

浙江向日葵光能科技股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2017 年度、2018 年 1-6 月

# 浙江向日葵光能科技股份有限公司

## 审阅报告及备考财务报表

(2017年01月01日至2018年6月30日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-97

# 审阅报告

信会师报字[2018]第 ZF10667 号

浙江向日葵光能科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江向日葵光能科技股份有限公司（以下简称贵公司）备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2017 年度、2018 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

## 一、 管理层对备考合并财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考合并财务报表，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阅工作的基础上对备考合并财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

## 三、 审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注二所述的编制基础和假设的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的备考财务状况以及 2017 年度、2018 年 1-6 月的备考经营成果。

#### 四、 使用范围

本审阅报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他目的。

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

二〇一八年十一月七日

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

资产	附注五	2018.6.30	2017.12.31
流动资产：			
货币资金	(一)	201,576,037.24	231,020,130.22
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	567,024,235.71	750,441,846.77
预付款项	(三)	27,809,182.94	24,111,103.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	90,296,070.96	148,483,483.43
买入返售金融资产			
存货	(五)	329,411,207.30	292,768,640.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	26,048,074.90	17,561,085.80
<b>流动资产合计</b>		<b>1,242,164,809.05</b>	<b>1,464,386,290.20</b>
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(七)	8,000,000.00	8,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	8,384,351.00	8,070,773.07
投资性房地产	(九)	20,593,215.93	18,623,664.64
固定资产	(十)	1,336,112,844.10	1,457,971,280.82
在建工程	(十一)	14,813,901.06	10,041,964.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	116,273,593.92	123,083,134.39
开发支出	(十三)	1,440,000.00	
商誉	(十四)	4,176,580.46	4,176,580.46
长期待摊费用	(十五)	10,996,039.72	12,662,621.42
递延所得税资产	(十六)	23,036,073.95	23,030,810.56
其他非流动资产	(十七)	10,980,279.72	14,141,457.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,554,806,879.86</b>	<b>1,679,802,286.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,796,971,688.91</b>	<b>3,144,188,577.14</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：俞相明

主管会计工作负责人：王晓红

会计机构负责人：陈迪华

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

负债和所有者权益	附注五	2018.6.30	2017.12.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（十八）	492,168,468.81	677,190,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十九）	341,491,837.64	341,493,604.94
预收款项	（二十）	95,905,122.12	40,290,425.66
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十一）	18,367,138.78	15,947,285.24
应交税费	（二十二）	3,193,589.53	46,701,420.31
其他应付款	（二十三）	143,982,925.52	118,884,305.26
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十四）	37,424,365.65	38,431,038.37
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,132,533,448.05	1,278,938,079.78
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	（二十五）	106,366,870.00	123,361,213.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十六）	30,609,926.14	34,063,357.80
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十七）	37,675,942.53	37,675,942.53
递延收益	（二十八）	81,566,786.74	84,919,121.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		256,219,525.41	280,019,634.81
<b>负债合计</b>		1,388,752,973.46	1,558,957,714.59
<b>所有者权益：</b>			
股本	（二十九）	1,402,818,867.00	1,402,818,867.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十）	186,196,437.36	186,196,437.36
减：库存股			
其他综合收益	（三十一）	1,178,788.67	-1,689,872.73
专项储备			
盈余公积	（三十二）	71,688,682.29	71,688,682.29
一般风险准备			
未分配利润	（三十三）	-251,317,860.84	-72,761,085.95
归属于母公司所有者权益合计		1,410,564,914.48	1,586,253,027.97
少数股东权益		-2,346,199.03	-1,022,165.42
<b>所有者权益合计</b>		1,408,218,715.45	1,585,230,862.55
<b>负债和所有者权益总计</b>		2,796,971,688.91	3,144,188,577.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：俞相明

主管会计工作负责人：王晓红

会计机构负责人：陈迪华

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

项目	附注五	2018年1-6月	2017年度
一、营业总收入		502,460,136.26	1,718,701,913.46
其中: 营业收入	(三十四)	502,460,136.26	1,718,701,913.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		686,054,594.69	1,697,035,021.67
其中: 营业成本	(三十四)	449,385,238.73	1,478,305,628.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十五)	3,821,732.54	19,313,289.45
销售费用	(三十六)	7,826,222.80	26,565,339.85
管理费用	(三十七)	78,316,134.80	141,326,526.66
研发费用	(三十八)	9,812,877.89	23,997,382.32
财务费用	(三十九)	32,910,075.07	14,137,597.98
其中: 利息费用		27,600,584.38	47,018,108.14
利息收入		5,440,939.11	9,116,569.63
资产减值损失	(四十)	103,982,312.86	-6,610,743.05
加: 其他收益	(四十一)	4,703,319.68	7,166,871.16
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十二)	425,135.13	-2,605,755.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		313,577.93	70,773.07
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	108,453.16	-2,555.66
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-178,357,550.46	26,225,451.32
加: 营业外收入	(四十四)	1,701,523.10	7,524,752.82
减: 营业外支出	(四十五)	650,077.86	1,412,960.18
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-177,306,105.22	32,337,243.96
减: 所得税费用	(四十六)	2,618,121.85	-14,623,197.54
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-179,924,227.07	46,960,441.50
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-179,924,227.07	46,960,441.50
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. 少数股东损益		-1,367,452.18	-2,077,106.65
2. 归属于母公司股东的净利润		-178,556,774.89	49,037,548.15
六、其他综合收益的税后净额		2,912,079.97	-10,341,456.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,868,661.40	-10,301,591.68
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,868,661.40	-10,301,591.68
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		2,868,661.40	-10,301,591.68
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		43,418.57	-39,864.96
七、综合收益总额		-177,012,147.10	36,618,984.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		-175,688,113.49	38,735,956.47
归属于少数股东的综合收益总额		-1,324,033.61	-2,116,971.61
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.13	0.03
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.13	0.03

企业法定代表人: 俞相明

主管会计工作负责人: 王晓红

会计机构负责人: 陈迪华

## 浙江向日葵光能科技股份有限公司 备考合并财务报表附注 (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

浙江向日葵光能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2009年5月在浙江向日葵光能科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:330600400004037。2010年8月在深圳证券交易所上市。

所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造类。

截至2018年6月30日止,本公司累计发行股本总数111,980万股,注册资本为111,980万元,统一社会信用代码:9133000077191496X7,注册地:浙江省绍兴市袍江工业园区三江路,总部地址:浙江省绍兴市袍江工业园区三江路。本公司主要经营活动为:太阳能电池片及电池组件的生产、销售,太阳能光伏电站的建设及运营。本公司的实际控制人为吴建龙先生。

本财务报表业经公司董事会于2018年11月7日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至2018年6月30日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

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

子公司名称
Solarpark Weidenwang GmbH & Co. KG（以下简称“Solarpark Weidenwang”）
Solarpark erasbach GmbH & Co. KG（以下简称“Solarpark erasbach”）
Solarpark tannhausen 2 GmbH & Co. KG（以下简称“Solarpark tannhausen 2”）
香港聚盈新能源开发有限公司（以下简称“香港聚盈”）
绍兴向日葵光伏发电有限公司（以下简称“绍兴向日葵光伏发电”）
绍兴柯桥向日葵电力有限公司（以下简称“绍兴柯桥向日葵电力”）
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”）
安陆市向日葵光能科技有限公司（以下简称“安陆向日葵”）
绍兴银葵电力有限公司（以下简称“绍兴银葵电力”）
浙江贝得药业有限公司（以下简称“贝得药业”）（注）

注：贝得药业系公司本次拟通过发行股份的方式收购的子公司。

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

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 公司重大资产重组方案

公司拟向贝得药业全体股东非公开发行股份的方式购买其持有贝得药业 100% 的股权。

#### 1、 交易作价情况

本次交易价格参考天津中联资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（中联评报字[2018]A-0067 号），以 2018 年 6 月 30 日为基准日，标的资产的评估价值为 75,100.00 元，经交易各方协商确定，标的资产的交易价格合计为 75,000.00 万元。

#### 2、 交易对价的支付安排

##### 2.1 交易对价支付方式

本次公司拟通过非公开发行股份的方式购买绍兴向日葵投资有限公司（以下简称“向日葵投资”）持有的贝得药业 100% 股权。

##### 2.2 发行股票的具体安排

2.2.1 发行种类和面值：公司本次向向日葵投资发行的股票种类为人民币普通股（A 股），每股面值为人民币 1.00 元。

2.2.2 定价原则和认购价格：公司向贝得药业股东向日葵投资发行股票的价格不低于公司审议本次交易相关事项董事会决议公告日（定价基准日）前二十个

交易日公司股票均价 90%，即 2.65 元/股。定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的计算公式为：定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价 = 定价基准日前 20 个交易日公司股票交易总额 ÷ 定价基准日前 20 个交易日公司股票交易总量。

在本次发行定价基准日至发行日期间，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项，将按照中国证监会及深圳证券交易所的相关规则对发行价格进行相应调整。

2.3 定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的计算公式为：定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价 = 定价基准日前 20 个交易日公司股票交易总额 ÷ 定价基准日前 20 个交易日公司股票交易总量。

### 3、 业绩承诺和补偿安排

3.1 本次交易定价的基础是贝得药业未来具备较强的盈利能力，因此，贝得药业原股东承诺其获得本协议项下交易对价的前提是贝得药业在盈利承诺期内将完成所有的业绩承诺指标，如果实际盈利数未达到承诺盈利数，贝得药业原股东同意对公司进行补偿。贝得药业股东承诺贝得药业 2018 年、2019 年、2020 年、2021 年、2022 年（以下简称“承诺年度”）实现的经审计的税后净利润（净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据，以下简称“净利润承诺数”）分别不低于 2,600 万元、4,650 万元、6,450 万元、8,600 万元、10,650 万元。如贝得药业在利润补偿期间因对外投资而控制其他企业的，则“净利润”指贝得药业合并报表归属于母公司股东的净利润。

#### 3.2 业绩补偿原则

3.2.1 补偿义务人首先以通过本次交易获得的上市公司股份进行补偿，对于每年补偿义务人中各方需补偿的股份数将由上市公司以 1 元总价回购并予以注销；如补偿义务人以通过本次交易获得股份的数量不足，应当以现金或向日葵认可的其他方式向向日葵进行补偿。

#### 3.2.2 减值测试补偿

在承诺年度期限届满时，向日葵应当聘请具有证券从业资格的会计师事务所对标的资产进行减值测试，并出具专项审核意见。如果标的资产期末减值额 > 承诺年度期限内已补偿股份数 × 本次发行价格 + 已补偿现金，补偿义务人应对向日葵另行补偿。减值测试补偿的义务发生时，补偿义务人应首先以其通过本次交易获得的上市公司股份进行补偿；如补偿义务人通过本次交易获得的上市公司股份不足以补偿的，则不足部分由补偿义务人以现金或向日葵认可的其他方式进行补偿。

因标的资产减值应补偿金额的计算公式为：

另需补偿金额=标的资产期末减值额-承诺年度期限内已补偿金额。

另需补偿股份数量=另需补偿金额/本次发行价格。

另需补偿的现金数额=另需补偿金额-已补偿股份数量×本次发行价格。

无论如何，标的资产减值补偿与盈利承诺补偿合计不应超过本次交易标的资产的交易价格。

减值额为标的资产交易价格减去期末标的资产的评估值并扣除承诺年度期限内标的资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

## (二) 贝得药业基本情况

浙江贝得药业有限公司是经绍兴袍江工业区管理委员会袍委外[2004]81 号文件批准，并取得浙江省人民政府于 2004 年 8 月 13 日颁发商外资浙府资绍字[2004]02746 号批准证书，由香港优创国际投资集团有限公司设立的外商独资企业。经过历次增资和股权转让，截至 2018 年 06 月 30 日，公司性质变更为内资企业，绍兴向日葵投资有限公司出资人民币 255,635,685.30 元，占注册资本的 100.00%。

公司的经营范围是生产：冻干粉针剂、粉针剂（头孢菌素类）、片剂（含头孢菌素类）、胶囊剂（含头孢菌素类）、原料药（阿德福韦酯、拉西地平、泮托拉唑钠、阿奇霉素、克拉霉素）、干混悬剂（含头孢菌素类）、副产品、二甲基亚砷、溴化钾、硫氰酸钠、对甲苯磺酸钠、亚硫酸钠和硫酸钠混合物；销售自产产品；医药化工技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务。

## (三) 备考财务报表编制基础及方法

### 1、 备考财务报表编制基础

备考合并财务报表编制基础为本公司经审阅的 2018 年 1-6 月、经审计的 2017 年度的合并财务报表和贝得药业经审计的 2018 年 1-6 月和 2017 年度财务报表。本公司 2018 年 1-6 月财务报表未经审计；2017 年度的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2018 年 4 月 25 日出具了信会师报字[2018]第 ZF10427 号标准无保留意见的审计报告。贝得药业 2018 年 1-6 月和 2017 年度的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2018 年 8 月 31 日出具了信会师报字[2018]第 ZF10615 号标准无保留意见的审计报告。公司编制 2018 年 1-6 月和 2017 年度的备考财务报表时，对贝得药业的会计政策和会计估计中与本公司会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照本公司的会计政策和会计估计进行了调整。

备考合并财务报表是在假定本附注二、（一）所述的，公司以非公开发行股份

的方式购买贝得药业 100%的股权交易事项，已于 2016 年 12 月 31 日实施完毕，公司自 2016 年 12 月 31 日起将贝得药业纳入合并范围，编制了 2018 年 1-6 月和 2017 年度的备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表和备考合并利润表。

## 2、 备考财务报表编制假设

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

(1) 本次交易能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

(2) 假设本公司收购合并贝得药业的公司架构于 2016 年 12 月 31 日业已存在，自 2016 年 12 月 31 日起将拟购买资产纳入财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

(3) 因收购贝得药业股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

(4) 在本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指发行股份购买资产交易完成后的本公司。

## 3、 备考财务报表编制方法

本备考合并财务报表系根据编制备考合并报表的假设，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定和本公司会计政策编制而成。

