,727.59	620,972.76	10.00
1 年以内小计	55,733,912.77	3,379,790.05	6.06	280,593,236.56	620,972.76	0.22
1 至 2 年	23,024,044.69	4,604,808.94	20.00	65,057,755.41	13,011,551.08	20.00
2 至 3 年	28,394,391.20	14,197,195.60	50.00	3,364,799.75	1,682,399.88	50.00
3 年以上	42,168,628.71	42,168,628.71	100.00	32,617,808.63	32,617,808.63	100.00
合计	149,320,977.37	64,350,423.30		381,633,600.35	47,932,732.35	

组合 2 中，不计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
浙江向日葵光能科技 股份有限公司合并范 围内关联方欠款	2,524,797.64			310,197,176.82		
合计	2,524,797.64			310,197,176.82		

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

2018 年 12 月 31 日：

应收账款（按单位）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏华源新能源科技有限公司	9,799,099.72	4,899,549.86	50.00	涉及诉讼
襄阳旭昊晟新能源有限公司	1,573,170.12	786,585.06	50.00	涉及诉讼
江西天汇新能源有限公司广昌分公司	794,572.02	397,286.01	50.00	涉及诉讼
海南天能电力有限公司洋浦分公司	476,308.10	142,892.43	30.00	涉及诉讼
海南天能电力有限公司	146,840.21	66,774.99	45.47	涉及诉讼
合计	12,789,990.17	6,293,088.35		

2017 年 12 月 31 日

应收账款（按单位）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南天中百年新能源科技有限公司	6,200,000.00	6,200,000.00	100.00	预计无法收回
河南东拓电力能源有限公司	1,882,066.41	1,882,066.41	100.00	预计无法收回
合计	8,082,066.41	8,082,066.41		

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.9.30
		计提	收回或转回	其他减少(注 1)	
单项金额重大且单项计提坏账准备的应收账款	292,592,524.81			292,592,524.81	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	64,350,423.30			64,350,423.30	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,293,088.35			6,293,088.35	
合计	363,236,036.46			363,236,036.46	

注 1: “其他减少”系报告期末未将向日葵应收账款坏账准备计入所致。

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大且单项计提坏账准备的应收账款		292,592,524.81			292,592,524.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,932,732.35	16,417,690.95			64,350,423.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,082,066.41		1,788,978.06		6,293,088.35
合计	56,014,798.76	309,010,215.76	1,788,978.06		363,236,036.46

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大且单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	58,037,417.74		10,104,685.39		47,932,732.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,579,631.36		4,497,564.95		8,082,066.41
合计	70,617,049.10		14,602,250.34		56,014,798.76

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

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	2019.9.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	7,128.00	100.00	
合计	7,128.00	100.00	

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	248,485,739.89	46.54	248,485,739.89
第二名	72,960,513.00	13.67	21,888,153.90
第三名	47,815,503.52	8.96	22,218,631.02
第四名	29,684,272.83	5.56	2,968,427.28
第五名	28,337,091.20	5.31	14,168,545.60
合计	427,283,120.44	80.04	309,729,497.69

单位名称	2017.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	303,315,313.35	43.34	
第二名	108,209,163.95	15.46	
第三名	36,590,596.61	5.23	
第四名	28,337,091.20	4.05	5,667,418.24
第五名	27,303,003.00	3.90	
合计	503,755,168.11	71.98	5,667,418.24

6、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2019.9.30
应收票据	
应收账款	

2、 应收款项融资变动表

2019 年 1-9 月

项目	2018.12.31	2019.1.1	2019.9.30	备注
应收票据		54,378,272.76		执行新金融工具准则时对 2019.1.1 余额进行调整
合计		54,378,272.76		

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	2019.9.30	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	362,758,700.66	
商业承兑汇票		
合计	362,758,700.66	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.9.30		2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	4,610,795.15	100.00	23,260,926.58	94.70	10,431,494.22	91.95
1 至 2 年			530,739.18	2.16	500,082.57	4.41
2 至 3 年			479,510.67	1.95		
3 年以上			290,800.00	1.19	413,162.50	3.64
合计	4,610,795.15	100.00	24,561,976.43	100.00	11,344,739.29	100.00

2、 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

预付对象	2019.9.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	879,109.85	19.07
第二名	791,035.76	17.16
第三名	590,420.00	12.81
第四名	465,688.07	10.10
第五名	405,726.41	8.80
合计	3,131,980.09	67.94

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	19,185,910.64	78.11
第二名	814,805.76	3.32
第三名	689,000.00	2.81
第四名	358,400.80	1.46
第五名	210,520.95	0.86
合计	21,258,638.15	86.56

预付对象	2017.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,960,172.70	17.28
第二名	1,536,542.11	13.54
第三名	1,344,941.45	11.86
第四名	1,197,342.28	10.55
第五名	1,061,060.00	9.35
合计	7,100,058.54	62.58

(六) 其他应收款

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
其他应收款	100,073.00	818,951.89	4,785,180.20
合计	100,073.00	818,951.89	4,785,180.20

