

大连易世达新能源发展股份有限公司  
二〇一八年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	6-7
合并及公司利润表	8
合并及公司现金流量表	9
合并及公司股东权益变动表	10-13
财务报表附注	14-88

# 审计报告

致同审字（2019）第 210ZA0154 号

大连易世达新能源发展股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了大连易世达新能源发展股份有限公司（以下简称“易世达公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了易世达公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一） 应收款项坏账准备

相关信息披露详见财务报表附注三、12 及财务报表附注五、2（2）应收账款、附注五、4（2）其他应收款及附注五、7 长期应收款（以下合称“应收款项”）。

#### 1、 事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，易世达公司合并财务报表中应收账款、其他应收款、长期应收款的余额合计为 35,241.30 万元，坏账准备合计为 10,398.55 万元。

由于应收款项的账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的重大判断，我们将应收款项的坏账准备计提确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行了如下的程序：

(1) 对易世达公司信用政策及应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了了解、评估和测试；

(2) 分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 通过分析易世达公司应收账款的账龄和客户信誉情况，执行应收账款函证程序，检查期后回款情况，分析计算易世达公司资产负债表日坏账准备金额与应收款项余额之间的比率，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 获取易世达公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(5) 检查账龄较长的大额应收账款的客户真实财务状况，对于已经出现逾期、违约现象的应收账款，其可收回金额的预测使用的相关假设和参数是否合理。

### (二) 固定资产减值准备

相关信息披露详见财务报表附注三、16 和附注五、9。

## 1、事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，易世达公司合并资产负债表中固定资产账面净值为 57,339.73 万元，减值准备为 19,617.64 万元。减值准备系全资子公司格尔木神光新能源有限公司因处于连续经营亏损状态，于 2017 年度经测试对其光伏发电机组计提固定资产减值准备，2018 年度全资子公司格尔木神光新能源有限公司的经营环境未有实质改变，管理层认为相关固定资产存在减值迹象，固定资产的账面价值可能无法通过使用资产所产生的未来现金流量或处置资产来全部收回。管理层以资产预计未来现金流量的现值或公允价值减去处置费用后的净额两者之间的较高者确定固定资产的可收回金额。

为确定资产预计未来现金流量的现值，管理层对固定资产所属的资产组编制折现的预计未来现金流量，其中会涉及重大的管理层判断，特别是在估计本身具有固有不确定性的未来收入及成本增长率、通货膨胀率及折现率方面。由于在确定固定资产减值准备时涉及重大的管理层判断，尤其在预计未来现金流量和估计固定资产可收回金额方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，故我们将其作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对固定资产的减值执行了如下程序：

评估及测试了与固定资产减值相关的内部控制设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批。

获取管理层编制的存在减值迹象的固定资产的减值测试表，选取样本对采用未来现金流量现值法检查了计算的准确性并：

(1) 将 2018 年的减值准备测试表中对相关资产组的 2018 年现金流预测与 2018 年实际情况进行对比，(a)评估管理层的减值测试评估过程是否存在管理层偏见；(b)确定管理层是否需要根据最新情况在 2018 年减值测试表中调整未来关键经营假设，从而反映最新的市场情况及管理层预期；

(2) 综合考虑了历史上该资产或资产组的历史运营情况、行业走势及新的市场机会及由于规模效应带来的成本及费用节约，以评价管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率假设是否在合理性范围内；

(3) 评价折现率的合理性。

## 四、其他信息

易世达公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括易世达公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

易世达公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估易世达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算易世达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易世达公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对易世达公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；

如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致易世达公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 姜韬  
(项目合伙人)