由于本公司拟通过非公开发行股份的方式购买贝得药业 100%的股权，本次发行 A 股的发行价格为人民币 2.65 元，本次交易形同同一控制下企业合并，交易各方确认的标的资产价格为人民币 75,000 万元。本公司在编制备考合并财务报表时，按照向贝得药业原股东非公开发行合计 283,018,867.00 股股份，发行价格 2.65 元/股，共计 7.5 亿元作为合并成本。贝得药业 2016 年 11 月 6 日的董事会决议将注册资本从 6100 万美元减少至 3980 万美元以弥补以前年度亏损，共计弥补以前年度亏损 136,167,752.00 元。本次编制备考合并报表时假设 2016 年 12 月 31 日已经完成弥补亏损及减资。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

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

#### (五) 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，按照合并日在被合并方资产、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。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日月初的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

## 2、 外币财务报表的折算

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

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

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

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

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

#### (2) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (3) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将

公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。  
金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。  
本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

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

**(十) 应收款项坏账准备**

**1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：**

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

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

**2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：**

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

**3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：**

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

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

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本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) 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资

产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

### (十三) 投资性房地产

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

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

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

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

#### 2、 折旧方法

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

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	10	9.00-18.00
电子设备及其他	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
光伏电站	年限平均法	20	10	4.50
固定资产装修	年限平均法	3、10		3.33、10.00

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

### (十五) 在建工程

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

### (十六) 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。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；  
外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量  
在取得无形资产时分析判断其使用寿命。  
对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地权证记载使用年限或租赁年限	土地权证或租赁协议
专利使用权	6年	合同约定使用年限
软件	5年	预计未来受益期限
自用专有技术	10年	预计未来受益期限
排污许可证	排污许可证有效期	排污许可证

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

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。  
研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (十九) 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、厂区改造工程、车间改造工程。

### 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
占用水域补偿费	10年	预计未来受益期限
土地平整费	10年	预计未来受益期限
厂区改造工程	5年	预计未来受益期限
车间改造工程	5年	预计未来受益期限

## (二十) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

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

#### (2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十

二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

## (二十一) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

- (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本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

具体详见本附注“五、（二十七）预计负债”。

## （二十二）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、组件产品及原料药，此外，还有少量的材料销售和加工业务。报告期内不同业务类别的收入具体确认原则如下：

##### 1) 国内公司

##### A：在同时具备下列条件后确认外销收入：

根据与客户签订的出口销售协议的规定，完成相关产品生产，经检验合格后向海关报关出口，取得报关单，并取得提单（运单）；产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，并开具出口销售发票；出口产品的单位成本能够合理计算。

##### B：在同时具备下列条件后确认内销收入：

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

##### 2) 国外公司，在同时具备下列条件后确认商品销售收入：

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

### 2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和收费方法计算确定。

### 3、 光伏电站发电收入的确认和计量原则

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

## (二十三) 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。

#### （二十四）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，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。

#### （二十五）租赁

##### 1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

## 2、 融资租赁会计处理

融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

## (二十六) 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。

## (二十七) 套期会计

### 1、 套期保值的分类:

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

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

## 2、套期关系的指定及套期有效性的认定：

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

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

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 75%至 130%的范围内。

## 3、套期会计处理方法：

### （1）公允价值套期

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

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

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

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

### （2）现金流量套期

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

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

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

## (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

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。	列示持续经营净利润2017年度金额46,960,441.5元。
(2) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用。比较数据不调整。	财务费用2017年度减少1,651,500.00元，调整至其他收益列示。
(3) 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。	营业外收入2017年度减少7,166,871.16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”、“营业外支出”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。	营业外收入2017年度减少10,427.35元，营业外支出2017年度减少12,983.01元，重分类至资产处置收益。

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	“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6月30日金额567,024,235.71元，2017年12月31日金额750,441,846.77元。

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
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。	“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，2018年6月30日金额341,491,837.64元，2017年12月31日金额341,493,604.94元。 调增“其他应付款”2018年6月30日金额1,664,039.16元，2017年12月31日金额2,794,137.31元。调增“在建工程”2018年6月30日金额1,248,642.14元，2017年12月31日金额6,431,996.79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1-6月金额9,812,877.89元，2017年度金额23,997,382.32元，重分类至“研发费用”。

## 2、重要会计估计变更

报告期内公司重要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
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、6%、21%、15%、8%、24%（注1、注2）
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%、16.5%、20%、21%、27.5%、31%、8.5%、16%（注3）

注1：本公司、浙江优创、浙江向日葵系统集成、贝得药业根据销售额的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；德国向日葵、Sunowe Solar 1；Clar Energy、sunflower rosello solar、mediapower、CIC SICILIA ENERGY、Solarpark Weidenwang、Solarpark erasbach、Solarpark tannhausen 2适用增值税率为21%；卢森堡向日葵、Sunowe (Luxemburg) 1适用增值税率为15%；Sunflower (Switzerland)适用增值税税率为8%；XPV适用增值税税率

为 24%；香港向日葵、香港聚盈无需缴纳增值税；向日光电适用增值税税率为 6%；向日光科（上海）、绍兴向日葵光伏发电、绍兴柯桥向日葵电力、绍兴银葵电力无增值税应税收入。

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% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

注 3：本公司、贝得药业企业所得税率为 15%；绍兴柯桥向日葵电力、浙江向日葵系统集成所得税税率为 20%；浙江优创、向日光电、向日光科（上海）、绍兴向日葵光伏发电、绍兴银葵电力企业所得税率为 25%；香港向日葵、香港聚盈企业所得税率为 16.5%；卢森堡向日葵、Sunowe (Luxemburg) 1 企业所得税率为 21%；Clar Energy、sunflower rosello solar、mediapower、CIC SICILIA ENERGY 企业所得税率为 27.5%；德国向日葵、Sunowe Solar 1、Solarpark Weidenwang、Solarpark erasbach、Solarpark tannhausen 2 企业所得税率为 31%；Sunflower (Switzerland) 企业所得税率为 8.5%；XPV 企业所得税率为 16%。

## (二) 税收优惠

1、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），认定公司为高新技术企业。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。公司 2017 年度和 2018 年 1-6 月企业所得税率按照 15% 执行。

2、根据《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号）有关规定，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司绍兴柯桥向日葵电力、浙江向日葵系统集成 2017 年度和 2018 年 1-6 月所得减按 50% 计入应纳税所得额，企业所得税税率按照 20% 执行。

3、根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的国科火字[2016]149 号文件《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》，浙江省科学技术厅、浙江省财政局、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局于 2016 年 11 月 21 日联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201633000044），认定子公司贝得药业为高新技术企业，认定有效期为三年，2017 年度和 2018 年 1-6 月贝得药业企业所得税率按照 15% 执行。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2018.6.30	2017.12.31
库存现金	109,964.08	92,697.17
银行存款	130,590,090.37	132,091,576.17
其他货币资金	70,875,982.79	98,835,856.88
合计	201,576,037.24	231,020,130.22
其中：存放在境外的款项总额	37,624,705.20	37,848,303.34

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	2018.6.30	2017.12.31
银行承兑汇票保证金	33,012,000.00	9,457,470.75
信用证保证金	9,175,652.11	
融资租赁保证金	2,754,075.63	3,042,897.00
保函保证金	6,355,007.73	7,514,298.92
贷款保证金	367,773.96	61,102,957.71
用于质押的定期存款	5,641,165.50	30,500,000.00
保理保证金	19,211,446.18	17,718,205.36
海关进口保证金	27.18	27.14
合计	76,517,148.29	129,335,856.88

其他说明：截至2018年6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) 应收票据及应收账款

项目	2018.6.30	2017.12.31
应收票据	200,433,019.81	282,214,192.54
应收账款	366,591,215.90	468,227,654.23
合计	567,024,235.71	750,441,846.77

## 1、 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	2018.6.30	2017.12.31
银行承兑汇票	127,472,506.81	175,962,806.54
商业承兑汇票	72,960,513.00	106,251,386.00
合计	200,433,019.81	282,214,192.54

### (2) 期末公司已质押的应收票据

项目	2018.6.30 已质押金额	2017.12.31 已质押金额
银行承兑汇票	121,264,090.49	105,854,099.54
商业承兑汇票		
合计	121,264,090.49	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	2018.6.30		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
银行承兑汇票	295,885,675.92		364,234,027.88	
商业承兑汇票	5,602,951.49			3,639,754.47
合计	301,488,627.41		364,234,027.88	3,639,754.47

(4) 报告期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

## 2、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	2018.6.30					2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	454,842,903.78	98.10	88,251,687.88	19.40	366,591,215.90	527,809,660.05	98.16	59,582,005.82	11.29	468,227,654.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,809,651.30	1.90	8,809,651.30	100.00		9,868,169.39	1.84	9,868,169.39	100.00	
合计	463,652,555.08	100.00	97,061,339.18		366,591,215.90	537,677,829.44	100.00	69,450,175.21		468,227,654.23

### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.6.30			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	317,732,244.44	17,021,393.90	5.36	413,257,234.30	4,232,938.57	1.02
其中：6个月以内	147,518,305.53			370,927,848.49		
7-12个月	170,213,938.91	17,021,393.90	10.00	42,329,385.81	4,232,938.57	10.00
1年以内小计	317,732,244.44	17,021,393.90	5.36	413,257,234.30	4,232,938.57	1.02

账龄	2018.6.30			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至2年	56,761,787.58	11,352,357.52	20.00	71,768,242.22	14,353,648.45	20.00
2至3年	40,941,870.62	20,470,935.32	50.00	3,577,529.47	1,788,764.74	50.00
3年以上	39,407,001.14	39,407,001.14	100.00	39,206,654.06	39,206,654.06	100.00
合计	454,842,903.78	88,251,687.88		527,809,660.05	59,582,005.82	

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2018.6.30				2017.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	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	5,676,003.05	5,676,003.05	100.00	诉讼中	6,200,000.00	6,200,000.00	100.00	诉讼中
河南东拓电力能源有限公司	1,382,066.41	1,382,066.41	100.00	诉讼中	1,882,066.41	1,882,066.41	100.00	诉讼中
SHG GmbH	1,751,581.84	1,751,581.84	100.00	预计无法收回	1,786,102.98	1,786,102.98	100.00	预计无法收回
合计	8,809,651.30	8,809,651.30			9,868,169.39	9,868,169.39		

(2) 报告期内计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018.6.30	2017.12.31
计提坏账准备	28,669,682.06	-10,081,786.27
收回/转回坏账准备	1,058,518.09	

(3) 报告期内实际核销的应收账款情况

项目	2018.6.30	2017.12.31
实际核销的应收账款		2,062,609.24

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2018年6月30日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
江苏振发新能源科技发展有限公司	47,815,503.52	10.31	2,985,795.94
常州正信电力科技有限公司	44,234,272.83	9.54	
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	30,382,868.06	6.55	3,038,286.81
江西金泰新能源有限公司(广州飞航)	28,337,091.20	6.11	14,168,545.60
江阴久鑫金属科技有限公司	27,303,003.00	5.89	2,730,300.30
合计	178,072,738.61	38.40	22,922,928.65

2017年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
浙江舒奇蒙能源科技有限公司	108,209,163.95	20.13	
中节能太阳能科技(镇江)有限公司	36,590,596.61	6.81	
SPH-Solarpark-Hardenberg-GmbH-Co.KG	29,877,854.54	5.56	
广州飞航新能源工程有限公司	28,337,091.20	5.27	5,667,418.24
江阴久鑫金属科技有限公司	27,303,003.00	5.08	
合计	230,317,709.30	42.85	5,667,418.24

(5) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2018.6.30		2017.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	26,514,067.89	95.34	22,885,361.70	94.92
1至2年	863,150.05	3.10	684,567.57	2.84
2至3年	15,000.00	0.05	124,559.71	0.52
3年以上	416,965.00	1.50	416,614.50	1.73
合计	27,809,182.94	99.99	24,111,103.48	100.01

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2018年6月30日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州福斯特应用材料股份有限公司	17,513,094.13	62.98
上海锦热太阳能科技有限公司	667,737.60	2.40
合肥旭森新能源科技有限公司	640,082.98	2.30
苏州赛伍应用技术股份有限公司	497,415.60	1.79
待摊费用-机器设备保险费	448,076.39	1.61
合计	19,766,406.70	71.08

2017年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
内蒙古盾安光伏科技有限公司	3,800,000.00	15.76
江苏聚成金刚石科技有限公司	2,639,890.96	10.95
扬州续笙新能源科技有限公司	1,960,172.70	8.13
浙江昱辉阳光能源有限公司	1,536,542.11	6.37
进出口银行预付利息	1,344,941.45	5.58
合计	11,281,547.22	46.79

(四) 其他应收款

项目	2018.6.30	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	90,296,070.96	148,483,483.43
合计	90,296,070.96	148,483,483.43

**其他应收款**

(1) 其他应收款分类披露:

种类	2018.6.30					2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	92,487,004.17	100.00	2,190,933.21	2.37	90,296,070.96	150,575,831.00	100.00	2,092,347.57	1.39	148,483,483.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	92,487,004.17	100.00	2,190,933.21		90,296,070.96	150,575,831.00	100.00	2,092,347.57		148,483,483.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.6.30			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	88,588,550.49	123,475.88	0.14	146,750,327.76	83,495.31	0.06
其中：6个月以内	87,353,791.68			145,915,374.45		
7-12个月	1,234,758.81	123,475.88	10.00	834,953.31	83,495.31	10.00
1年以内小计	88,588,550.49	123,475.88	0.14	146,750,327.76	83,495.31	0.06
1至2年	2,285,238.15	457,047.64	20.00	2,183,923.05	436,784.62	20.00
2至3年	5,611.70	2,805.87	50.00	139,025.10	69,512.55	50.00
3年以上	1,607,603.83	1,607,603.82	100.00	1,502,555.09	1,502,555.09	100.00
合计	92,487,004.17	2,190,933.21		150,575,831.00	2,092,347.57	