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	100,073.00	760,832.29	4,761,180.20
其中：6 个月以内	100,073.00	706,151.15	4,665,071.24
7-12 个月		54,681.14	96,108.96
1 年以内小计	100,073.00	760,832.29	4,761,180.20
1 至 2 年		55,619.60	24,000.00
2 至 3 年		2,500.00	
合计	100,073.00	818,951.89	4,785,180.20

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
暂借款		340,522.47	
押金及保证金		291,410.00	4,000,000.00
赔偿款		398,355.40	398,355.40
其他	100,073.00	255,041.48	847,400.45
合计	100,073.00	1,285,329.35	5,245,755.85

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019 年 9 月 30 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
年初余额	466,377.46			466,377.46
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				

	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
本期转销				
本期核销				
其他变动（注 1）	466,377.46			466,377.46
期末余额				

注 1：“其他变动”系报告期末未将向日葵其他应收款坏账准备计入所致。

2018 年 12 月 31 日

类别	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	1,285,329.35	100.00	466,377.46	36.28	818,951.89
组合 1	1,285,329.35	100.00	466,377.46	36.28	818,951.89
组合小计	1,285,329.35	100.00	466,377.46	36.28	818,951.89
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款					
合计	1,285,329.35	100.00	466,377.46		818,951.89

2017 年 12 月 31 日

类别	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	5,245,755.85	100.00	460,575.65	8.78	4,785,180.20

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1	5,245,755.85	100.00	460,575.65	8.78	4,785,180.20
组合小计	5,245,755.85	100.00	460,575.65	8.78	4,785,180.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其 他应收款					
合计	5,245,755.85	100.00	460,575.65		4,785,180.20

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	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	766,907.97	6,075.68	0.79	4,771,858.97	10,678.77	0.22
其中：6 个月以内	706,151.15			4,665,071.24		
7-12 个月	60,756.82	6,075.68	10.00	106,787.73	10,678.77	10.00
1 年以内小计	766,907.97	6,075.68	0.79	4,771,858.97	10,678.77	0.22
1 至 2 年	69,524.50	13,904.90	20.00	30,000.00	6,000.00	20.00
2 至 3 年	5,000.00	2,500.00	50.00			
3 年以上	443,896.88	443,896.88	100.00	443,896.88	443,896.88	100.00
合计	1,285,329.35	466,377.46		5,245,755.85	460,575.65	

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.9.30
		计提	收回或转回	其他减少	
计提坏账准备	466,377.46			466,377.46	
合计	466,377.46			466,377.46	

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	460,575.65	5,801.81			466,377.46
合计	460,575.65	5,801.81			466,377.46

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	815,516.84		354,941.19		460,575.65
合计	815,516.84		354,941.19		460,575.65

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(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	2019.9.30	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
第一名	其他	88,073.00	6 个月以内	88.01	
第二名	其他	12,000.00	6 个月以内	11.99	
合计		100,073.00		100.00	

单位名称	款项性质	2018.12.31	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
第一名	赔偿款	398,355.40	3 年以上	30.99	398,355.40
第二名	保证金	291,410.00	6 个月以内	22.67	
第三名	其他	167,649.00	6 个月以内	13.04	
第四名	其他	144,529.71	6 个月以内	11.24	

单位名称	款项性质	2018.12.31	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
第五名	其他	83,500.00	2 年以内 (注 1)	6.50	10,700.00
合计		1,085,444.11		84.44	409,055.40

注 1: 账龄 7-12 个月金额为 60,000.00 元, 账龄 1-2 年金额为 23,500.00 元。

单位名称	款项性质	2017.12.31	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
第一名	保证金	3,200,000.00	6 个月以内	61.00	
第二名	保证金	800,000.00	6 个月以内	15.25	
第三名	其他	436,325.77	6 个月以内	8.32	
第四名	赔偿款	398,355.40	3 年以上	7.59	398,355.40
第五名	其他	102,619.99	6 个月以内	1.96	
合计		4,937,301.16		94.12	398,355.40

(7) 无涉及政府补助的其他应收款。

(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、负债的情况。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2019.9.30			2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,481,562.96		16,481,562.96	9,424,947.47	301,175.96	9,123,771.51	26,299,315.44		26,299,315.44
周转材料				2,342,715.59		2,342,715.59	2,341,404.48		2,341,404.48
在产品	16,293,100.08		16,293,100.08	6,596,127.01	794,977.41	5,801,149.60	41,685,067.01	701,337.79	40,983,729.22
库存商品	19,960,426.33	844,753.48	19,115,672.85	27,961,035.84	6,694,759.15	21,266,276.69	95,438,920.79	2,412,390.27	93,026,530.52
包装物及低值易耗品	2,342,715.59		2,342,715.59						
合计	55,077,804.96	844,753.48	54,233,051.48	46,324,825.91	7,790,912.52	38,533,913.39	165,764,707.72	3,113,728.06	162,650,979.66

2、 存货跌价准备

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,424,026.41			2,424,026.41		
在产品	2,178,409.88			1,477,072.09		701,337.79
库存商品	11,548,398.37	6,897,708.44		16,033,716.54		2,412,390.27
合计	16,150,834.66	6,897,708.44		19,934,815.04		3,113,728.06