中国注册会计师 张宾磊

中国·北京

二〇一九年一月二十六日

## 合并及公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	103,107,686.63	96,356,815.34	175,783,833.23	145,075,116.46
应收票据及应收账款	五、2	185,589,190.19	19,443,931.78	136,265,191.83	35,458,059.29
其中：应收票据	五、2	17,463,702.81	12,773,702.81	31,954,874.00	19,100,000.00
应收账款	五、2	168,125,487.38	6,670,228.97	104,310,317.83	16,358,059.29
预付款项	五、3	1,152,695.83	707,143.19	5,015,717.08	4,577,292.91
其他应收款	五、4	83,478,032.78	133,972,551.57	2,654,204.11	14,691,640.37
其中：其他应收款	五、4	80,301,999.22	131,000,336.34	691,472.95	12,731,834.21
应收利息	五、4	3,176,033.56	2,972,215.23	1,962,731.16	1,959,806.16
应收股利					
存货	五、5	14,855,298.64	14,630,600.16	79,891,230.07	79,723,068.30
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	313,395,344.80	303,036,003.29	306,920,418.76	250,098,333.22
<b>流动资产合计</b>		<b>701,578,248.87</b>	<b>568,147,045.33</b>	<b>706,530,595.08</b>	<b>529,623,510.55</b>
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款	五、7				
长期股权投资	五、8	65,840,336.03	287,307,122.76	55,039,261.81	309,606,048.54
投资性房地产					
固定资产	五、9	377,220,865.34	33,605,847.17	391,725,814.81	37,257,533.21
在建工程	五、10			50,832,000.00	50,832,000.00
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	58,000,321.00	1,211,301.24	134,656,834.98	30,568,785.33
开发支出					
商誉	五、12	920,299.19		920,299.19	
长期待摊费用	五、13	831,675.85		1,242,500.08	
递延所得税资产	五、14	720,687.28		1,401,110.63	
其他非流动资产	五、15	49,086,688.94		55,391,067.12	
<b>非流动资产合计</b>		<b>552,620,873.63</b>	<b>322,124,271.17</b>	<b>691,208,888.62</b>	<b>428,264,367.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,254,199,122.50</b>	<b>890,271,316.50</b>	<b>1,397,739,483.70</b>	<b>957,887,877.63</b>



## 合并及公司资产负债表（续）

2018年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据及应付账款	五、16	44,868,477.59	28,896,701.50	71,454,760.78	60,353,794.48
预收款项	五、17	20,884,741.53	20,884,741.53	70,190,994.01	70,190,994.01
应付职工薪酬	五、18	8,355,091.13	7,222,564.93	6,457,152.47	5,508,264.96
应交税费	五、19	2,393,481.60	2,047,013.89	1,611,140.68	1,507,779.23
其他应付款	五、20	2,486,272.50	75,576,197.95	4,612,600.59	35,719,519.83
其中：其他应付款	五、20	1,835,729.46	75,576,197.95	3,981,896.53	35,719,519.83
应付利息	五、20	650,543.04		630,704.06	
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、21	30,000,000.00		27,500,000.00	
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>108,988,064.35</b>	<b>134,627,219.80</b>	<b>181,826,648.53</b>	<b>173,280,352.51</b>
非流动负债：					
长期借款	五、22	365,000,000.00		395,000,000.00	
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、23	1,000,000.00	1,000,000.00	3,023,990.00	3,023,990.00
递延收益	五、24			12,000,000.00	12,000,000.00
递延所得税负债	五、14	8,192,803.64		8,463,473.60	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>374,192,803.64</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>418,487,463.60</b>	<b>15,023,990.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>483,180,867.99</b>	<b>135,627,219.80</b>	<b>600,314,112.13</b>	<b>188,304,342.51</b>
股本	五、25	177,000,000.00	177,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00
资本公积	五、26	751,329,079.70	752,233,357.58	811,233,357.58	811,233,357.58
减：库存股	五、27	44,000,423.82	44,000,423.82		
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、28	24,446,911.14	24,446,911.14	24,446,911.14	24,446,911.14
未分配利润	五、29	-147,775,507.17	-155,035,748.20	-184,463,982.15	-184,096,733.60
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>761,000,059.85</b>	<b>754,644,096.70</b>	<b>769,216,286.57</b>	<b>769,583,535.12</b>
少数股东权益		10,018,194.66		28,209,085.00	
<b>股东权益合计</b>		<b>771,018,254.51</b>	<b>754,644,096.70</b>	<b>797,425,371.57</b>	<b>769,583,535.12</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,254,199,122.50</b>	<b>890,271,316.50</b>	<b>1,397,739,483.70</b>	<b>957,887,877.63</b>