(2) 报告期内计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018.6.30	2017.12.31
计提坏账准备	98,585.64	-402,028.18
收回/转回坏账准备		

(3) 报告期内实际核销的其他应收款情况

项目	2018.6.30	2017.12.31
实际核销的其他应收款		1,436.97

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.6.30	2017.12.31
暂借款	83,758,801.61	142,067,408.87
押金及保证金	531,602.63	4,998,832.05
其他	8,196,599.93	3,509,590.08
合计	92,487,004.17	150,575,831.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018年6月30日

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
绍兴柯桥旺盈贸易有限公司	暂借款	36,283,077.96	6个月以内	39.23	
浙江优创创业投资有限公司	暂借款	24,827,179.54	6个月以内	26.84	
NewCo Energy GmbH	暂借款	12,174,632.58	6个月以内	13.16	
创誉贸易有限公司	暂借款	4,257,291.73	6个月以内	4.60	
rcon GmbH	暂借款	1,970,326.90	2年以内(注)	2.13	385,407.08
合计		79,512,508.71		85.96	385,407.08

注：账龄7-12个月金额为86,583.00元，账龄1-2年金额为1,883,743.90元。

2017年12月31日

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
浙江优创创业投资有限公司	暂借款	114,690,246.58	6个月以内	76.17	
NewCo Energy GmbH	暂借款	12,687,463.12	6个月以内	8.43	
绍兴柯桥旺盈贸易有限公司	暂借款	5,738,083.24	6个月以内	3.81	
创誉贸易有限公司	暂借款	5,719,587.45	6个月以内	3.80	
中国电能成套设备有限公司	保证金	3,200,000.00	6个月以内	2.13	
合计		142,035,380.39		94.34	

(6) 报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	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
原材料	49,977,819.57	3,704,917.40	46,272,902.17	52,613,256.56		52,613,256.56
周转材料	3,110,812.55		3,110,812.55	3,154,068.06		3,154,068.06

项目	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
在产品	59,119,054.81	1,005,132.06	58,113,922.75	109,337,388.12	545,337.66	108,792,050.46
库存商品	203,277,507.68	15,545,969.83	187,731,537.85	126,458,805.48	1,241,604.61	125,217,200.87
委托加工物资	28,707,846.23		28,707,846.23			
发出商品	5,474,185.75		5,474,185.75	2,992,064.55		2,992,064.55
合计	349,667,226.59	20,256,019.29	329,411,207.30	294,555,582.77	1,786,942.27	292,768,640.50

## 2、 存货跌价准备

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		4,132,310.84		427,393.44		3,704,917.40
在产品	545,337.66	2,992,335.43		2,532,541.03		1,005,132.06
库存商品	1,241,604.61	15,456,696.35		1,152,331.13		15,545,969.83
合计	1,786,942.27	22,581,342.62		4,112,265.60		20,256,019.29

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	2,540,065.33			2,540,065.33		
在产品	2,350,495.13			1,805,157.47		545,337.66
库存商品	12,906,341.99	6,391,390.55		18,056,127.93		1,241,604.61
合计	17,796,902.45	6,391,390.55		22,401,350.73		1,786,942.27

3、 存货报告期末余额无含有借款费用资本化金额。

4、 报告期内无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

## (六) 其他流动资产

项目	2018.6.30	2017.12.31
收益权	11,571,216.69	11,799,268.64
未抵扣的增值税进项税	12,261,707.34	3,774,138.10
预缴纳的企业所得税		771,262.11
未交增值税	1,286,538.81	
其他	928,612.06	1,216,416.95
合计	26,048,074.90	17,561,085.80

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2018.6.30			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
可供出售权益工具	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
其中：按成本计量	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
合计	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00

**2、 期末按成本计量的可供出售金融资产**

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30		
宁波韦尔德斯凯勒智能科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00					2.00	
合计	8,000,000.00			8,000,000.00						

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31		
宁波韦尔德斯凯勒智能科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00					2.00	
合计	8,000,000.00			8,000,000.00						

**(八) 长期股权投资**

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动							2018.6.30	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1. 联营企业											
浙江向日葵电力开发有限公司 (以下简称“浙江向日葵电力”)	8,070,773.07			313,577.93					8,384,351.00		
合计	8,070,773.07			313,577.93					8,384,351.00		

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
 2017年度、2018年1-6月  
 备考合并财务报表附注

被投资单位	2016.12.31	本期增减变动							2017.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1. 联营企业											
浙江向日葵电力		8,000,000.00		70,773.07					8,070,773.07		
合计		8,000,000.00		70,773.07					8,070,773.07		

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

2018年6月30日

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2017.12.31	25,238,270.58	25,238,270.58
(2) 本期增加金额	3,480,887.35	3,480,887.35
—固定资产转入	3,480,887.35	3,480,887.35
(3) 本期减少金额		
(4) 2018.6.30	28,719,157.93	28,719,157.93
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2017.12.31	6,614,605.94	6,614,605.94
(2) 本期增加金额	1,511,336.06	1,511,336.06
—计提或摊销	307,262.73	307,262.73
—固定资产转入	1,204,073.33	1,204,073.33
(3) 本期减少金额		
(4) 2018.6.30	8,125,942.00	8,125,942.00
3. 减值准备		
(1) 2017.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2018.6.30		
4. 账面价值		
(1) 2018.6.30	20,593,215.93	20,593,215.93
(2) 2017.12.31	18,623,664.64	18,623,664.64

2017年12月31日

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2016.12.31	16,694,663.08	16,694,663.08
(2) 本期增加金额	8,543,607.50	8,543,607.50
—固定资产转入	8,543,607.50	8,543,607.50
(3) 本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(4) 2017.12.31	25,238,270.58	25,238,270.58
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2016.12.31	3,294,369.95	3,294,369.95
(2) 本期增加金额	3,320,235.99	3,320,235.99
—计提或摊销	864,493.30	864,493.30
—固定资产转入	2,455,742.69	2,455,742.69
(3) 本期减少金额		
(4) 2017.12.31	6,614,605.94	6,614,605.94
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	18,623,664.64	18,623,664.64
(2) 2016.12.31	13,400,293.13	13,400,293.13

## 2、 报告期内无未办妥产权证书的投资性房地产。

### (十) 固定资产

#### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	2018.6.30	2017.12.31
固定资产	1,336,112,844.10	1,457,971,280.82
固定资产清理		
合计	1,336,112,844.10	1,457,971,280.82

## 2、 固定资产情况

2018年6月30日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	固定资产装修	合计
1. 账面原值							
(1) 2017.12.31	506,352,289.10	1,076,225,480.00	22,189,026.46	17,790,751.99	673,643,694.44	41,443,610.83	2,337,644,852.82
(2) 本期增加金额	750,000.00	14,157,260.65		1,726,765.22	952,154.93		17,586,180.80
—购置		1,364,932.26		583,514.60	952,154.93		2,900,601.79
—在建工程转入	750,000.00	12,792,328.39		1,143,250.62			14,685,579.01
(3) 本期减少金额	3,480,887.35	721,427.70	539,400.00	100,615.88	7,473,086.65		12,315,417.58
—处置或报废		721,427.70	539,400.00	88,624.59			1,349,452.29
—转入投资性房地产	3,480,887.35						3,480,887.35
—其他				11,991.29	7,473,086.65		7,485,077.94
(4) 2018.6.30	503,621,401.75	1,089,661,312.95	21,649,626.46	19,416,901.33	667,122,762.72	41,443,610.83	2,342,915,616.04
2. 累计折旧							
(1) 2017.12.31	160,464,809.00	523,981,307.72	17,480,287.87	12,225,705.77	120,775,981.36	26,996,466.45	861,924,558.17
(2) 本期增加金额	12,183,767.81	52,004,810.39	276,438.54	582,208.84	15,815,814.21	1,487,882.58	82,350,922.37
—计提	12,183,767.81	52,004,810.39	276,438.54	582,208.84	15,815,814.21	1,487,882.58	82,350,922.37
(3) 本期减少金额	1,204,073.33	3,070,341.35	485,460.00	82,609.88	279,952.10		5,122,436.66
—处置或报废		3,070,341.35	485,460.00	75,887.79			3,631,689.14
—转入投资性房地产	1,204,073.33						1,204,073.33
—其他				6,722.09	279,952.10		286,674.19
(4) 2018.6.30	171,444,503.48	572,915,776.76	17,271,266.41	12,725,304.73	136,311,843.47	28,484,349.03	939,153,043.88
3. 减值准备							

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
2017年度、2018年1-6月  
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	固定资产装修	合计
(1) 2017.12.31					17,749,013.83		17,749,013.83
(2) 本期增加金额	559,080.00	48,802,137.75			539,496.48		49,900,714.23
—计提	559,080.00	48,802,137.75			539,496.48		49,900,714.23
(3) 本期减少金额							
(4) 2018.6.30	559,080.00	48,802,137.75			18,288,510.31		67,649,728.06
4. 账面价值							
(1) 2018.6.30	331,617,818.27	467,943,398.44	4,378,360.05	6,691,596.60	512,522,408.94	12,959,261.80	1,336,112,844.10
(2) 2017.12.31	345,887,480.10	552,244,172.28	4,708,738.59	5,565,046.22	535,118,699.25	14,447,144.38	1,457,971,280.82

其他说明：账面原值及累计折旧本期其他减少主要系因外币财务报表折算汇率变动所致。

2017年12月31日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	固定资产装修	合计
1. 账面原值							
(1) 2016.12.31	514,895,896.60	1,057,155,058.82	21,509,070.12	15,638,624.52	647,811,308.67	41,443,610.83	2,298,453,569.56
(2) 本期增加金额		29,905,663.71	1,083,634.69	2,196,377.98	25,832,385.77		59,018,062.15
—购置		15,433,873.95	1,082,046.06	2,156,154.79	1,644,825.36		20,316,900.16
—在建工程转入		14,471,789.76		4,946.15	1,151,200.29		15,627,936.20
—其他			1,588.63	35,277.04	23,036,360.12		23,073,225.79
(3) 本期减少金额	8,543,607.50	10,835,242.53	403,678.35	44,250.51			19,826,778.89
—处置或报废			403,678.35	44,250.51			447,928.86
—转入投资性房地产	8,543,607.50						8,543,607.50

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
2017年度、2018年1-6月  
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	固定资产装修	合计
—转入在建工程		10,835,242.53					10,835,242.53
(4) 2017.12.31	506,352,289.10	1,076,225,480.00	22,189,026.46	17,790,751.99	673,643,694.44	41,443,610.83	2,337,644,852.82
2. 累计折旧							
(1) 2016.12.31	138,799,370.29	433,020,193.73	17,192,232.51	11,196,018.23	88,463,303.84	24,020,701.29	712,691,819.89
(2) 本期增加金额	24,121,181.40	97,859,334.87	512,993.90	1,078,798.99	32,312,677.52	2,975,765.16	158,860,751.84
—计提	24,121,181.40	97,859,334.87	512,927.00	1,063,625.63	28,998,921.28	2,975,765.16	155,531,755.34
—其他			66.90	15,173.36	3,313,756.24		3,328,996.50
(3) 本期减少金额	2,455,742.69	6,898,220.88	224,938.54	49,111.45			9,628,013.56
—处置或报废			224,938.54	49,111.45			274,049.99
—转入投资性房地产	2,455,742.69						2,455,742.69
—转入在建工程		6,898,220.88					6,898,220.88
(4) 2017.12.31	160,464,809.00	523,981,307.72	17,480,287.87	12,225,705.77	120,775,981.36	26,996,466.45	861,924,558.17
3. 减值准备							
(1) 2016.12.31					17,749,013.83		17,749,013.83
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 2017.12.31					17,749,013.83		17,749,013.83
4. 账面价值							
(1) 2017.12.31	345,887,480.10	552,244,172.28	4,708,738.59	5,565,046.22	535,118,699.25	14,447,144.38	1,457,971,280.82
(2) 2016.12.31	376,096,526.31	624,134,865.09	4,316,837.61	4,442,606.29	541,598,991.00	17,422,909.54	1,568,012,735.84

其他说明：账面原值及累计折旧本期其他增加主要系因外币财务报表折算汇率变动所致。

### 3、暂时闲置的固定资产

2018年6月30日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	89,092,325.44	63,774,019.43		25,318,306.01	
电子设备及其他	777,523.20	698,717.31		78,805.89	
合计	89,869,848.64	64,472,736.74		25,397,111.90	

2017年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	89,092,325.44	59,611,146.41		29,481,179.03	
电子设备及其他	777,523.20	698,384.61		79,138.59	
合计	89,869,848.64	60,309,531.02		29,560,317.62	

### 4、通过融资租赁租入的固定资产情况

2018年6月30日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
光伏电站	66,509,600.27	17,957,592.13		48,552,008.14
合计	66,509,600.27	17,957,592.13		48,552,008.14

2017年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
光伏电站	67,820,408.31	16,785,551.06		51,034,857.25
合计	67,820,408.31	16,785,551.06		51,034,857.25

### 5、报告期内无通过经营租赁租出的固定资产情况。

### 6、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2018.6.30 账面价值	2017.12.31 账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,447,032.84	3,541,061.66	容积率未达到标准

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2018.6.30	2017.12.31
在建工程	13,565,258.92	3,609,967.67
工程物资	1,248,642.14	6,431,996.79
合计	14,813,901.06	10,041,964.46

2、 在建工程情况

项目	2018.6.30			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
RTO 废气工程	6,084,686.10		6,084,686.10	2,011,398.48		2,011,398.48
污水处理工程	5,675,675.67		5,675,675.67			
空调节能	886,017.78		886,017.78	980,000.00		980,000.00
其他工程项目	918,879.37		918,879.37	618,569.19		618,569.19
合计	13,565,258.92		13,565,258.92	3,609,967.67		3,609,967.67

### 3、重要的在建工程项目报告期内变动情况

2018年6月30日

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	2018.6.30	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
污水处理工程		5,675,675.67			5,675,675.67						自有资金
RTO 废气工程	2,011,398.48	4,073,287.62			6,084,686.10						自有资金
合计	2,011,398.48	9,748,963.29			11,760,361.77						