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		480,924.07		179,748.11		301,175.96
在产品	701,337.79	554,494.00		17,816.04	443,038.34	794,977.41
库存商品	2,412,390.27	36,919,591.26		29,657,834.09	2,979,388.29	6,694,759.15
合计	3,113,728.06	37,955,009.33		29,855,398.24	3,422,426.63	7,790,912.52

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	301,175.96				301,175.96	
在产品	794,977.41				794,977.41	
库存商品	6,694,759.15	52,414.38	792,339.10		6,694,759.15	844,753.48
合计	7,790,912.52	52,414.38	792,339.10		7,790,912.52	844,753.48

(八) 其他流动资产

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
未抵扣的增值税进项税	12,085,631.40		
合计	12,085,631.40		

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	262,945,983.09	288,032,195.58	550,596,549.24
固定资产清理			
合计	262,945,983.09	288,032,195.58	550,596,549.24

2、 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	合计
1. 账面原值					
(1) 2016.12.31	243,165,313.47	777,616,801.10	4,166,972.39	6,990,516.95	1,031,939,603.91
(2) 本期增加金额		21,811,801.66	57,264.96	2,106,917.92	23,975,984.54
—购置		10,088,447.79	57,264.96	2,106,917.92	12,252,630.67
—在建工程转入		11,723,353.87			11,723,353.87
(3) 本期减少金额		10,835,242.53	49,572.65		10,884,815.18
—处置或报废			49,572.65		49,572.65
—转入在建工程		10,835,242.53			10,835,242.53
(4) 2017.12.31	243,165,313.47	788,593,360.23	4,174,664.70	9,097,434.87	1,045,030,773.27
2. 累计折旧					
(1) 2016.12.31	65,388,558.72	340,315,893.33	2,848,135.10	5,867,912.67	414,420,499.82
(2) 本期增加金额	10,955,180.65	75,451,046.86	275,750.22	274,582.74	86,956,560.47
—计提	10,955,180.65	75,451,046.86	275,750.22	274,582.74	86,956,560.47
(3) 本期减少金额		6,898,220.88	44,615.38		6,942,836.26
—处置或报废			44,615.38		44,615.38
—转入在建工程		6,898,220.88			6,898,220.88
(4) 2017.12.31	76,343,739.37	408,868,719.31	3,079,269.94	6,142,495.41	494,434,224.03
3. 减值准备					
(1) 2016.12.31					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2017.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2017.12.31 账面价值	166,821,574.10	379,724,640.92	1,095,394.76	2,954,939.46	550,596,549.24
(2) 2016.12.31 账面价值	177,776,754.75	437,300,907.77	1,318,837.29	1,122,604.28	617,519,104.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	243,165,313.47	788,593,360.23	4,174,664.70	9,097,434.87	1,045,030,773.27
(2) 本期增加金额	18,318,975.03	22,837,280.51		467,762.05	41,624,017.59
—购置		22,837,280.51		467,762.05	23,305,042.56
—在建工程转入	18,318,975.03				18,318,975.03
(3) 本期减少金额		410,226,555.36	76,923.08	2,314,692.10	412,618,170.54
—处置或报废		410,226,555.36	76,923.08	2,314,692.10	412,618,170.54
(4) 2018.12.31	261,484,288.50	401,204,085.38	4,097,741.62	7,250,504.82	674,036,620.32
2. 累计折旧					
(1) 2017.12.31	76,343,739.37	408,868,719.31	3,079,269.94	6,142,495.41	494,434,224.03
(2) 本期增加金额	10,955,180.64	69,129,366.18	327,237.36	556,495.05	80,968,279.23
—计提	10,955,180.64	69,129,366.18	327,237.36	556,495.05	80,968,279.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(3) 本期减少金额		232,115,467.60	69,230.85	1,961,663.78	234,146,362.23
—处置或报废		232,115,467.60	69,230.85	1,961,663.78	234,146,362.23
(4) 2018.12.31	87,298,920.01	245,882,617.89	3,337,276.45	4,737,326.68	341,256,141.03
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额		160,455,095.71			160,455,095.71
—计提		160,455,095.71			160,455,095.71
(3) 本期减少金额		115,706,812.00			115,706,812.00
—处置或报废		115,706,812.00			115,706,812.00
(4) 2018.12.31		44,748,283.71			44,748,283.71
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31 账面价值	174,185,368.49	110,573,183.78	760,465.17	2,513,178.14	288,032,195.58
(2) 2017.12.31 账面价值	166,821,574.10	379,724,640.92	1,095,394.76	2,954,939.46	550,596,549.24

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	261,484,288.50	401,204,085.38	4,097,741.62	7,250,504.82	674,036,620.32
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.9.30	261,484,288.50	401,204,085.38	4,097,741.62	7,250,504.82	674,036,620.32