法定代表人：刘振东

主管会计工作负责人：陈祥强

会计机构负责人：张弘伟

## 合并及公司利润表

2018年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、30	152,256,568.07	53,761,780.43	112,684,305.11	19,165,744.46
减：营业成本	五、30	108,195,186.46	56,613,171.29	73,289,496.02	16,076,750.08
税金及附加	五、31	1,593,791.37	1,208,812.80	1,555,260.68	412,229.37
销售费用	五、32	1,200,617.40	1,200,617.40	4,212,686.69	4,212,686.69
管理费用	五、33	41,011,388.80	30,169,304.15	42,044,683.23	30,952,026.04
研发费用	五、34			1,413,053.47	1,413,053.47
财务费用	五、35	20,545,798.79	-2,172,157.10	21,561,637.33	-2,208,463.18
其中：利息费用		23,146,907.71	384,637.49	24,069,717.95	
利息收入		2,231,821.36	2,171,643.30	3,088,158.83	2,778,480.52
资产减值损失	五、36	-9,126,306.93	-9,524,464.78	243,169,873.62	242,705,128.79
加：其他收益	五、37	12,728,559.61	12,041,636.96	1,410,325.11	6,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	18,628,650.11	19,989,868.72	8,253,650.02	9,067,384.56
其中：联营企业和合营企业的投资收益		801,074.22	801,074.22	-490,629.02	-490,629.02
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）	五、39	17,427,042.55	17,427,042.55	-334,541.38	-321,494.14
<b>二、营业利润（损失以“-”号填列）</b>		<b>37,620,344.45</b>	<b>25,725,044.90</b>	<b>-265,232,952.18</b>	<b>-265,645,176.38</b>
加：营业外收入	五、40	3,901,032.15	3,722,352.54	3,165,409.58	3,115,172.81
减：营业外支出	五、41	4,837,279.05	386,412.04	1,893,247.14	1,219,722.05
<b>三、利润总额（损失以“-”号填列）</b>		<b>36,684,097.55</b>	<b>29,060,985.40</b>	<b>-263,960,789.74</b>	<b>-263,749,725.62</b>
减：所得税费用	五、42	489,545.14		621,728.01	
<b>四、净利润（损失以“-”号填列）</b>		<b>36,194,552.41</b>	<b>29,060,985.40</b>	<b>-264,582,517.75</b>	<b>-263,749,725.62</b>
<b>（一）按经营持续性分类：</b>					
其中：持续经营净利润		36,194,552.41	29,060,985.40	-264,582,517.75	-263,749,725.62
终止经营净利润					
<b>（二）按所有权归属分类：</b>					
其中：少数股东损益		-493,922.57		-334,831.76	
归属于母公司股东的净利润		36,688,474.98		-264,247,685.99	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>36,194,552.41</b>	<b>29,060,985.40</b>	<b>-264,582,517.75</b>	<b>-263,749,725.62</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		36,688,474.98		-264,247,685.99	
归属于少数股东的综合收益总额		-493,922.57		-334,831.76	
<b>七、每股收益</b>					
（一）基本每股收益		0.21		-1.49	
（二）稀释每股收益		0.21		-1.49	