2017年12月31日

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
车间改造项目		8,980,918.38	8,980,918.38				已完工				自有资金
循环水系统工程	925,417.71	242,718.45	1,168,136.16				已完工				自有资金
RTO 废气工程		2,011,398.48			2,011,398.48						自有资金
合计	925,417.71	11,235,035.31	10,149,054.54		2,011,398.48						

### 4、报告期内无计提在建工程减值准备情况。

### 5、工程物资

项目	2018.6.30			2017.12.31		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
专用设备	1,215,963.84		1,215,963.84	6,367,226.48		6,367,226.48

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
2017年度、2018年1-6月  
备考合并财务报表附注

项目	2018.6.30			2017.12.31		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
专用材料	32,678.30		32,678.30	49,851.50		49,851.50
其他				14,918.81		14,918.81
合计	1,248,642.14		1,248,642.14	6,431,996.79		6,431,996.79

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

2018年6月30日

项目	土地使用权	专利使用权	排污许可证	软件	自用专有技术	土地所有权（注2）	合计
1. 账面原值							
（1）2017.12.31	83,858,350.23	200,000.00	4,608,000.00	1,519,627.05	113,754,902.62	28,369,203.97	232,310,083.87
（2）本期增加金额				115,782.48			115,782.48
—购置				115,782.48			115,782.48
（3）本期减少金额	351,935.44			45,043.01		20,097.76	417,076.21
—其他	351,935.44			45,043.01		20,097.76	417,076.21
（4）2018.6.30	83,506,414.79	200,000.00	4,608,000.00	1,590,366.52	113,754,902.62	28,349,106.21	232,008,790.14
2. 累计摊销							
（1）2017.12.31	17,487,841.70	200,000.00	4,608,000.00	719,934.75	86,211,173.03		109,226,949.48
（2）本期增加金额	854,639.60			114,058.57	5,687,745.06		6,656,443.23
—计提	854,639.60			114,058.57	5,687,745.06		6,656,443.23

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
2017年度、2018年1-6月  
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	专利使用权	排污许可证	软件	自用专有技术	土地所有权（注2）	合计
(3) 本期减少金额	138,473.08			9,723.41			148,196.49
—其他	138,473.08			9,723.41			148,196.49
(4) 2018.6.30	18,204,008.22	200,000.00	4,608,000.00	824,269.91	91,898,918.09		115,735,196.22
<b>3. 减值准备</b>							
(1) 2017.12.31							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 2018.6.30							
<b>4. 账面价值</b>							
(1) 2018.6.30	65,302,406.57			766,096.61	21,855,984.53	28,349,106.21	116,273,593.92
(2) 2017.12.31	66,370,508.53			799,692.30	27,543,729.59	28,369,203.97	123,083,134.39

注 1：账面原值及累计摊销报告期内其他增加减少系外币报表折算时汇率变动差异所致。

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

2017年12月31日

项目	土地使用权	专利使用权	排污许可证	软件	自用专有技术	土地所有权（注2）	合计
<b>1. 账面原值</b>							
(1) 2016.12.31	80,974,862.51	200,000.00	4,608,000.00	1,519,627.05	113,754,902.62	28,312,812.81	229,370,204.99
(2) 本期增加金额	2,883,487.72					56,391.16	2,939,878.88
—购置	1,755,517.50						1,755,517.50

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
2017年度、2018年1-6月  
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	专利使用权	排污许可证	软件	自用专有技术	土地所有权（注2）	合计
—其他	1,127,970.22					56,391.16	1,184,361.38
(3) 本期减少金额							
(4) 2017.12.31	83,858,350.23	200,000.00	4,608,000.00	1,519,627.05	113,754,902.62	28,369,203.97	232,310,083.87
<b>2. 累计摊销</b>							
(1) 2016.12.31	15,318,057.39	200,000.00	4,608,000.00	594,488.88	74,835,682.91		95,556,229.18
(2) 本期增加金额	2,169,784.31			125,445.87	11,375,490.12		13,670,720.30
—计提	2,041,156.02			98,608.17	11,375,490.12		13,515,254.31
—其他	128,628.29			26,837.70			155,465.99
(3) 本期减少金额							
(4) 2017.12.31	17,487,841.70	200,000.00	4,608,000.00	719,934.75	86,211,173.03		109,226,949.48
<b>3. 减值准备</b>							
(1) 2016.12.31							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 2017.12.31							
<b>4. 账面价值</b>							
(1) 2017.12.31	66,370,508.53			799,692.30	27,543,729.59	28,369,203.97	123,083,134.39
(2) 2016.12.31	65,656,805.12			925,138.17	38,919,219.71	28,312,812.81	133,813,975.81

注 1：账面原值及累计摊销报告期内其他增加系外币报表折算时汇率变动差异所致。

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

**2、 报告期内无未办妥产权证书的土地使用权情况。**

(十三) 开发支出

2018年6月30日

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.6.30	资本化 开始时点	资本化具体 依据	期末研发 进度
		内部开发 支出	委托外部 研发	确认为无形 资产	计入当期 损益				
克拉霉素片一致性评价			920,000.00			920,000.00			
辛伐他汀片一致性评价			520,000.00			520,000.00			
合计			1,440,000.00			1,440,000.00			

#### (十四) 商誉

##### 1、 商誉账面原值

2018年6月30日

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
Clar Energy	144,289.78			144,289.78
Sunowe Solar 1	20,479.88			20,479.88
sunflower rosello solar	178,572.92			178,572.92
Mediapower	41,883.86			41,883.86
XPV	3,580,618.50			3,580,618.50
CIC SICILIA ENERGY	210,735.52			210,735.52
合计	4,176,580.46			4,176,580.46

2017年12月31日

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
Clar Energy	144,289.78			144,289.78
Sunowe Solar 1	20,479.88			20,479.88
sunflower rosello solar	178,572.92			178,572.92
Mediapower	41,883.86			41,883.86
XPV	3,580,618.50			3,580,618.50
CIC SICILIA ENERGY	210,735.52			210,735.52
合计	4,176,580.46			4,176,580.46

##### 2、 商誉减值准备

期末对商誉进行减值测试，商誉没有发生减值的情形，故未计提减值准备。

#### (十五) 长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.6.30
厂区改造工程	4,086,375.26		681,062.52		3,405,312.74
车间改造工程	3,211,191.97		390,393.78		2,820,798.19
认证费	627,688.28		135,411.24		492,277.04
装修费	994,356.41		296,663.34		697,693.07

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.6.30
占用水域补偿费	790,650.00		45,180.00		745,470.00
土地平整费	603,009.51		34,457.70		568,551.81
其他	2,349,349.99	40,936.42	124,349.54		2,265,936.87
合计	12,662,621.42	40,936.42	1,707,518.12		10,996,039.72

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
厂区改造工程	5,454,100.34		1,202,849.64	164,875.44	4,086,375.26
车间改造工程		3,903,937.43	692,745.46		3,211,191.97
认证费	1,191,449.79		563,761.51		627,688.28
装修费	677,425.28	763,841.90	446,910.77		994,356.41
占用水域补偿费	881,010.00		90,360.00		790,650.00
土地平整费	671,924.91		68,915.40		603,009.51
其他	2,386,681.74	171,040.41	208,372.16		2,349,349.99
合计	11,262,592.06	4,838,819.74	3,273,914.94	164,875.44	12,662,621.42

## (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2018.6.30		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	100,265,253.80	15,039,788.07	100,230,164.48	15,034,524.68
预计负债	37,675,942.53	5,651,391.38	37,675,942.53	5,651,391.38
递延收益	15,632,630.00	2,344,894.50	15,632,630.00	2,344,894.50
合计	153,573,826.33	23,036,073.95	153,538,737.01	23,030,810.56

### 2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.6.30	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	86,892,765.94	888,651.12
可抵扣亏损	178,109,798.41	38,981,096.39
合计	265,002,564.35	39,869,747.51

### (十七) 其他非流动资产

项目	2018.6.30	2017.12.31
预付设备款	6,301,324.12	9,683,697.75
未实现售后租回损益	4,678,955.60	4,457,759.37
合计	10,980,279.72	14,141,457.12

### (十八) 短期借款

#### 1、 短期借款分类

项目	2018.6.30	2017.12.31
质押借款	53,376,468.81	56,000,000.00
抵押借款	60,000,000.00	
保证借款	115,000,000.00	143,420,000.00
抵押及保证借款	123,792,000.00	379,460,000.00
质押及保证借款		98,310,000.00
抵押、质押及保证借款	140,000,000.00	
合计	492,168,468.81	677,190,000.00

其他说明：期末抵押借款和质押借款情况详见本附注“十一、（一）重要承诺事项”。

#### 2、 期末已逾期未偿还的短期借款情况

(1) 截至2018年6月30日无逾期未偿还的短期借款。

(2) 截至2017年12月31日无逾期未偿还的短期借款。

### (十九) 应付票据及应付账款

项目	2018.6.30	2017.12.31
应付票据	130,246,308.89	106,375,866.75
应付账款	211,245,528.75	235,117,738.19
合计	341,491,837.64	341,493,604.94

#### 1、 应付票据

种类	2018.6.30	2017.12.31
银行承兑汇票	130,246,308.89	106,375,866.75
合计	130,246,308.89	106,375,866.75

## 2、 应付账款

### (1) 应付账款列示:

项目	2018.6.30	2017.12.31
外购存货款	172,293,073.30	193,724,553.11
工程设备款	6,589,838.75	31,211,790.46
服务费	24,562,102.94	8,036,376.67
质保金	2,600,000.00	
运输费	681,149.22	1,558,084.78
其他	4,519,364.54	586,933.17
合计	211,245,528.75	235,117,738.19

(2) 报告期末无账龄超过一年的重要应付账款。

## (二十) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	2018.6.30	2017.12.31
销售货款	95,905,122.12	40,290,425.66
合计	95,905,122.12	40,290,425.66

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

2018年6月30日

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
短期薪酬	15,274,860.32	58,235,142.90	56,249,006.82	17,260,996.40
离职后福利-设定提存计划	672,424.92	5,076,425.25	4,642,707.79	1,106,142.38
合计	15,947,285.24	63,311,568.15	60,891,714.61	18,367,138.78

2017年12月31日

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	15,732,271.86	105,115,845.64	105,573,257.18	15,274,860.32
离职后福利-设定提存计划	608,168.88	8,647,422.10	8,583,166.06	672,424.92
合计	16,340,440.74	113,763,267.74	114,156,423.24	15,947,285.24

## 2、 短期薪酬列示

2018年6月30日

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,992,868.65	46,548,606.88	49,102,391.84	7,439,083.69
(2) 职工福利费		2,885,839.49	2,885,839.49	
(3) 社会保险费	439,308.60	2,713,598.71	2,909,075.79	243,831.52
其中：医疗保险费	294,702.90	2,192,778.37	2,331,136.14	156,345.13
工伤保险费	119,599.31	269,792.80	342,731.48	46,660.63
生育保险费	25,006.39	251,027.54	235,208.17	40,825.76
(4) 住房公积金		1,402,253.00	1,196,908.00	205,345.00
(5) 工会经费和职工教育经费	4,842,683.07	180,471.70	154,791.70	4,868,363.07
(6) 辞退福利		4,504,373.12		4,504,373.12
合计	15,274,860.32	58,235,142.90	56,249,006.82	17,260,996.40

2017年12月31日

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	10,432,315.86	92,619,671.01	93,059,118.22	9,992,868.65
(2) 职工福利费		4,513,881.29	4,513,881.29	
(3) 社会保险费	456,272.93	5,678,723.34	5,695,687.67	439,308.60
其中：医疗保险费	308,765.67	4,726,532.50	4,740,595.27	294,702.90
工伤保险费	119,472.94	580,722.01	580,595.64	119,599.31
生育保险费	28,034.32	371,468.83	374,496.76	25,006.39
(4) 住房公积金		2,070,168.00	2,070,168.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	4,843,683.07	233,402.00	234,402.00	4,842,683.07
合计	15,732,271.86	105,115,845.64	105,573,257.18	15,274,860.32

## 3、 设定提存计划列示

2018年6月30日

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
基本养老保险	647,418.52	4,846,320.63	4,455,075.36	1,038,663.79
失业保险费	25,006.40	230,104.62	187,632.43	67,478.59
合计	672,424.92	5,076,425.25	4,642,707.79	1,106,142.38

2017年12月31日

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险	572,796.44	8,134,826.82	8,060,204.74	647,418.52
失业保险费	35,372.44	512,595.28	522,961.32	25,006.40
合计	608,168.88	8,647,422.10	8,583,166.06	672,424.92

## (二十二) 应交税费

税费项目	2018.6.30	2017.12.31
增值税	318,606.42	37,575,660.64
城建税	144,682.72	1,836,997.29
教育费附加	62,006.88	803,759.48
地方教育费附加	41,337.91	535,839.68
企业所得税	2,031,058.00	4,265,854.89
个人所得税	434,212.98	173,356.00
房产税		522,934.08
土地使用税		536,564.00
印花税	9,539.22	338,665.22
其他	152,145.40	111,789.03
合计	3,193,589.53	46,701,420.31

其他说明：计缴标准详见本附注“四、税项”。

## (二十三) 其他应付款

项目	2018.6.30	2017.12.31
应付利息	1,664,039.16	2,794,137.31
应付股利		
其他应付款	142,318,886.36	116,090,167.95
合计	143,982,925.52	118,884,305.26

### 1、 应付利息

项目	2018.6.30	2017.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	166,602.67	277,595.06
短期借款应付利息	1,497,436.49	2,516,542.25
合计	1,664,039.16	2,794,137.31

## 2、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018.6.30	2017.12.31
暂借款	139,202,574.06	112,591,522.92
其他	3,116,312.30	3,498,645.03
合计	142,318,886.36	116,090,167.95