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	87,298,920.01	245,882,617.89	3,337,276.45	4,737,326.68	341,256,141.03
(2) 本期增加金额	8,838,587.31	15,520,009.48	244,067.60	483,548.10	25,086,212.49
—计提	8,838,587.31	15,520,009.48	244,067.60	483,548.10	25,086,212.49
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.9.30	96,137,507.32	261,402,627.37	3,581,344.05	5,220,874.78	366,342,353.52
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31		44,748,283.71			44,748,283.71
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.9.30		44,748,283.71			44,748,283.71
4. 账面价值					
(1) 2019.9.30 账面价值	165,346,781.18	95,053,174.30	516,397.57	2,029,630.04	262,945,983.09
(2) 2018.12.31 账面价值	174,185,368.49	110,573,183.78	760,465.17	2,513,178.14	288,032,195.58

- 3、 无暂时闲置的固定资产。
- 4、 无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 5、 无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- 6、 2019 年 9 月 30 日无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	48,072,542.02		
合计	48,072,542.02		

2、 在建工程情况

项目	2019.9.30			2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电子化生产线	42,296,460.18		42,296,460.18						
二车间改造	5,776,081.84		5,776,081.84						
合计	48,072,542.02		48,072,542.02						

3、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2016.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2017.12.31	工程进度	资金来源
车间改造项目		11,723,353.87	11,723,353.87			完工	自有资金
合计		11,723,353.87	11,723,353.87				

项目名称	2017.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018.12.31	工程进度	资金来源
废水处理工程安邦系统		18,318,975.03	18,318,975.03			完工	自有资金
合计		18,318,975.03	18,318,975.03				

项目名称	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.9.30	工程进度	资金来源
电子化生产线		42,296,460.18			42,296,460.18	在建	自有资金
合计		42,296,460.18			42,296,460.18		

4、 本报告期末未发生在建工程减值准备情况。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	自用专有技术	合计
1. 账面原值			
(1) 2016.12.31	17,201,320.95	113,754,902.62	130,956,223.57
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2017.12.31	17,201,320.95	113,754,902.62	130,956,223.57
2. 累计摊销			
(1) 2016.12.31	3,521,132.36	74,835,682.91	78,356,815.27
(2) 本期增加金额	351,047.40	11,375,490.12	11,726,537.52
—计提	351,047.40	11,375,490.12	11,726,537.52
(3) 本期减少金额			
(4) 2017.12.31	3,872,179.76	86,211,173.03	90,083,352.79
3. 减值准备			
(1) 2016.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2017.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2017.12.31 账面价值	13,329,141.19	27,543,729.59	40,872,870.78
(2) 2016.12.31 账面价值	13,680,188.59	38,919,219.71	52,599,408.30

截止 2017 年 12 月 31 日，无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

项目	土地使用权	自用专有技术	合计
1. 账面原值			
(1) 2017.12.31	17,201,320.95	113,754,902.62	130,956,223.57
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额		113,754,902.62	113,754,902.62
—处置		113,754,902.62	113,754,902.62
(4) 2018.12.31	17,201,320.95		17,201,320.95

项目	土地使用权	自用专有技术	合计
2. 累计摊销			
(1) 2017.12.31	3,872,179.76	86,211,173.03	90,083,352.79
(2) 本期增加金额	351,047.40	10,427,532.61	10,778,580.01
—计提	351,047.40	10,427,532.61	10,778,580.01
(3) 本期减少金额		96,638,705.64	96,638,705.64
—处置		96,638,705.64	96,638,705.64
(4) 2018.12.31	4,223,227.16		4,223,227.16
3. 减值准备			
(1) 2017.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2018.12.31			
4. 账面价值			
(1)2018.12.31 账面价值	12,978,093.79		12,978,093.79
(2)2017.12.31 账面价值	13,329,141.19	27,543,729.59	40,872,870.78

截止 2018 年 12 月 31 日，无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2018.12.31	17,201,320.95	17,201,320.95
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2019.9.30	17,201,320.95	17,201,320.95
2. 累计摊销		
(1) 2018.12.31	4,223,227.16	4,223,227.16
(2) 本期增加金额	386,302.78	386,302.78
—计提	386,302.78	386,302.78
(3) 本期减少金额		
(4) 2019.9.30	4,609,529.94	4,609,529.94
3. 减值准备		
(1) 2018.12.31		
(2) 本期增加金额		

项目	土地使用权	合计
(3) 本期减少金额		
(4) 2019.9.30		
4. 账面价值		
(1) 2019.9.30 账面价值	12,591,791.01	12,591,791.01
(2) 2018.12.31 账面价值	12,978,093.79	12,978,093.79

截止 2019 年 9 月 30 日，无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

- 2、 报告期末无使用寿命不确定的知识产权。
- 3、 报告期末无具有重要影响的单项知识产权。
- 4、 报告期末无所有权或使用权受到限制的知识产权。
- 5、 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十二) 长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他增加金额	2017.12.31
认证费	1,169,386.07		561,332.15		608,053.92
装修费	677,425.28	763,841.90	446,910.77		994,356.41
合计	1,846,811.35	763,841.90	1,008,242.92		1,602,410.33