法定代表人：刘振东

主管会计工作负责人：陈祥强

会计机构负责人：张弘伟

## 合并及公司现金流量表

2018年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		87,759,752.50	67,412,772.50	75,465,803.32	30,177,092.54
收到的税费返还		4,491,913.44	3,804,990.79	1,842,930.11	104,753.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	77,988,395.43	46,568,870.06	11,431,186.35	38,938,084.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>170,240,061.37</b>	<b>117,786,633.35</b>	<b>88,739,919.78</b>	<b>69,219,930.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,649,635.54	9,263,595.62	24,500,426.19	19,674,386.22
支付给职工以及为职工支付的现金		23,177,953.07	15,793,125.32	28,302,701.26	18,735,118.15
支付的各项税费		2,603,504.40	1,093,700.02	14,833,816.51	744,470.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	147,142,974.46	82,049,905.93	16,061,650.20	36,478,002.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>185,574,067.47</b>	<b>108,200,326.89</b>	<b>83,698,594.16</b>	<b>75,631,978.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,334,006.10</b>	<b>9,586,306.46</b>	<b>5,041,325.62</b>	<b>-6,412,047.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		4,500,000.00	6,471,701.19		
取得投资收益收到的现金		15,072,640.89	14,435,127.34	8,741,182.06	9,558,013.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额		36,824,308.85	36,339,495.85	58,984.73	25,984.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		<b>21,193,982.65</b>	<b>25,237,325.00</b>		
收到其他与投资活动有关的现金	五、43	1,667,332,187.00	1,490,182,187.00	1,159,555,000.00	1,059,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,744,923,119.39</b>	<b>1,572,665,836.38</b>	<b>1,168,355,166.79</b>	<b>1,068,583,998.31</b>
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		<b>5,755,640.72</b>	<b>1,439,480.00</b>	<b>22,642,636.09</b>	<b>826,516.09</b>
投资支付的现金		14,500,000.00	34,500,000.00	67,500,000.00	107,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、43	<b>1,674,881,430.00</b>	<b>1,543,781,430.00</b>	<b>1,110,943,515.00</b>	<b>979,888,515.00</b>
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,695,137,070.72</b>	<b>1,579,720,910.00</b>	<b>1,201,086,151.09</b>	<b>1,088,215,031.09</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>49,786,048.67</b>	<b>-7,055,073.62</b>	<b>-32,730,984.30</b>	<b>-19,631,032.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				10,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>				10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		27,500,000.00		25,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,742,431.24		25,436,920.83	
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	49,636,647.79	44,000,423.82		
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>99,879,079.03</b>	<b>44,000,423.82</b>	<b>50,436,920.83</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-99,879,079.03</b>	<b>-44,000,423.82</b>	<b>-40,436,920.83</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		394,932.79	394,932.79	-566,414.15	-566,414.15
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额		127,831,845.97	97,123,129.20	196,524,839.63	123,732,624.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		62,799,742.30	56,048,871.01	127,831,845.97	97,123,129.20

法定代表人：刘振东

主管会计工作负责人：陈祥强

会计机构负责人：张弘伟

## 合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
<b>一、上年年末余额</b>	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	-184,463,982.15	28,209,085.00	797,425,371.57
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	-184,463,982.15	28,209,085.00	797,425,371.57
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	59,000,000.00	-59,904,277.88	44,000,423.82				36,688,474.98	-18,190,890.34	-26,407,117.06
（一）综合收益总额							36,688,474.98	177,089.81	36,865,564.79
（二）股东投入和减少资本			44,000,423.82						44,000,423.82
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他			44,000,423.82						44,000,423.82
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本	59,000,000.00	-59,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本	59,000,000.00	-59,000,000.00							
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	177,000,000.00	751,329,079.70	44,000,423.82			24,446,911.14	-147,775,507.17	-18,367,980.15	-19,272,258.03
		-904,277.88						10,018,194.66	771,018,254.51

合并股东权益变动表（续）  
2018年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额						少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益				资本公积	未分配利润			
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益					专项储备
一、上年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	79,783,703.84	19,871,816.76	1,053,335,789.32
加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他									
二、本年初余额	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	79,783,703.84	19,871,816.76	1,053,335,789.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额							-264,247,685.99	8,337,268.24	-255,910,417.75
（二）股东投入和减少资本							-264,247,685.99	-334,831.76	10,000,000.00
1. 股东投入的普通股							10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配								-1,327,900.00	-1,327,900.00
1. 提取盈余公积								-1,327,900.00	-1,327,900.00
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	-184,463,982.15	28,209,085.00	797,425,371.57