(2) 报告期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

### (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2018.6.30	2017.12.31
一年内到期的长期借款	31,834,230.56	32,730,729.80
一年内到期的长期应付款	5,590,135.09	5,700,308.57
合计	37,424,365.65	38,431,038.37

其他说明：借款情况详见本附注“十一、(一)重要承诺事项”。

### (二十五) 长期借款

长期借款分类：

项目	2018.6.30	2017.12.31
抵押及保证借款	93,922,162.50	111,689,924.50
抵押借款	12,444,707.50	11,671,288.76
合计	106,366,870.00	123,361,213.26

其他说明：借款情况详见本附注“十一、(一)重要承诺事项”。

### (二十六) 长期应付款

项目	2018.6.30	2017.12.31
长期应付款	30,609,926.14	34,063,357.80
专项应付款		
合计	30,609,926.14	34,063,357.80

### 1、长期应付款

项目	2018.6.30	2017.12.31
应付融资租赁款	30,609,926.14	34,063,357.80
合计	30,609,926.14	34,063,357.80

(二十七) 预计负债

项目	2018.6.30	2017.12.31	形成原因
预计担保损失	37,675,942.53	37,675,942.53	对外担保损失
合计	37,675,942.53	37,675,942.53	

其他说明：对外提供担保预计负债具体详见本附注“十一、(二)、1”所述。

(二十八) 递延收益

2018年6月30日

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30	形成原因
政府补助	84,919,121.22		3,352,334.48	81,566,786.74	
合计	84,919,121.22		3,352,334.48	81,566,786.74	

2017年12月31日

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	90,730,090.18	981,700.00	6,792,668.96	84,919,121.22	
合计	90,730,090.18	981,700.00	6,792,668.96	84,919,121.22	

涉及政府补助的项目：

2018年6月30日

负债项目	2017.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2018.6.30	与资产相关/ 与收益相关
200MW 太阳能电池及组件项目 扶持奖金	4,612,590.00		768,765.00		3,843,825.00	与资产相关
8.2MW 金太阳示范工程补助资金	51,113,333.34		1,640,000.00		49,473,333.34	与资产相关
600MW 太阳能电池及组件项目 扶持资金	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
1.8MW 屋顶发电项目补助资金	15,423,157.88		525,789.48		14,897,368.40	与资产相关
1.6 亿片 8 英寸太阳能多晶硅片生 产线项目补助资金	2,750,000.00		250,000.00		2,500,000.00	与资产相关
太阳能电池及组件流水线技术改 造项目	3,020,040.00		167,780.00		2,852,260.00	与资产相关
合计	84,919,121.22		3,352,334.48		81,566,786.74	

2017年12月31日

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
2017年度、2018年1-6月  
备考合并财务报表附注

负债项目	2016.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2017.12.31	与资产相关/ 与收益相关
200MW 太阳能电池及组件项目 扶持奖金	6,150,120.00		1,537,530.00		4,612,590.00	与资产相关
产业化高效多晶硅太阳能电池 研发补助	88,000.00		88,000.00			与资产相关
8.2MW 金太阳示范工程 补助资金	54,393,333.34		3,280,000.00		51,113,333.34	与资产相关
600MW 太阳能电池及组件项目 扶持资金	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
1.8MW 屋顶发电项目补助资金	16,474,736.84		1,051,578.96		15,423,157.88	与资产相关
1.6 亿片 8 英寸太阳能多晶硅片 生产线项目补助资金	3,250,000.00		500,000.00		2,750,000.00	与资产相关
太阳能电池及组件流水线技术 改造项目	2,373,900.00	981,700.00	335,560.00		3,020,040.00	与资产相关
合计	90,730,090.18	981,700.00	6,792,668.96		84,919,121.22	

其他说明：

注 1：200MW 太阳能电池及组件项目扶持奖金系绍兴市财政局对公司“200MW 太阳能电池及组件项目”的专项补助，属于与资产相关的政府补助，公司分别于 2009 年 10 月、2011 年 8 月、2011 年 11 月、2012 年 9 月和 2013 年 5 月 7 日收到补助资金 5,000,000.00 元、7,956,900.00 元、1,627,100.00 元、157,400.00 元和 633,900.00 元，共计 15,375,300.00 元。该项目已于 2011 年完工并达到预定可使用状态，并开始计提折旧，折旧期限 10 年，故该项政府补助分 10 年摊销计入其他收益，2017 年度摊销金额为 1,537,530.00 元，2018 年 1-6 月摊销金额为 768,765.00 元。

注 2：产业化高效多晶硅太阳能电池研发补助系由浙江省科技厅对公司“产业化高效多晶硅太阳能电池研发项目”的专项补助，属于与资产相关的政府补助，公司于 2011 年 10 月收到补助资金 440,000.00 元。该项目已于 2012 年 12 月完工并达到预定可使用状态。本期开始计提折旧，折旧期限 5 年，故该项政府补助分 5 年摊销计入其他收益，2017 年度摊销金额为 88,000.00 元。

注 3：8.2MW 金太阳示范工程补助资金系绍兴市财政局对公司“8.2MW 金太阳示范工程”的专项补助，属于与资产相关的政府补助，公司分别于 2011 年 11 月、2012 年 1 月、2012 年 3 月、2014 年 8 月和 2015 年 6 月分别收到补助资金 26,200,000.00 元、12,810,000.00 元、11,390,000.00 元、10,000,000.00 元和 5,200,000.00 元，共计 65,600,000.00 元。该项目已于 2013 年 7 月完工并达到预定可使用状态，并于 2013 年 8 月开始计提折旧，折旧年限为 20 年。故该项政府补助分 20 年摊销计入其他收益，2017 年度摊销金额为 3,280,000.00 元，2018 年 1-6 月摊销金额为 1,640,000.00 元。

注4: 600MW 太阳能电池及组件项目扶持资金系绍兴市袍江经济开发区管理委员会对公司“600MW 太阳能电池及组件项目”的专项补助,属于与资产相关的政府补助,公司于2011年12月收到补助资金8,000,000.00元。截止2018年6月30日,该项目尚在前期筹建中。

注5: 1.8MW 屋顶发电项目补助资金系绍兴市财政局对公司“1.8MW 屋顶发电项目”的专项补助,属于与资产相关的政府补助,公司分别于2011年4月、2011年9月和2016年11月分别收到补助资金12,078,000.00元、3,042,000.00元和4,680,000.00元,共计19,800,000.00元。该项目已于2012年8月完工并达到预定可使用状态,并开始计提折旧,折旧期限20年,故该项政府补助分20年摊销计入其他收益,2017年度摊销金额为1,051,578.96元,2018年1-6月摊销金额为525,789.48元。

注6: 1.6亿片8英寸太阳能多晶硅片生产线项目补助资金系浙江省财政厅、发改委、经信委对公司“1.6亿片8英寸太阳能多晶硅片生产线项目”的专项补助,属于与资产相关的政府补助,公司于2012年5月收到补助资金5,000,000.00元。该项目已于2013年6月完工并达到预定可使用状态,并于2013年7月开始计提折旧,折旧期限10年,故该项政府补助分10年摊销计入其他收益,2017年度摊销金额为500,000.00元,2018年1-6月摊销金额为250,000.00元。

注7: 太阳能电池及组件流水线技术改造项目补助资金系绍兴市经济和信息化委员会、绍兴市财政局对公司“太阳能电池及组件流水线技术改造项目”的专项补助,属于与资产相关的政府补助,公司于2016年12月、2017年3月分别收到补助资金2,373,900.00、981,700.00元,共计3,355,600.00元。该项目已于2016年12月完工并达到预定可使用状态,并于2017年1月开始计提折旧,折旧期限10年,故该项政府补助分10年摊销计入其他收益,2017年度摊销金额为335,560.00元,2018年1-6月摊销金额为167,780.00元。

## (二十九) 股本

项目	2017.12.31	本期变动增(+)减(-)					2018.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,402,818,867.00						1,402,818,867.00

项目	2016.12.31	本期变动增(+)减(-)					2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,402,818,867.00						1,402,818,867.00

其他说明: 公司股份总额本期未发生变动。

**(三十) 资本公积**

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
资本溢价（股本溢价）	186,636,579.81			186,636,579.81
其他资本公积	-440,142.45			-440,142.45
合计	186,196,437.36			186,196,437.36

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价（股本溢价）	186,636,579.81			186,636,579.81
其他资本公积	-440,142.45			-440,142.45
合计	186,196,437.36			186,196,437.36

(三十一) 其他综合收益

项目	2017.12.31	本期发生额					2018.6.30
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-1,689,872.73	2,912,079.97			2,868,661.40	43,418.57	1,178,788.67
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-1,689,872.73	2,912,079.97			2,868,661.40	43,418.57	1,178,788.67
其他综合收益合计	-1,689,872.73	2,912,079.97			2,868,661.40	43,418.57	1,178,788.67

项目	2016.12.31	本期发生额					2017.12.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	8,611,718.95	-10,341,456.64			-10,301,591.68	-39,864.96	-1,689,872.73

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
 2017年度、2018年1-6月  
 备考合并财务报表附注

项目	2016.12.31	本期发生额					2017.12.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	8,611,718.95	-10,341,456.64			-10,301,591.68	-39,864.96	-1,689,872.73
其他综合收益合计	8,611,718.95	-10,341,456.64			-10,301,591.68	-39,864.96	-1,689,872.73

### (三十二) 盈余公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
法定盈余公积	71,688,682.29			71,688,682.29
合计	71,688,682.29			71,688,682.29

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	62,581,371.11	9,107,311.18		71,688,682.29
合计	62,581,371.11	9,107,311.18		71,688,682.29

其他说明：按照母公司本期净利润的10%计提法定盈余公积。

### (三十三) 未分配利润

项目	2018年1-6月	2017年度
调整前上期末未分配利润	-72,761,085.95	-248,859,074.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-72,761,085.95	-248,859,074.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-178,556,774.89	49,037,548.15
减：提取法定盈余公积		9,107,311.18
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
利润归还投资		-136,167,752.00
期末未分配利润	-251,317,860.84	-72,761,085.95

### (三十四) 营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	492,727,792.30	442,974,907.84	1,672,321,137.94	1,389,951,753.23
其他业务	9,732,343.96	6,410,330.89	46,380,775.52	88,353,875.23
合计	502,460,136.26	449,385,238.73	1,718,701,913.46	1,478,305,628.46

**(三十五) 税金及附加**

项目	2018年1-6月	2017年度
房产税	1,667,064.92	3,943,579.32
土地使用税	1,111,229.00	3,049,298.00
城建税	419,874.17	6,610,304.15
教育费附加	187,004.94	2,849,528.61
地方教育费附加	124,669.96	1,899,641.81
印花税	244,466.50	886,225.70
其他	67,423.05	74,711.86
合计	3,821,732.54	19,313,289.45

**(三十六) 销售费用**

项目	2018年1-6月	2017年度
运费	1,841,462.86	11,292,892.20
佣金	323,992.01	1,494,655.72
保险费	508,658.23	2,691,447.36
工资	2,948,550.93	4,515,127.78
展览费	817,312.13	1,095,265.68
差旅费	368,367.64	1,192,136.98
其他费用	1,017,879.00	4,283,814.13
合计	7,826,222.80	26,565,339.85

**(三十七) 管理费用**

项目	2018年1-6月	2017年度
折旧费	21,685,150.44	34,036,368.12
无形资产摊销	6,329,496.78	12,925,387.55
工资	12,188,905.20	18,401,175.87
咨询顾问费	6,167,336.74	25,773,325.83
税金	113,049.69	782,794.66
社会保险费	6,650,339.73	11,839,726.24
长期待摊费用摊销	1,289,305.26	2,781,078.09
办公费	1,168,005.08	3,290,459.33
保险费	1,309,282.98	3,291,518.64

项目	2018年1-6月	2017年度
水电费	1,395,705.36	2,494,758.22
汽车费用	888,840.14	1,730,307.42
福利费	2,537,352.63	3,732,932.74
通讯费	921,127.11	1,881,013.29
其他	15,672,237.66	18,365,680.66
合计	78,316,134.80	141,326,526.66

#### (三十八) 研发费用

项目	2018年1-6月	2017年度
人员人工费用	3,904,286.14	7,243,830.20
直接投入费用	4,700,283.24	13,488,255.91
折旧费用	860,554.81	1,394,764.64
产品开发费用	3,347.01	1,147,715.30
其他	344,406.69	722,816.27
合计	9,812,877.89	23,997,382.32

#### (三十九) 财务费用

项目	2018年1-6月	2017年度
利息费用	27,600,584.38	47,018,108.14
减：利息收入	5,440,939.11	9,116,569.63
汇兑损益	9,132,767.32	-29,034,729.40
金融机构手续费	732,336.64	4,932,538.87
其他	885,325.84	338,250.00
合计	32,910,075.07	14,137,597.98

#### (四十) 资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年度
坏账损失	28,044,202.00	-11,236,911.84
存货跌价损失	26,037,396.63	4,626,168.79
固定资产减值损失	49,900,714.23	
合计	103,982,312.86	-6,610,743.05

#### (四十一) 其他收益

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关/与收益相关
金太阳示范工程	1,640,000.00	3,280,000.00	与资产相关
生产线升级补助	768,765.00	1,537,530.00	与资产相关
光伏电站工程补助	525,789.48	1,051,578.96	与资产相关
多晶硅片生产线项目	250,000.00	500,000.00	与资产相关
多晶硅太阳能电池研发项目		88,000.00	与资产相关
电池及组件流水线技改项目	167,780.00	335,560.00	与资产相关
土地使用税补贴	826,840.00		与收益相关
土地使用税返还	409,145.20		与收益相关
出口信用保险补助	115,000.00		与收益相关
分布式光伏发电补助		246,902.20	与收益相关
2017年度污染源自动监控系统运行维护补助		127,300.00	与收益相关
合计	4,703,319.68	7,166,871.16	

注：与资产相关的政府补助详见本附注“五、(二十八)递延收益”。

#### (四十二) 投资收益

项目	2018年1-6月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	313,577.93	70,773.07
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	111,557.20	-3,188,260.80
理财产品收益		511,731.76
合计	425,135.13	-2,605,755.97