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他增加金额	2018.12.31
认证费	608,053.92		270,822.24		337,231.68
装修费	994,356.41		593,326.52		401,029.89
合计	1,602,410.33		864,148.76		738,261.57

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他增加金额	2019.9.30
认证费	337,231.68		142,767.69		194,463.99
装修费	401,029.89		196,957.66		204,072.23
合计	738,261.57		339,725.35		398,536.22

(十三) 其他非流动资产

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
预付设备款	15,437.17	5,227,907.83	3,559,840.01
合计	15,437.17	5,227,907.83	3,559,840.01

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
保证借款		175,000,000.00	100,000,000.00
抵押及保证借款		187,910,000.00	379,460,000.00
质押及保证借款		25,000,000.00	98,310,000.00
合计		387,910,000.00	577,770,000.00

2、 无已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付票据

种类	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	14,140,000.00	81,561,331.26	71,875,866.75
商业承兑汇票			
合计	14,140,000.00	81,561,331.26	71,875,866.75

报告期末无已到期未支付的应付票据。

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
外购存货款	47,575,267.43	71,577,519.24	322,134,392.46
工程设备款	14,008,011.29	15,171,982.76	4,770,643.48
服务费			766,653.54
运输费		1,863,188.00	1,314,483.87
其他	2,605,637.12	1,023,608.93	1,156,927.94
合计	64,188,915.84	89,636,298.93	330,143,101.29

2、 报告期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
销售货款	5,746,494.65	9,265,402.06	34,744,793.38
合计	5,746,494.65	9,265,402.06	34,744,793.38

2、 无账龄超过一年的重要预收款项。

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	10,818,663.46	58,663,169.28	59,541,238.85	9,940,593.89
离职后福利-设定提存计划	414,036.61	5,557,501.11	5,501,292.12	470,245.60
合计	11,232,700.07	64,220,670.39	65,042,530.97	10,410,839.49

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	9,940,593.89	56,175,901.99	56,589,272.39	9,527,223.49
离职后福利-设定提存计划	470,245.60	5,107,636.01	5,194,638.81	383,242.80
合计	10,410,839.49	61,283,538.00	61,783,911.20	9,910,466.29

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
短期薪酬	9,527,223.49	9,122,968.69	9,742,198.17	8,907,994.01
离职后福利-设定提存计划	383,242.80	370,723.08	393,095.27	360,870.61
合计	9,910,466.29	9,493,691.77	10,135,293.44	9,268,864.62

2、 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,713,066.20	54,279,867.58	55,153,592.03	4,839,341.75
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	261,914.19	3,115,623.33	3,118,968.45	258,569.07
其中：医疗保险费	210,541.95	2,504,879.39	2,507,568.39	207,852.95
工伤保险费	30,318.04	360,235.01	360,622.23	29,930.82
生育保险费	21,054.20	250,508.93	250,777.83	20,785.30

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
(4) 住房公积金		1,220,051.00	1,220,051.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	4,843,683.07	47,627.37	48,627.37	4,842,683.07
合计	10,818,663.46	58,663,169.28	59,541,238.85	9,940,593.89

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,839,341.75	48,124,745.94	48,500,306.40	4,463,781.29
(2) 职工福利费		3,836,865.75	3,836,865.75	
(3) 社会保险费	258,569.07	2,827,868.36	2,891,358.30	195,079.13
其中：医疗保险费	207,852.95	2,237,881.36	2,291,360.86	154,373.45
工伤保险费	29,930.82	321,548.09	329,298.04	22,180.87
生育保险费	20,785.30	268,438.91	270,699.40	18,524.81
(4) 住房公积金		1,351,009.00	1,351,009.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	4,842,683.07	35,412.94	9,732.94	4,868,363.07
合计	9,940,593.89	56,175,901.99	56,589,272.39	9,527,223.49

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,463,781.29	3,914,386.80	4,548,216.29	3,829,951.80
(2) 职工福利费		37,010.68	37,010.68	
(3) 社会保险费	195,079.13	217,135.14	200,535.13	211,679.14
其中：医疗保险费	154,373.45	187,100.80	159,000.65	182,473.60
工伤保险费	22,180.87	7,515.87	22,388.03	7,308.71
生育保险费	18,524.81	22,518.47	19,146.45	21,896.83
(4) 住房公积金		88,073.00	88,073.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	4,868,363.07	4,866,363.07	4,868,363.07	4,866,363.07
合计	9,527,223.49	9,122,968.69	9,742,198.17	8,907,994.01

3、 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险	386,434.17	5,212,822.77	5,149,796.64	449,460.30
失业保险费	27,602.44	344,678.34	351,495.48	20,785.30
合计	414,036.61	5,557,501.11	5,501,292.12	470,245.60

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	449,460.30	4,884,151.41	4,965,806.26	367,805.45
失业保险费	20,785.30	223,484.60	228,832.55	15,437.35
合计	470,245.60	5,107,636.01	5,194,638.81	383,242.80

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
基本养老保险	367,805.45	357,805.11	377,183.76	348,426.80
失业保险费	15,437.35	12,917.97	15,911.51	12,443.81
合计	383,242.80	370,723.08	393,095.27	360,870.61