公司股东权益变动表  
2018年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	-184,096,733.60	769,583,535.12
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
<b>二、本年初余额</b>	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	-184,096,733.60	769,583,535.12
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	59,000,000.00	-59,000,000.00	44,000,423.82				29,060,985.40	-14,939,438.42
（一）综合收益总额			44,000,423.82				29,060,985.40	29,060,985.40
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他			44,000,423.82					-44,000,423.82
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	59,000,000.00	-59,000,000.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	177,000,000.00	752,233,357.58	44,000,423.82			24,446,911.14	-155,035,748.20	754,644,096.70

**公司股东权益变动表（续）**  
2018年度

编制单位：大连易世达新能源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b> 如：会计政策变更 前期差错更正 其他	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	79,652,992.02	1,033,333,260.74
<b>二、本年初余额</b>	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	79,652,992.02	1,033,333,260.74
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								
（一）综合收益总额							-263,749,725.62	-263,749,725.62
（二）股东投入和减少资本							-263,749,725.62	-263,749,725.62
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	118,000,000.00	811,233,357.58				24,446,911.14	-184,096,733.60	769,583,535.12

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

大连易世达新能源发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由大连易世达能源工程有限公司于2008年10月30日依法整体变更成立，成立时注册资本3,300万元。公司发起人股东为大连力科技术工程有限公司及唐金泉、何启贤、阎克伟等19位自然人。大信会计师事务所有限公司对公司整体变更及出资事项进行了审验，并出具了大信验字[2008]第0066号验资报告，并于2008年12月22日办理完毕工商变更登记手续。

根据公司2009年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，公司申请增加注册资本人民币1,100万元，变更后的注册资本为4,400万元。

2010年9月28日，根据公司2009年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1234号文核准，公司首次公开发行普通股1,500万股(每股面值1元)，经首次公开发行后公司总股本为5,900万股，并经大信验字(2010)第3-0021号验资报告审验确认。经深圳证券交易所同意，公司股票于2010年10月13日在深圳证券交易所创业板挂牌上市，股票简称“易世达”，代码为300125。

2011年5月10日，公司股东大会审议通过2010年度利润分配及资本公积金转增股本方案，以公司2010年末总股本5,900万股为基数，向全体股东每10股送红股5股，派2元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，分红后公司总股本为11,800万元。

2015年3月28日，原大股东大连力科技术工程有限公司通过股份转让协议方式，将其持有的2,582万股(占公司股份总数的21.88%)以每股人民币20元的价格转让给杭州光恒昱股权投资合伙企业（有限合伙），并于2015年4月20日完成过户登记手续。

2018年5月10日，经公司股东大会决议，以公司现有总股本11,800万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，股本增加5,900万元，变更后，注册资本增至17,700万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设新能源事业部、人力资源部、行政部、财务部、法务部、审计部、余热利用事业部、采购部、证券部、投资发展部等部门，拥有5家子公司，即山东石大节能工程有限公司（以下简称“山东石大公司”）、格尔木神光新能源有限公司（以下简称“格尔木公司”）、上海易世达商业保理有限公司（以下简称“易世达保理公司”）、厦门易世达新能源有限公司（以下简称“厦门公司”）、聆感科技（上海）有限公司（以下简称“聆感科技公司”）及1家孙公司上海聆感汇科技发展有限公司（以下简称“聆感汇公司”）。

公司注册地：辽宁省大连市。



公司总部地址：辽宁省大连高新技术产业园区火炬路 32 号 B 座 20 层。

本公司及其子公司经营范围：余热发电技术、环保、节能、新能源工程的设计、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、工程安装及工程总承包；机械、电气、自动化控制设备及其零部件的研发、组装、销售（以上项目涉及资质许可证的凭许可证经营）；投资、设计、建设太阳能电站项目；货物、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）；太阳能光伏发电；贸易融资；应收账款的收付结算管理与催收；销售分户账管理；与本公司商业保理业务相关的信用风险担保与非商业还账担保等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第三十八次会议于 2019 年 1 月 26 日批准。