#### (四十三) 资产处置收益

项目	2018年1-6月	2017年度
处置非流动资产收益	108,453.16	-2,555.66
合计	108,453.16	-2,555.66

#### (四十四) 营业外收入

项目	2018年1-6月	2017年度
政府补助	1,414,400.00	5,530,207.49
其他	287,123.10	1,994,545.33
合计	1,701,523.10	7,524,752.82

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关/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
2016年企业转型升级奖励	211,200.00		与收益相关
自营出口奖励	60,500.00		与收益相关
工业优胜企业奖励	20,000.00		与收益相关
水利基金减免		413,420.00	与收益相关
加大有效投入财政专项资金		434,100.00	与收益相关
2016年度第一批转型升级政策奖励资金		50,000.00	与收益相关
大中专见习补贴		20,880.00	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
2015年绍兴市商务局商务扶持资金		93,800.00	与收益相关
2015年转型升级奖励		4,231,600.00	与收益相关
2016年度失业保险稳岗补贴		81,967.49	与收益相关
2016年省级发明专利资金补助		3,000.00	与收益相关
2016年度工业优胜企业奖励		20,000.00	与收益相关
合计	1,414,400.00	5,530,207.49	

(四十五) 营业外支出

项目	2018年1-6月	2017年度
对外捐赠		1,000,000.00
非流动资产毁损报废损失	379,498.97	144,171.60
其他	270,578.89	268,788.58
合计	650,077.86	1,412,960.18

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2018年1-6月	2017年度
当期所得税费用	2,623,385.24	8,267,050.56
递延所得税费用	-5,263.39	-22,890,248.10
合计	2,618,121.85	-14,623,197.54

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月	2017年度
利润总额	-177,313,072.92	32,337,243.96
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-26,596,960.94	4,850,586.59
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		40,331.40
非应税收入的影响	-465,350.17	-943,900.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,587,971.50	-1,738,689.64
研究开发费加计扣除的影响	-1,867,020.97	-3,724,038.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-23,006,297.75
使用前期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	24,959,482.43	10,391,873.24
本期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响		
符合法律规定的额外扣除的费用		-645,765.24
其他影响		152,702.93
所得税费用	2,618,121.85	-14,623,197.54

### (四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018.6.30	2017.12.31
货币资金	76,517,148.29	129,335,856.88
应收票据	121,264,090.49	105,854,099.54
投资性房地产	20,593,215.93	18,623,664.64
固定资产	741,167,253.54	754,938,987.03
无形资产	50,222,883.06	28,214,120.56
合计	1,009,764,591.31	1,036,966,728.65

### (四十八) 外币货币性项目

#### 1、 外币货币性项目

2018年6月30日

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			48,320,546.78
其中：港币	73.47	0.8431	61.94
美元	1,653,232.76	6.6166	10,938,779.88

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
2017年度、2018年1-6月  
备考合并财务报表附注

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	4,657,419.05	7.6515	35,636,241.86
澳元	12.02	4.8633	58.46
新列伊	1,032,586.91	1.6542	1,708,105.27
卢比	5,450.00	0.0963	524.84
日元	613,932.00	0.0599	36,774.53
应收账款			142,100,243.54
其中：美元	2,806,000.00	6.6166	18,566,179.60
欧元	15,337,476.46	7.6515	117,354,701.12
新列伊	2,310,158.38	1.6542	3,821,463.99
日元	39,363,920.40	0.0599	2,357,898.83
其他应收款			25,494,496.62
其中：美元	33.29	6.6166	220.27
欧元	2,566,991.40	7.6515	19,641,334.70
瑞士法郎	868,008.67	6.6350	5,759,237.53
日元	1,564,342.54	0.0599	93,704.12
应付账款			53,406,433.62
其中：美元	2,082,116.80	6.6166	13,776,534.02
欧元	5,172,005.06	7.6515	39,573,596.72
瑞士法郎	8,485.74	6.6350	56,302.88
其他应付款			20,185,389.91
其中：美元	319,030.20	6.6166	2,110,895.22
欧元	1,378,490.43	7.6515	10,547,519.50
新列伊	4,500,667.26	1.6542	7,445,003.78
日元	1,368,470.96	0.0599	81,971.41
一年内到期的非流动负债			37,424,365.66
其中：欧元	4,891,114.90	7.6515	37,424,365.66
长期借款			93,922,162.50
其中：欧元	12,275,000.00	7.6515	93,922,162.50

2017年12月31日

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			49,228,077.58
其中：港币	343.47	0.8359	287.11
美元	1,120,696.01	6.5342	7,322,851.87
欧元	4,890,203.69	7.8023	38,154,836.25
澳元	46,857.94	5.0928	238,638.12
新列伊	1,297,142.28	1.6767	2,174,918.46
卢比	5,450.00	0.1020	555.90
日元	23,074,091.00	0.0579	1,335,989.87
应收账款			136,427,576.71
其中：美元	2,065,019.76	6.5342	13,493,252.12
欧元	15,356,924.21	7.8023	119,819,329.76
新列伊	865,547.67	1.6767	1,451,263.78
日元	28,734,560.40	0.0579	1,663,731.05
其他应收款			23,398,370.65
其中：港币	10,000.00	0.8359	8,359.00
欧元	2,954,982.91	7.8023	23,055,663.16
瑞士法郎	505.50	6.6779	3,375.68
新列伊	197,209.30	1.6767	330,660.83
日元	5,388.24	0.0579	311.98
其他流动资产			16,976,189.01
其中：欧元	2,016,448.47	7.8023	15,732,935.90
新列伊	741,488.11	1.6767	1,243,253.11
应付账款			42,249,480.74
其中：港币	8,882,184.86	0.8359	7,424,618.32
欧元	4,421,791.70	7.8023	34,500,145.38
瑞士法郎	8,485.74	6.6779	56,666.92
新列伊	159,867.67	1.6767	268,050.12
其他应付款			13,544,553.30
其中：港币	330,800.00	0.8359	276,515.72
美元	160.48	6.5342	1,048.61
欧元	1,584,548.21	7.8023	12,363,120.50

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新列伊	537,968.95	1.6767	902,012.54
日元	32,054.00	0.0579	1,855.93
一年内到期的非流动负债			31,833,384.00
其中：欧元	4,080,000.00	7.8023	31,833,384.00
长期借款			111,689,924.50
其中：欧元	14,315,000.00	7.8023	111,689,924.50
长期应付款			34,063,357.80
其中：欧元	4,365,809.80	7.8023	34,063,357.80

## 2、 境外重要经营实体

子公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
德国向日葵	欧洲	欧元	经营所处的主要经济环境中的货币
香港聚盈	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并情况。

### (二) 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并情况。

### (三) 反向购买

报告期内未发生反向购买情况。

(四) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产 份额的差额	丧失控制权 之日剩余 股权的比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
诸暨向日葵光伏发电有限 公司（以下“诸暨向日葵”）		80.00	转让	2018/1/12	股权转让 协议签订 日期		20.00					

其他说明：2018年1月12日，公司召开第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于全资子公司股权转让的议案》，与自然人姚锡均签署了《股权转让协议》，公司将持有的全资子公司诸暨向日葵80%股权以人民币0.00元转让给姚锡均。诸暨向日葵光伏发电注册资本100万元为认缴，公司未实际出资，也未开展实质性的经营活动，诸暨向日葵无财务数据。本次转让完成后，公司持有诸暨向日葵20%的股权，故从2018年1月开始诸暨向日葵及其子公司鹰潭市优创新能源有限公司、余江县优创光伏发电有限公司不再纳入合并报表范围。

## (五) 其他原因的合并范围变动

1、报告期内公司合并财务报表范围内清算子公司 1 家，具体如下：

子公司澳大利亚向日葵于 2017 年 12 月清算注销，故从 2017 年 12 月末开始不再将其纳入合并报表范围。

2、报告期内公司合并财务报表范围内新设子公司增加 11 家，具体如下：

(1) 子公司德国向日葵于 2017 年 6 月出资 0.45 万欧元设立 Solarpark Weidenwang，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 6 月开始将其纳入合并报表范围；

(2) 子公司德国向日葵于 2017 年 6 月出资 0.45 万欧元设立 Solarpark erasbach，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 6 月开始将其纳入合并报表范围；

(3) 子公司德国向日葵于 2017 年 6 月出资 0.45 万欧元设立 Solarpark tannhausen 2，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 6 月开始将其纳入合并报表范围；

(4) 公司于 2017 年 3 月出资 1 万港币设立香港聚盈，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 3 月开始将其纳入合并报表范围；

(5) 公司于 2017 年 3 月出资人民币 100 万元设立绍兴向日葵光伏发电，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 3 月开始将其纳入合并报表范围；

(6) 公司于 2017 年 3 月出资人民币 10 万元设立绍兴柯桥向日葵电力，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 3 月开始将其纳入合并报表范围；

(7) 子公司绍兴向日葵光伏发电于 2017 年 9 月与其他方共同出资人民币 200 万元设立浙江向日葵系统集成，拥有其 51% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 9 月开始将其纳入合并报表范围；

(8) 公司于 2017 年 8 月认缴注册资本人民币 100 万元设立诸暨向日葵，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 8 月开始将其纳入合并报表范围；

(9) 公司于 2017 年 11 月认缴注册资本人民币 100 万元设立绍兴银葵电力，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 11 月开始将其纳入合并报表范围；

(10) 子公司诸暨向日葵于 2017 年 12 月认缴注册资本人民币 100 万元设立鹰潭市优创新能源有限公司，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 12 月开始将其纳入合并报表范围；

(11) 子公司诸暨向日葵于 2017 年 12 月认缴注册资本人民币 100 万元设立余江县优创光伏发电有限公司，拥有其 100% 股权，能够对其形成控制，故公司从 2017 年 12 月开始将其纳入合并报表范围。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港向日葵	香港	香港	贸易	100		出资设立
德国向日葵	德国	德国	贸易	100		出资设立
卢森堡向日葵	卢森堡	卢森堡	投资	100		出资设立
向日光科(上海)	上海	上海	贸易	100		出资设立
向日光电	绍兴	绍兴	服务	100		企业合并
浙江优创	绍兴	绍兴	制造	100		企业合并
Sunflower (Switzerland)	瑞士	瑞士	投资		100	出资设立
Clar Energy	意大利	意大利	电站运营		100	企业合并
Sunowe Solar 1	德国	德国	服务		100	企业合并
CIC SICILIA ENERGY	意大利	意大利	电站运营		74.5	企业合并
sunflower rosello solar	意大利	意大利	电站运营		80	企业合并
Mediapower	意大利	意大利	电站运营		100	企业合并
XPV	罗马尼亚	罗马尼亚	电站运营		100	企业合并
Sunowe (Luxemburg) 1	卢森堡	卢森堡	投资		100	出资设立
Solarpark Weidenwang	德国	德国	贸易		100	出资设立
Solarpark erasbach	德国	德国	贸易		100	出资设立
Solarpark tannhausen 2	德国	德国	贸易		100	出资设立
香港聚盈	香港	香港	电站承建		100	出资设立
绍兴向日葵光伏发电	绍兴	绍兴	电站承建	100		出资设立
绍兴柯桥向日葵电力	绍兴	绍兴	电站承建	100		出资设立
浙江向日葵系统集成	绍兴	绍兴	电站承建		51	出资设立
安陆市向日葵光能科技有限公司	安陆	安陆	电站承建	100		出资设立
绍兴银葵电力	绍兴	绍兴	电站承建	100		出资设立
浙江贝得药业有限公司	绍兴	绍兴	医药制造和销售	100		企业合并

(二) 报告期内无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
浙江向日葵电力	浙江	绍兴	电站承建	40		权益法

#### 2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	2018.6.30/2018年1-6月	2017.12.31/2017年度
流动资产	38,275,027.61	51,233,283.96
其中：现金和现金等价物	2,116,768.94	2,235,838.73
非流动资产	7,756,953.50	1,679,461.24
资产合计	46,031,981.11	52,912,745.20
流动负债	21,865,175.91	29,306,363.70
非流动负债		
负债合计	21,865,175.91	29,306,363.70
少数股东权益	1,468,996.88	1,469,385.00
归属于母公司股东权益	22,697,808.32	22,136,996.50
按持股比例计算的净资产份额	9,079,123.33	8,854,798.60
调整事项	-694,772.33	-784,025.53
—内部交易未实现利润	-694,772.33	-784,025.53
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	8,384,351.00	8,070,773.07
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	13,769,767.75	33,627,607.19
营业成本	12,239,914.27	29,612,350.86
税金及附加	8,007.30	16,015.82
销售费用	13,693.69	6,796.12
管理费用	730,008.76	1,146,438.59

项目	2018.6.30/2018年1-6月	2017.12.31/2017年度
财务费用	-1,236.00	-11,835.97
营业外支出	4.19	285.53
所得税费用	218,951.84	721,174.74
净利润	560,423.70	2,136,381.50
其中：归属于母公司所有者的净利润	560,811.82	2,136,996.50
少数股东损益	-388.12	-615.00
其他综合收益		
综合收益总额	560,423.70	2,136,381.50
本期收到的来自联营企业的股利		

(四) 报告期内无共同经营情况。

(五) 报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括：信用风险、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。本公司的内部审计师也会定期审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用

特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、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。于 2018 年 1-6 月本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约；于 2017 年度公司签署了远期外汇合约运用套期保值已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。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的控制方情况