(十九) 应交税费

税费项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
增值税		6,408,213.56	32,552,282.09
城建税		353,052.01	1,360,597.07
教育费附加		151,308.00	583,113.02
地方教育费附加		100,872.00	388,742.05
企业所得税	231,304.94	27,316.47	2,960,994.59
个人所得税		112,682.52	106,023.58
印花税	8,796.80	187,572.90	321,045.28
其他		40,702.35	41,497.65
合计	240,101.74	7,381,719.81	38,314,295.33

(二十) 其他应付款

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		432,239.40	2,372,523.43
其他应付款	141,985,685.54	16,283,167.46	99,685,212.87
合计	141,985,685.54	16,715,406.86	102,057,736.30

1、 应付利息

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
短期借款应付利息		432,239.40	2,372,523.43
合计		432,239.40	2,372,523.43

无已逾期未支付的利息情况。

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
暂借款	140,194,169.13	16,121,622.25	99,459,521.97
其他	1,791,516.41	161,545.21	225,690.90
合计	141,985,685.54	16,283,167.46	99,685,212.87

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十一) 所有者权益

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
所有者权益合计	169,009,975.10	128,244,795.99	641,196,077.67

(二十二) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	369,515,222.18	338,427,746.95	573,540,130.86	627,871,886.37	1,313,520,271.94	1,129,169,857.86
其他业务	13,259,746.08	11,171,669.71	29,069,936.89	15,723,973.63	26,912,335.68	24,370,381.90
合计	382,774,968.26	349,599,416.66	602,610,067.75	643,595,860.00	1,340,432,607.62	1,153,540,239.76

(二十三) 税金及附加

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
房产税	1,348,442.32	1,415,164.46	1,754,553.63
土地使用税	620,130.00		826,840.00
城建税	377,838.69	632,059.68	5,399,502.68
教育费附加	161,930.86	270,882.73	2,314,072.56
地方教育费附加	107,953.94	180,588.47	1,542,715.06
印花税	510,637.10	392,499.72	670,463.26
其他	19,500.00	27,132.40	
合计	3,146,432.91	2,918,327.46	12,508,147.19

(二十四) 销售费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
运费	4,383,662.55	4,953,676.82	8,213,323.53
佣金	50,240.50	138,164.90	630,833.73
保险费	782,608.51	1,723,644.00	2,489,922.41
职工薪酬	1,317,048.75	2,156,198.46	1,537,107.70
展览费	520,509.02	795,220.85	795,500.11
差旅费	58,344.41	175,226.29	288,486.41
其他费用	304,759.30	1,633,531.44	1,321,536.72
合计	7,417,173.04	11,575,662.76	15,276,710.61

(二十五) 管理费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
折旧费	10,877,019.78	27,925,122.51	17,501,765.13
无形资产摊销	386,302.78	10,778,580.01	11,726,537.52
职工薪酬	8,524,577.15	15,833,888.18	14,121,174.32
咨询顾问费	7,986,737.36	9,244,123.41	2,315,509.01
长期待摊费用摊销	148,764.88	270,822.24	561,332.15
办公费	1,257,037.93	1,213,031.42	1,393,078.35
保险费	550,889.64	978,404.12	1,178,336.99
汽车费用	679,011.58	1,017,568.67	934,345.75
福利费	2,459,157.45	3,836,865.75	3,079,684.40
其他	4,927,193.43	8,237,843.03	10,454,983.49
合计	37,796,691.98	79,336,249.34	63,266,747.11

(二十六) 研发费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
人员人工费用	1,859,539.52	3,868,293.80	4,064,373.67
直接投入费用	2,469,498.22	5,812,368.63	9,091,665.55
折旧费用	236,164.17	758,183.84	650,863.85
产品开发费用	21,869.50	5,270.95	167,715.30
其他	1,454.65	12,757.23	48,653.84
合计	4,588,526.06	10,456,874.45	14,023,272.21

(二十七) 财务费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
利息费用	15,913,515.27	24,068,252.60	30,441,557.10
减：利息收入	671,237.73	455,354.03	632,834.78
汇兑损益	6,201,424.22	-2,959,309.15	-28,619,933.35
金融机构手续费	312,447.95	651,443.57	4,347,580.78
票据贴现支出	1,061,711.83	2,130,018.91	338,250.00
合计	22,817,861.54	23,435,051.90	5,874,619.75

(二十八) 其他收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
政府补助		900,240.00	
合计		900,240.00	

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
土地使用税补贴		826,840.00		与收益相关
自动监控系统运维款 和建设款补助款		73,400.00		与收益相关
合计		900,240.00		

(二十九) 信用减值损失

项目	2019 年 1-9 月
应收账款坏账损失	25,329,443.83
其他应收款坏账损失	-15,015,478.63
合计	10,313,965.20

(三十) 资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-307,227,039.51	14,372,623.13
存货跌价损失	1,835,212.38	-37,955,009.33	-5,742,326.54
固定资产减值损失		-160,455,095.71	
合计	1,835,212.38	-505,637,144.55	8,630,296.59