## 2、合并财务报表范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司及孙公司共 6 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。本公司本年度合并范围比上年度增加 2 家即聆感科技公司和聆感汇公司；减少 3 家即喀什易世达余热发电有限公司、云浮易世达余热发电有限公司、哈密易世达新能源有限公司，详见本附注六、合并范围的变动。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项坏账、存货、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等政策，具体会计政策参见附注三、12、13、16、19、25。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和

能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的



减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	客户的财务状况等信用风险较大的应收款项，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### (3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征划分为若干组合，根据历年与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的损失率为基础，结合现实情况确定应计提的坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收票据	业务性质	银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
应收保理款	业务性质	其他方法
根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收款项	业务性质	不计提坏帐准备
应收利息	业务性质	定期存款应收利息不计提坏账准备；保理业务应收利息按照其他方法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的比例如下：

组合名称	应收账款计提比例%
应收保理款未逾期	1
应收保理款超过付款期未超过宽限期	10
应收保理款逾期6个月以内	30
应收保理款逾期6-12个月	60
应收保理款逾期12个月以上	100

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、工程施工等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分在存货中列示为“建造合同形成的已完工未结算资产”；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分在预收款项中列示为“建造合同形成的已结算尚未完工款”。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个或类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 14、持有待售和终止经营

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出

售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本集团因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本集团停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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。

## （3）列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包

括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	5-25	5	19.00-3.80
运输设备	5-10	5	19.00-9.50
办公及其他设备	5-10	5	19.00-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。



- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

- (5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

- (6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、借款费用

- (1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

## 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术、特许经营权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	25/50年	直线法	
专有技术	10年	直线法	
特许经营权	6年、总量		注
财务软件	10年	直线法	

注：特许经营权摊销方法：能源服务合同约定受益期限的，采用在合同约定的有效受益期限内平均摊销（停工停产月份为无效期间）；能源服务合同约定总工作量的，采用工作量法摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

特许经营权是指：公司为合作方提供余热电站的投资、建设和运营管理，运营期内按照合同约定分享收益，运营期满后余热电站移交给合作方的业务模式。特许经营权初始成本按照本公司实际发生的成本及费用确定计量，特许经营权确认时点为合同能源管理项目投产发电时确认为无形资产。特许经营权根据合同约定在使用寿命内系统地摊销。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金

额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 25、收入

### (1) 一般原则

#### ①销售商品

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

#### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

#### ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

#### ④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：**A**、合同总收入能够可靠地计量；**B**、与合同相关的经济利益很可能流入企业；**C**、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；**D**、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

## （2）收入确认的具体方法

①本公司余热发电业务收入确认的具体方法如下：

余热发电业务有三种销售模式：

**总承包合同：**本公司余热发电工程总承包业务按建造合同收入确认方法确认。在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

**销售合同：**余热发电设备成套销售模式，收入确认是以设备安装完毕并验收，获取业主签署的《验收确认书》时确认收入。

**能源服务合同：**公司为合作方提供余热电站的投资、建设和运营管理，运营期内按照合同约定分享收益，运营期满后将余热电站移交给合作方的业务模式。合同能源管理业务模式下，收入确认参照商品销售收入确认方法，具体为每月根据双方共同确认的抄取电表计量的供电量和协议约定价格确认合同能源管理收入。

②本公司光伏发电业务收入确认的具体方法如下：

光伏发电业务电力销售收入，每月根据与供电部门共同确认的电量和政府核准价格确认收入。

③本公司保理业务收入确认的具体方法如下：

商业保理业务收入，每月根据保理业务合同约定的保理融资金额与使用费率计算确认收入。

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作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，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下



列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 28、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### (1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### (2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 建造合同