本公司控股股东及最终控制方为自然人吴建龙先生。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (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
香港优创国际投资集团有限公司（以下简称“香港优创”）	同一实际控制人控制的其他企业
香港德创国际贸易有限公司（以下简称“香港德创”）	同一实际控制人控制的其他企业
浙江优创创业投资有限公司（以下简称“优创投资”）	同一实际控制人控制的其他企业
诸暨向日葵	本公司具有重大影响的企业
绍兴龙华贸易有限公司（以下简称“龙华贸易”）	同一实际控制人控制的其他企业
浙江龙华新世纪房地产开发有限公司（以下简称“龙华房产”）	同一实际控制人控制的其他企业
浙江大钱门置业有限公司（以下简称“大钱门置业”）	实际控制人控制的其他企业参股公司
绍兴柯桥旺盈贸易有限公司（以下简称“柯桥旺盈”）	实际控制人之配偶具有重大控制影响的企业
胡爱	实际控制人之配偶
吴建军	实际控制人之兄弟
何兰琴	吴建军之配偶
吴才苗	实际控制人配偶控制的其他企业之高管
吴桂平	实际控制人配偶控制的其他企业高管之配偶

### (五) 关联交易情况

#### 1、 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江向日葵电力	出售商品	1,616,812.68	32,424,941.87
诸暨向日葵	出售商品	179,743.10	

#### 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	2018年1-6月确认的租赁收入	2017年度确认的租赁收入
龙华房产	房屋	38,000.00	76,000.00
优创投资	房屋	75,000.00	150,000.00

### 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴建龙、胡爱	125,000,000.00	2017/5/12	2019/5/12	否
吴建龙、胡爱	50,000,000.00	2017/3/14	2019/3/13	否
龙华房产	17,344,400.00	2016/7/19	2018/7/18	否
龙华房产	11,240,000.00	2016/7/19	2018/7/18	否
龙华房产	101,500,000.00	2017/10/26	2018/10/25	否
吴建龙	166,500,000.00	2017/5/12	2018/5/11	是
吴建龙	800,000,000.00	2016/1/1	2019/12/31	否
吴建龙	137,000,000.00	2015/8/1	2018/9/30	否
龙华贸易	10,000,000.00	2016/11/7	2018/11/6	否
龙华贸易	12,920,000.00	2016/11/7	2019/11/6	否
大钱门置业	20,716,500.00	2015/7/15	2020/7/15	否
吴建军、何兰琴	12,450,000.00	2015/10/8	2018/10/8	否
吴才苗、吴桂平	11,850,000.00	2015/10/8	2018/10/8	否
龙华房产	50,000,000.00	2015/7/13	2018/7/13	否
吴建龙、胡爱	50,000,000.00	2015/7/10	2018/7/10	否
龙华房产	9,500,000.00	2016/11/14	2018/11/13	否
吴建龙、胡爱	37,800,000.00	2018/2/28	2020/2/28	否
吴建龙、胡爱	80,000,000.00	2018/6/25	2023/6/24	否
吴建龙、胡爱	120,000,000.00	2018/2/28	2020/2/28	否
贝得药业、吴建龙、胡爱	50,000,000.00	2017/10/13	2019/10/12	否
吴建龙	147,000,000.00	2018/6/12	2020/6/11	否

关联担保情况说明：截至2018年6月30日，在上述担保合同项下，公司实际取得且尚未偿还的银行借款有人民币借款43,879.20万元。

### 4、 关联方资金拆借

2018年6月30日

关联方	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
拆入				
吴建龙（注1）	91,000,000.00	120,000,000.00	105,000,000.00	106,000,000.00

关联方	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
拆出				
龙华贸易		10,000,000.00	10,000,000.00	
优创投资（注2）	114,000,000.00	22,639,063.01	116,000,000.00	20,639,063.01
柯桥旺盈（注3）		97,500,000.00	67,500,000.00	30,000,000.00

注1：公司2018年1-6月应付吴建龙借款利息共计2,741,166.71元，未支付的2017年的借款利息金额为6,559,521.96元，截至2018年6月30日尚未支付的利息合计为9,300,688.67元。

注2：贝得药业2018年1-6月应收龙华贸易借款利息共计38,001.07元，截至2018年6月30日尚未收到的利息收入合计为38,001.07元。

注3：贝得药业2018年1-6月应收优创投资借款利息共计3,497,869.95元，未收到的2017年的利息收入为690,246.58元，截至2018年6月30日尚未收到的利息收入合计为4,188,116.53元。

注4：贝得药业2018年1-6月应收柯桥旺盈借款利息共计544,994.72元，未收到的2017年的利息收入金额为5,738,083.24元，截至2018年6月30日尚未收到的利息收入合计为6,283,077.96元。

2017年12月31日

关联方	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
拆入				
吴建龙（注1）	256,900,000.00	236,700,000.00	402,600,000.00	91,000,000.00
龙华贸易（注2）		43,700,000.00	43,700,000.00	
拆出				
优创投资（注3）		114,000,000.00		114,000,000.00
柯桥旺盈（注4）	52,700,000.00	89,920,000.00	142,620,000.00	

注1：公司2017年度应付吴建龙借款利息共计8,589,291.71元，截至2017年12月31日尚未支付的金额为8,459,521.97元。

注2：贝得药业2017年度应付绍兴龙华贸易有限公司借款利息共计360,936.99元，截至2017年12月31日尚未支付的金额为360,936.99元。

注3：贝得药业2017年度应收浙江优创创业投资有限公司借款利息共计690,246.58元，截至2017年12月31日尚未收到的金额为690,246.58元。

注4：贝得药业2017年度应收绍兴柯桥旺盈贸易有限公司借款利息共计5,738,083.24元，截至2017年12月31日尚未收到的金额为5,738,083.24元。

## 5、 关键管理人员薪酬

项目	2018年1-6月发生额	2017年度发生额
关键管理人员薪酬	2,435,371.48	4,209,005.41

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	2018.6.30		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江向日葵电力	9,887,022.50		16,903,687.50	
	诸暨向日葵	208,502.00			
其他应收款					
	吴才苗			691,756.08	
	优创投资	24,827,179.54		114,690,246.58	
	龙华贸易	38,001.07			
	柯桥旺盈	36,283,077.96		5,738,083.24	

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	2018.6.30	2017.12.31
其他应付款			
	吴建龙	115,300,688.67	99,459,521.97
	香港优创	1,393.01	1,393.01
	香港德创	775,985.00	763,816.68
	龙华贸易		360,936.99
	优创投资	68,796.07	

## 十、 政府补助

### (一) 与资产相关的政府补助

种类	总额	资产负债表 列报项目	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
			2018年1-6月	2017年度	
			金太阳示范工程	4,920,000.00	
生产线升级补助	2,306,295.00	递延收益	768,765.00	1,537,530.00	其他收益

浙江向日葵光能科技股份有限公司  
2017年度、2018年1-6月  
备考合并财务报表附注

种类	总额	资产负债表 列报项目	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
			2018年1-6月	2017年度	
			光伏电站工程补助	1,577,368.44	
多晶硅片生产线项目	750,000.00	递延收益	250,000.00	500,000.00	其他收益
多晶硅太阳能电池研发项目	88,000.00	递延收益		88,000.00	其他收益
电池及组件流水线技改项目	503,340.00	递延收益	167,780.00	335,560.00	其他收益
合计	10,145,003.44		3,352,334.48	6,792,668.96	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	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
	2018年1-6月	2017年度	
	土地使用税补贴	826,840.00	
2016年企业转型升级奖励	211,200.00		营业外收入
土地使用税返还	409,145.20		其他收益
出口信用保险补助	115,000.00		其他收益
袍江财政局经济转型奖励	1,102,700.00		营业外收入
财政集中日纳税优胜补贴	20,000.00		营业外收入
自营出口奖励	60,500.00		营业外收入
工业优胜企业奖励	20,000.00		营业外收入
分布式光伏发电补助		246,902.20	其他收益
2017年度污染源自动监控系统运行维护补助		127,300.00	其他收益
水利基金减免		413,420.00	营业外收入
加大有效投入财政专项资金		434,100.00	营业外收入
2016年度第一批转型升级政策奖励资金		50,000.00	营业外收入
大中专见习补贴		20,880.00	营业外收入
袍江管委会补贴		26,040.00	营业外收入
其他涉外服务经费		75,400.00	营业外收入
优胜企业奖励		80,000.00	营业外收入
2015年绍兴市商务局商务扶持资金		93,800.00	营业外收入
2015年转型升级奖励		4,231,600.00	营业外收入
2016年度失业保险稳岗补贴		81,967.49	营业外收入
2016年省级发明专利资金补助		3,000.00	营业外收入
2016年度工业优胜企业奖励		20,000.00	营业外收入
合计	2,765,385.20	5,904,409.69	

报告期内无政府补助的退回情况。

## 十一、 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) 截止 2018 年 6 月 30 日, 公司有金额为人民币 20,812,000.00 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 40,280,000.00 元; 金额为人民币 9,175,652.11 元的其他货币资金作为信用证保证金, 对应的进出口银行开具的国内信用证 44,050,000.00 元; 金额为人民币 6,355,007.73 元的其他货币资金作为保函保证金, 开具保函 67,518,596.26 元; 金额为人民币 27.18 元的其他货币资金作为海关进口保证金; 金额为人民币 19,211,446.18 元的其他货币资金作为保理保证金, 对应的进出口银行代付 95,950,000.00 元。

(2) 截止 2018 年 6 月 30 日, 公司有金额为人民币 32,195.96 元的其他货币资金作为贷款保证金, 应收票据质押 15,901,277.80 元, 合计 15,933,473.76 元, 对应的向中国农业银行借款共计 29,000,000.00 元。

(3) 截止 2018 年 6 月 30 日, 公司有金额为人民币 105,362,812.69 元的银行承兑汇票质押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 53,825,143.39 元, 对应的向浙商银行股份有限公司绍兴分行借款共计 24,376,468.81 元。

(4) 截至 2018 年 06 月 30 日, 子公司贝得药业有金额为人民币 5,641,165.50 元的定期存单和 12,200,000.00 元的其他货币资金质押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 36,141,165.50 元。

(5) 截止 2018 年 6 月 30 日, 子公司浙江向日葵系统集成有金额为人民币 335,578.00 元的其他货币资金作为银行贷款保证金。

(6) 截止 2018 年 6 月 30 日, 子公司 Clar Energy 有欧元 359,939.31 元的银行存款质押作为融资租赁保证金, 折合成人民币金额为 2,754,075.63 元。

(7) 截止 2018 年 6 月 30 日, 子公司贝得药业以原值为 7,778,863.91 元、账面价值为 3,956,603.03 元的房屋建筑物, 以及原值为 9,108,128.42 元、账面价值为 6,665,259.36 元的土地使用权作抵押, 为子公司贝得药业 2017 年 4 月 26 日至 2018 年 12 月 31 日期间与绍兴银行股份有限公司高新开发区支行签订的不超过人民币 2,400.00 万元的债务提供抵押担保。

截至 2018 年 6 月 30 日, 在上述最高额抵押合同项下, 子公司贝得药业无借款。

(8) 截止 2018 年 6 月 30 日, 子公司贝得药业以原值 22,602,952.48 元、账面价值为 10,936,529.63 元的房屋建筑物, 以及原值为 8,608,379.77 元、账面价值为 6,299,547.09 元的土地使用权作抵押, 为子公司贝得药业自 2017 年 4 月 26

日至 2018 年 12 月 31 日与绍兴银行股份有限公司高新开发区支行签订的不超过人民币 9,000.00 万元的债务提供抵押担保。

截至 2018 年 6 月 30 日,在上述最高额抵押合同项下,子公司贝得药业无借款。

(11) 截止 2018 年 6 月 30 日,子公司向日光电以原值为 37,137,621.41 元,账面价值为 21,261,301.16 元的房屋建筑物,原值为 2,908,378.59 元,账面价值为 1,665,047.76 元的投资性房地产,以及原值为 18,458,000.00 元,账面价值为 14,874,778.82 元的土地使用权作抵押,为公司自 2018 年 6 月 4 日至 2019 年 12 月 31 日与中国银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订的不超过人民币 5,886.00 万元的债务提供担保;同时,子公司贝得药业与中国银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订了《最高额保证合同》,为公司自 2018 年 3 月 13 日至 2020 年 3 月 13 日不高于人民币 9,500.00 万元债务提供保证担保;另外,吴建龙、胡爰与中国银行股份有限公司绍兴柯桥支行签订了《最高额保证合同》,为公司自 2018 年 2 月 28 日至 2020 年 2 月 28 日不高于人民币 12,000.00 万元债务提供保证担保。

截止 2018 年 6 月 30 日,在该担保合同项下,公司实际取得且尚未偿还的借款金额为人民币 5,116.00 万元,借款到期日为 2019 年 5 月。

(12) 截止 2018 年 6 月 30 日,公司以原值为 137,773,282.33 元,账面价值为 92,016,368.19 元的房屋建筑物,以及原值为 17,201,320.95 元,账面价值为 13,153,617.49 元的土地使用权作抵押,为公司自 2013 年 12 月 17 日至 2021 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签订的不超过人民币 29,504.00 万元的债务提供担保;公司以原值为 257,865,430.45 元,账面价值为 154,594,784.89 元的机器设备作抵押,为公司自 2014 年 8 月 25 日至 2019 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签订的不超过人民币 14,206.56 万元的债务提供担保;同时,子公司浙江优创以原值为 87,785,941.44 元,账面价值为 64,434,583.98 元的房屋建筑物,以及原值为 25,810,779.34 元,账面价值为 18,928,168.17 元的投资性房地产作抵押,为公司自 2011 年 10 月 9 日至 2021 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签订的不超过人民币 27,036.00 万元的债务提供担保;子公司浙江优创以原值为 12,155,058.45 元,账面价值为 9,229,680.30 元的土地使用权作抵押,为公司自 2013 年 11 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签订的不超过人民币 2,602.00 万元的债务提供担保;子公司浙江优创以原值为 126,191,772.98 元,账面价值为 71,334,528.02 元的机器设备作抵押,为公司自 2014 年 8 月 25 日至 2019 年 12 月 31 日与中国进出口银行浙江省分行签订的不超过人民币 8096.51 万元的债务提供担保;另外,吴建龙与中国进出口银行浙江省分行签订了《最高额质押

合同》，为公司自2015年8月1日至2018年9月30日不高于人民币13,700.00万元债务提供质押担保；吴建龙与中国进出口银行浙江省分行签订了《最高额保证合同》，为公司自2016年1月1日至2019年12月31日不高于人民币80,000.00万元债务提供保证担保。