(三十一) 资产处置收益

项目	发生额		
	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
处置固定资产收益		-61,414,027.03	10,427.35
合计		-61,414,027.03	10,427.35

(三十二) 营业外收入

项目	发生额		
	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
赔偿金收入	10,897,853.85		
政府补助	99,000.00	2,203,440.00	615,740.00
盘盈利得		274,359.82	2,416.15
其他	2,859,172.99	761,484.89	949,340.93
合计	13,856,026.84	3,239,284.71	1,567,497.08

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
2017 年商务经济奖励兑现资金	99,000.00			与收益相关
袍江财政局经济转型奖励		1,102,700.00		与收益相关
财政集中日纳税优胜补贴		20,000.00		与收益相关
高新技术企业补助		200,000.00		与收益相关
6 年以上发明专利省级补助		1,140.00		与收益相关
工业项目投资扶持补助		879,600.00		与收益相关
土地使用税减免			413,420.00	与收益相关
大中专见习补贴			20,880.00	与收益相关

补助项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
袍江管委会补贴			26,040.00	与收益相关
其他涉外服务经费			75,400.00	与收益相关
优胜企业奖励			80,000.00	与收益相关
合计	99,000.00	2,203,440.00	615,740.00	

(三十三) 营业外支出

项目	发生额		
	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
对外捐赠		120,000.00	
无形资产核销损失		17,116,196.98	
对外担保损失		9,890,227.47	
赔偿金支出	712,488.00		
其他	360,258.33	900,278.17	237,011.75
合计	1,072,746.33	28,026,702.62	237,011.75

(三十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	218,677.78	-72,839.59	6,591,933.32
递延所得税费用		23,006,297.75	-23,006,297.75
合计	218,677.78	22,933,458.16	-16,414,364.43

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31	
货币资金	7,742,000.00	26,771,479.28	91,492,857.38	银行承兑汇票保证金、保函保证金、贷款保证金、保理保证金、海关进口保证金
应收票据		46,959,528.00	105,854,099.54	票据质押
固定资产	82,264,202.09	153,274,407.76	377,937,120.83	抵押

项目	账面价值			受限原因
	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31	
无形资产	12,591,791.01	12,978,093.79	13,329,141.19	抵押
合计	102,597,993.10	239,983,508.83	588,613,218.94	

(三十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2019 年 9 月 30 日无外币货币性项目。

2018 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			2,018,831.49
其中：美元	199,664.97	6.8632	1,370,340.62
欧元	38,941.50	7.8473	305,585.63
澳元	46,789.66	4.8250	225,760.11
卢比	5,450.00	0.0979	533.81
日元	1,884,262.00	0.0619	116,611.32
应收账款			275,992,178.75
其中：美元	281,880.00	6.8632	1,934,598.82
欧元	34,697,193.20	7.8473	272,279,284.19
日元	28,734,560.40	0.0619	1,778,295.74
应付账款			20,031.57
其中：欧元	2,552.67	7.8473	20,031.57
其他应付款			12,815.86
其中：美元	1,867.33	6.8632	12,815.86

2017 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			6,776,402.54
其中：美元	371,666.60	6.5342	2,428,543.90
欧元	385,994.41	7.8023	3,011,644.19
澳元	12.00	5.0928	61.11
卢比	5,450.00	0.1020	555.73
日元	23,074,091.00	0.0579	1,335,597.61

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应收账款			317,694,908.03
其中：美元	44.76	6.5342	292.47
欧元	40,504,898.94	7.8023	316,031,373.00
日元	28,734,560.40	0.0579	1,663,242.56
其他应收款			311.89
其中：日元	5,388.24	0.0579	311.89
应付账款			19,916.70
其中：欧元	2,552.67	7.8023	19,916.70
其他应付款			19,678.26
其中：港币	10,000.00	0.8359	8,359.10
美元	160.48	6.5342	1,048.61
欧元	1,078.55	7.8023	8,415.17
日元	32,054.00	0.0579	1,855.38

(三十七) 合并范围的变更

(三十八) 非同一控制下企业合并

- 1、 本报告期未发生非同一控制下企业合并的情况。

(三十九) 同一控制下企业合并

- 1、 聚辉新能源承接向日葵国内光伏生产和销售业务，2019 年 9 月份向日葵将业务相关的资产、人员等转移给聚辉新能源，因此聚辉新能源自身报表除了期末的资产、负债以外，实际上无经营。聚辉模拟报表将光伏电池片和组件生产销售业务作为同一控制下业务合并进行追溯调整编制。

(四十) 处置子公司

- 1、 本报告期未发生单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(四十一) 其他原因的合并范围变动

- 1、 本报告期未发生其他原因的合并范围变动。

六、 在其他主体中的权益

(一) 无在子公司中的权益。

(二) 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) 无在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 无重要的共同经营。

(五) 无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

七、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、市场风险和流动性风险。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，包括汇率风险、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) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

(三) 流动性风险

流动性风险，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。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浙江向日葵光能科技股份有限公司	浙江绍兴	生产制造	1,119,800,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是：吴建龙

(二) 本公司无子公司。

(三) 本公司无合营或联营企业。

(四) 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
浙江优创光能科技有限公司（以下简称“浙江优创”）	同一实际控制人控制的其他企业
向日葵（香港）光能科技有限公司（以下简称“香港向日葵”）	同一实际控制人控制的其他企业
向日葵（德国）光能科技有限公司（以下简称“德国向日葵”）	同一实际控制人控制的其他企业
浙江向日葵系统集成有限公司（以下简称“浙江向日葵系统集成”）	同一实际控制人控制的其他企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
浙江优创	原材料		140,869,991.58	343,357,721.15

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
浙江优创	电费		2,885,451.14	4,026,558.77
浙江优创	原材料			100,356.92
德国向日葵	库存商品			18,298,216.80
浙江向日葵系统集成	库存商品		1,307,796.17	5,773,711.54
浙江向日葵系统集成	原材料	44,171.74	42,776.09	

2、 关联方租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入		
		2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
浙江向日葵系统集成	厂地	136,214.17		
浙江优创	设备		12,000,000.00	24,000,000.00

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向日葵	83,134,000.00	2018/10/22	2019/10/21	否
向日葵	250,000,000.00	2019/2/26	2021/6/30	否

关联担保情况说明： 详见“十一、承诺及或有事项（一）重要承诺事项”。

4、 关联方资金拆借

（1） 资金拆入

2019 年 1-9 月

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
向日葵		140,194,169.13		140,194,169.13

注：关联方资金拆借未支付利息。

5、 报告期关联方资产转让、债务重组情况

向日葵以固定资产-房屋建筑物、无形资产-土地使用权、现金的方式向本公司合计增资 21,800 万元人民币（其中以固定资产和土地使用权作价出资 21,764.84 万元人民币，现金出资 35.16 万元人民币）；同时，向日葵将固定资产中的机器设备作价 12,273.6 万元转让给本公司。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019.9.30		2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	香港向日葵			1,694,521.64		1,684,804.47	
	浙江向日葵系统 集成			830,276.00		5,197,059.00	
	德国向日葵			248,485,739.89	248,485,739.89	303,315,313.35	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
应付账款				
	向日葵	2,605,637.12		
	浙江优创			198,452,026.91
其他应付款				
	向日葵	140,194,169.13		

注：公司期末应付向日葵款项已于 2019 年 10 月支付。

九、 政府补助

(一) 报告期无与资产相关的政府补助。

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	
2017 年商务经济奖励兑现资金	99,000.00	99,000.00			营业外收入
袍江财政局经济转型奖励	1,102,700.00		1,102,700.00		营业外收入
财政集中日纳税优胜补贴	20,000.00		20,000.00		营业外收入
高新技术企业补助	200,000.00		200,000.00		营业外收入
6 年以上发明专利省级补助	1,140.00		1,140.00		营业外收入
工业项目投资扶持补助	879,600.00		879,600.00		营业外收入
土地使用税补贴	826,840.00		826,840.00		其他收益
自动监控系统运维款和建设款补助款	73,400.00		73,400.00		其他收益
土地使用税减免	413,420.00			413,420.00	营业外收入
大中专见习补贴	20,880.00			20,880.00	营业外收入
袍江管委会补贴	26,040.00			26,040.00	营业外收入
其他涉外服务经费	75,400.00			75,400.00	营业外收入
优胜企业奖励	80,000.00			80,000.00	营业外收入

(三) 无政府补助的退回情况。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 截至 2019 年 9 月 30 日，本公司有金额为人民币 7,742,000.00 元的其他货币资金作为银行承兑汇票保证金，对应的已开立尚未支付的应付票据金额为 14,140,000.00 元。

(2) 截至 2019 年 9 月 30 日，本公司以原值为 29,736,145.37 元，账面价值为 28,675,780.23 元的机器设备作抵押，为向日葵自 2018 年 10 月 22 日至 2019 年 10 月 21 日与中国农业银行绍兴越中支行签定的不超过人民币 8,313.40 万元的债务提供担保。

截止 2019 年 9 月 30 日，在上述担保合同项下，向日葵实际取得且尚未偿还的借款金额为人民币 3,217.00 万元。

(3) 截至 2019 年 9 月 30 日，本公司以原值 137,773,282.33 元，账面价值为 53,588,421.86 元的房屋建筑物，以及以及原值为 17,201,320.95 元，账面价值为 12,591,791.01 元的土地使用权，为向日葵自 2019 年 2 月 26 日至 2021 年 6 月 30 日与绍兴银行股份有限公司高新开发区支行签定的不超过人民币 25,000.00 万元的债务提供担保。

截止 2019 年 9 月 30 日，在上述担保合同项下，向日葵实际取得且尚未偿还的人民币借款金额为 23,000.00 万元。

(二) 无需要披露的或有事项。

(三) 无需要披露的资产负债表日后事项。

(四) 无需要披露的其他重要事项。

浙江向日葵聚辉新能源科技有限公司

(加盖公章)

二〇一九年十二月三日