截止2018年6月30日，在上述担保合同项下，公司实际取得且尚未偿还的人民币借款金额为20,000.00万元，借款到期日为2018年8月至2019年6月；外币借款金额为1,635.50万欧元，折合成人民币为125,140,282.50元的借款，到期日为2018年11月至2024年5月。

(13) 截止2018年6月30日，公司以原值为153,094,712.19元，账面价值为70,435,756.52元的机器设备作抵押，为公司自2017年8月23日至2018年8月22日与中国农业银行城西支行签定的不超过人民币8,161.00万元的债务提供担保；公司以原值为136,736,753.10元，账面价值为65,293,115.59元的机器设备作抵押，为公司自2017年9月7日至2018年9月6日与中国农业银行城西支行签定的不超过人民币7,700.00万元的债务提供担保；同时，子公司贝得药业与中国农业银行城西支行签订了《最高额保证合同》，为公司自2017年8月8日至2018年8月7日不高于人民币7,200.00万元债务提供保证担保；另外，浙江龙华新世纪房地产开发有限公司与中国农业银行城西支行签订了《最高额抵押合同》，为公司自2017年10月26日至2018年10月25日不高于人民币10,150.00万元债务提供抵押担保；吴建龙与中国农业银行城西支行签订了《最高额保证合同》，为公司自2018年6月12日至2020年6月11日不高于人民币14,700.00万元债务提供保证担保。

截止2018年6月30日，在上述担保合同项下，公司实际取得且尚未偿还的人民币借款金额为5,263.20万元，借款到期日为2018年7-10月。

(14) 截止2018年6月30日，公司以质押池内票据及监管专户资金为质押，为公司自2017年4月11日至2019年4月10日与中国农业银行城西支行签定的不超过人民币20,000.00万元的债务提供担保。

截止2018年6月30日，在上述担保合同项下，公司实际取得且尚未偿还的人民币借款金额为2,900.00万元，借款到期日为2018年7-11月。

(15) 截止2018年6月30日，公司以原值为222,643,256.76元，账面价值为170,989,352.93元的光伏电站作抵押，为公司自2017年8月8日至2018年8月7日与中国农业银行城西支行签定的不超过人民币7,333.00万元的债务提供担保。

截至2018年6月30日，在上述最高额抵押合同项下，公司无借款。

(16) 截止2018年6月30日，公司以资产质押池内质押资产及资金池保证金账户内保证金为质押，为公司自2017年8月28日至2019年8月27日与浙商

银行股份有限公司绍兴分行签定的不超过人民币25,000万元的债务提供担保。截止2018年6月30日,在上述担保合同项下,公司实际取得且尚未偿还的人民币借款金额为24,376,468.81元,借款到期日为2018年6月。

(17)截止2018年6月30日,公司以资产质押池内质押资产及资金池保证金账户内保证金为质押,为公司自2017年8月28日至2019年8月27日与浙商银行股份有限公司绍兴分行签定的不超过人民币10,000万元的债务提供担保。截止2018年6月30日,在上述担保合同项下,公司无借款。

(18)截止2018年6月30日,子公司sunflower rosello solar以原值为23,449,628.11元,账面价值为15,914,329.60元的光伏电站作抵押,为公司与Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo S.p.A签订的长期借款合同提供担保。截止2018年6月30日,在上述抵押合同项下,子公司sunflower rosello solar实际取得且尚未偿还的借款金额为1,706,961.78欧元,折合成人民币金额为13,060,818.06元,还款期限截至2027年6月30日。

(19)截止2018年6月30日,公司为子公司浙江优创提供最高额保证担保,为浙江优创2017年8月5日至2019年8月4日在绍兴银行高新开发区支行取得的各项债务提供担保,担保金额为主合同下不超过3,000.00万元的本金余额及费用和特别约定。

截止2018年6月30日,在上述担保合同项下,公司无借款。

## (二) 或有事项

### 1、 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位	担保额度	债务到期日	对本公司的财务影响
非关联方:			
浙江绿洲生态股份有限公司	2,700万元	2016年9月1日	
绍兴县骏联家纺制品有限公司	2,200万元	2016年9月7日	截止2018年6月末,已计提预计担保损失37,675,942.53元。
浙江荣盛纺织有限公司	2,000万元	2016年9月1日	
绍兴县新联喷织有限公司	1,300万元	2016年9月1日	
合计	8,200万元		

为其他单位提供债务担保情况说明:

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

(2)2015年9月2日,公司与中国银行股份有限公司柯桥支行签订了编号为“柯桥2015保0148”《最高额保证合同》,为浙江绿洲生态股份有限公司自2015

年9月2日至2016年9月1日与中国银行股份有限公司柯桥支行签署的不超过人民币2,700万元的债务协议提供连带责任保证担保,浙江庆盛控股集团有限公司为本项担保提供反担保。

(3) 2015年9月2日,公司与中国银行股份有限公司柯桥支行签订了编号为“柯桥2015保0149”《最高额保证合同》,为浙江荣盛纺织有限公司自2015年9月2日至2016年9月1日与中国银行股份有限公司柯桥支行签署的不超过人民币2,000万元的债务协议提供连带责任保证担保,浙江庆盛控股集团有限公司为本项担保提供反担保。

(4) 2015年9月2日,公司与中国银行股份有限公司柯桥支行签订了编号为“柯桥2015保0150”《最高额保证合同》,为绍兴县新联喷织有限公司自2015年9月2日至2016年9月1日与中国银行股份有限公司柯桥支行签署的不超过人民币1,300万元的债务协议提供连带责任保证担保,浙江庆盛控股集团有限公司为本项担保提供反担保。

(5) 2016年7月,绍兴市柯桥区人民法院出具若干《绍兴市柯桥区人民法院通知书》,裁定受理浙江荣盛纺织有限公司、浙江庆盛控股集团有限公司、绍兴县骏联家纺制品有限公司、绍兴柯桥新联喷织有限公司、浙江绿洲生态股份有限公司的破产清算申请;截至本报告日,公司为上述四家公司银行贷款提供的担保实际发生余额为7,200万元。目前,上述发放贷款银行已向破产管理人申报债权,公司将预计的损失确认为预计负债,金额为37,675,942.53元。

## 2、未决诉讼

(1) 河南天中百年新能源科技有限公司组件销售货款及相关事项诉讼  
河南天中百年新能源科技有限公司欠本公司光伏组件款6,200,000.00元,因其未能按时支付款项,本公司于2013年9月将其与合同共同方郑州百年置业有限公司一并诉至绍兴市越城区人民法院,要求其支付货款5,600,000.00元(提起诉讼时应收账款中有600,000.00元未超过信用期,故起诉书中未提及)。2014年8月,绍兴市越城区人民法院一审判决河南天中百年新能源科技有限公司支付本公司货款5,600,000.00元及相应的利息。2014年12月,郑州百年置业有限公司向浙江省绍兴市中级人民法院提起上诉。2015年2月,浙江省绍兴市中级人民法院二审做出终审判决,维持原判。  
2016年7月,河南天中百年新能源科技有限公司所欠本公司货款中的600,000.00元已超过信用期,本公司向绍兴市越城区人民法院提起上诉,要求河南天中百年新能源科技有限公司支付欠款及相应利息共计937,333.33元。  
2016年8月,河南天中百年新能源科技有限公司、郑州百年置业有限公司向绍兴市越城区人民法院提起管辖权异议,要求将本案移送至驻马店市中级人民法院

法院审理。2016年8月，绍兴市越城区人民法院作出裁定，驳回河南天中百年新能源科技有限公司、郑州百年置业有限公司管辖权异议请求。2016年9月，河南天中百年新能源科技有限公司、郑州百年置业有限公司向绍兴市中级人民法院提起管辖权异议上诉。2016年10月，绍兴市中级人民法院作出裁定，驳回河南天中百年新能源科技有限公司、郑州百年置业有限公司管辖权异议上诉。2016年12月，绍兴市越城区人民法院作出一审判决，支持本公司诉讼请求，判决河南天中百年新能源科技有限公司支付所欠本公司货款600,000.00元及截至实际付款日的相应利息，河南天中百年新能源科技有限公司未提出上诉。

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

2015年12月，河南天中百年新能源科技有限公司以本公司向其销售的光伏组件产品存在质量问题为由，向驻马店驿城区人民法院提起诉讼，要求本公司赔偿因质量问题造成的损失9,064,770.00元。2017年7月，河南天中百年新能源科技有限公司向河南省驻马店市驿城区人民法院提出撤诉申请，法院作出裁定，准许其撤诉。2017年8月，河南天中百年新能源科技有限公司以本公司向其销售的光伏组件产品存在质量问题为由，向驻马店市驿城区人民法院提起诉讼，要求本公司赔偿因所供应产品存在质量问题给其造成的损失13,000,000.00元。截止2018年6月30日，该诉讼尚未判决。

截止2018年6月30日，本公司未针对该诉讼确认预计负债，但已对应收河南天中百年新能源科技有限公司款项已计全额提坏账准备6,200,000.00元。

## 十二、资产负债表日后事项

1、2018年5月31日，国家发展改革委、财政部、国家能源局发布的《关于2018年光伏发电有关事项的通知》（发改能源〔2018〕823号）（以下简称“531新政”），暂不安排2018年普通光伏电站建设规模，降低新投运的光伏电站标杆上网电价。受

此影响，多晶硅片的价格出现了大幅下跌。

公司全资子公司优创光能主要从事多晶硅片的生产和销售，受“531 新政”的影响较大，公司综合硅片行业的发展趋势，决定优创光能停产并对外出售所持有的其全部股权。

截止 2018 年 7 月 16 日，优创光能已发放全部遣散费用并完成遣散工作。

2018 年 7 月 25 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《浙江优创光能科技有限公司审计报告及财务报表 2018 年 1-5 月》（信会师报字[2018] 第 ZF10560 号），截至 2018 年 5 月 31 日优创光能总资产为 46,719.89 万元，负债为 3,289.05 万元，净资产为 43,430.84 万元，2018 年 1-5 月营业收入为 14,318.03 万元，净利润为-7,104.27 万元。

2018 年 7 月 25 日，银信资产评估有限公司出具的《浙江向日葵光能科技股份有限公司拟股权转让涉及的浙江优创光能科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（银信评报字（2018）沪第 1072 号），截至 2018 年 5 月 31 日，优创光能评估后的总资产价值 57,480.80 万元，总负债 3,034.88 万元，股东全部权益为 54,445.92 万元，股东全部权益增值 11,015.08 万元，增值率 25.36%。

2018 年 7 月 26 日，公司召开第三届董事会第三十一次会议，会议审议通过了《关于出售资产暨关联交易的议案》，同意公司以人民币 54,446 万元的价格将持有的浙江优创光能科技有限公司 100% 股权出售给浙江优创创业投资有限公司（以下简称“优创创业”）。本次交易完成后，公司将不再持有优创光能的股份。

2018 年 7 月 26 日，公司与优创创业签署《浙江向日葵光能科技股份有限公司与浙江优创创业投资有限公司关于浙江优创光能科技有限公司之股权转让协议》。

2018 年 8 月 13 日，公司 2018 年第一次临时股东大会审议并通过了上述出售优创光能的议案。

截止本备考审阅报告批准报出日，公司已收到浙江优创创业投资有限公司支付的第一期交易价款（3 亿元），双方于 2018 年 9 月 19 日签订了《资产交割协议》，并已完成了相关工商变更登记手续。

2、截止 2018 年 6 月 30 日，贝得药业应收浙江优创创业投资有限公司 24,827,179.54 元、绍兴龙华贸易有限公司 38,001.07 元、绍兴柯桥旺盈贸易有限公司 36,283,077.96 元。截止本备考审阅报告批准报出日，贝得药业已收回上述款项。

### 十三、其他重要事项

1、2014年10月，2014年10月，因Grass Solartechnik GmbH & Co.KG（以下简称“Grass公司”）未能及时支付德国向日葵货款及相应利息，德国向日葵、Grass公司以及Harald Gräss先生（Grass公司实际控制人）签署和解协议，约定了一揽子偿付措施。截止2016年末，上述协议中尚未履行完毕的偿付措施包括：（1）将KAMENO PVS EOOD和WIND INNOVATION 1 EOOD的光伏电站资产抵押给德国向日葵，并由德国向日葵享有该电站每年的发电收益以及电站处理后优先受偿权；（2）德国向日葵享有Energy One Solar 4 GmbH & Co KG.50%股权的利润分配收益。上述两项收益权合计金额为3,118,135.82欧元。

目前，德国向日葵正与Grass公司洽谈收购WIND INNOVATION 1 EOOD的光伏电站资产事宜，资产收购相关款项仍将优先偿付所欠德国向日葵款项。

截止2018年6月30日，德国向日葵拥有WIND INNOVATION 1 EOOD光伏电站的发电收益权，处理后优先受偿权；Energy One Solar 4 GmbH & Co KG.50%股权的利润分配收益。上述两项收益权合计金额为1,512,180.82欧元，折合人民币11,571,216.69元，在其他流动资产科目列示。

2、公司对外提供连带保证责任的担保对象破产清算事宜仍在进行中，公司虽已合理计提了预计担保损失，但可能承担的损失金额仍存在一定的不确定性，具体详见本附注“十一、（二）、1”所述。

### 十四、补充资料

#### （一）当期非经常性损益明细表

项目	2018年1-6月	2017年度
非流动资产处置损益	-271,045.81	-146,727.26
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,117,719.68	14,348,578.65
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,080,865.74	6,064,461.87
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	2018年1-6月	2017年度
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	111,557.20	-2,676,529.04
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		840,000.00
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	16,544.21	725,756.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,145,743.53	-809,739.34
少数股东权益影响额		-121,375.61
合计	8,909,897.49	18,224,426.02

(二) 净资产收益率及每股收益：

2018年1-6月利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.92	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.51	-0.13	-0.13

2017年度利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.13	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.97	0.02	0.02

浙江向日葵光能科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇一八年十一月七日