本公司根据建筑工程个别合同的完工百分比确认收益。管理层根据总预算成本中所涉实际成本估计建筑工程完工百分比，亦估计有关合同收益。鉴于建筑合同中所进行活

动性质，进行活动之日及活动完成之日通常会归入不同的会计期间。本公司会随着合同进程检讨并修订预算（若实际合同收益小于预计或实际合同成本，则计提合同预计损失准备）中的合同收益及合同成本估计。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

根据财政部《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），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

##### A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

##### B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

##### C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

无

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	销售设备、安装、设计、服务收入	16、10、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

##### 2、税收优惠及批文

根据财税[2013]37号，并经济南市国家税务局高新技术产业开发区分局备案，子公司山东石大节能工程有限公司的河南世纪新峰合同能源管理项目和湖北世纪新峰合同能源管理项目自2013年8月1日至2019年1月1日享受免征增值税税收优惠，福建金银湖合同能源管理项目自2015年5月1日起享受免征增值税税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二款及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条，山东石大节能工程有限公司自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

根据财税[2008]46号、财税[2011]58号、国家税务总局2012年第12号及青办发[2010]66号，子公司格尔木神光新能源有限公司属于西部地区鼓励类产业，2011年至2020年，当年主营业务收入符合企业收入总额70%以上时，减按15%缴纳企业所得税。自生产经营之日起3年内免征企业所得税地方分享部分，第4年至第5年减半征收企业所得税地方分享部分。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1、货币资金

项目	期末数		期初数			
	外币金额	折算汇率	人民币金额	外币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金：						28,381.41
银行存款：			62,799,742.30			127,803,464.56
其中：人民币			62,799,742.30			127,740,544.13
美元				9,629.40	6.5342	62,920.43
其他货币资金：			40,307,944.33			47,951,987.26

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	103,107,686.63	9,629.40	175,783,833.23
----	----------------	----------	----------------

受限资金明细：

种类	期末数	期初数
担保金	39,500,000.00	42,250,000.00
冻结存款	807,944.33	5,701,987.26
合计	40,307,944.33	47,951,987.26

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	17,463,702.81	31,954,874.00
应收账款	168,125,487.38	104,310,317.83
合计	185,589,190.19	136,265,191.83

说明：商业承兑汇票都取得书面承诺书，客户承诺如果票据到期日不能按期足额兑付，将承担支付义务。截止目前商业承兑汇票未出现逾期违约情形，公司对商业承兑汇票不计提坏账准备。

(1) 应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	13,890,000.00	29,966,000.00
商业承兑汇票	3,573,702.81	1,988,874.00
合计	17,463,702.81	31,954,874.00

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

①期末本公司已质押的应收票据：无

②期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	19,290,340.00	
商业承兑票据	8,338,444.90	
合计	27,628,784.90	

③期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露

种类	期末数
----	-----

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	235,301,058.43	100.00	67,175,571.05	28.55	168,125,487.38
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合	89,950,258.64	38.23			89,950,258.64
保理业务组合	47,500,000.00	20.19	475,000.00	1.00	47,025,000.00
账龄组合	97,850,799.79	41.58	66,700,571.05	68.17	31,150,228.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>235,301,058.43</b>	<b>100.00</b>	<b>67,175,571.05</b>	<b>28.55</b>	<b>168,125,487.38</b>

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	182,520,543.10	100.00	78,210,225.27	42.85	104,310,317.83
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合	42,769,567.33	23.43			42,769,567.33
保理业务组合					
账龄组合	139,750,975.77	76.57	78,210,225.27	55.96	61,540,750.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>182,520,543.10</b>	<b>100.00</b>	<b>78,210,225.27</b>	<b>42.85</b>	<b>104,310,317.83</b>

A、保理业务组合，按其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
应收保理款未逾期	47,500,000.00	20.19	475,000.00	1.00	47,025,000.00

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	25,768,420.81	10.95	1,288,421.04	5.00	24,479,999.77

1至2年	7,189,500.00	3.06	718,950.00	10.00	6,470,550.00
2至3年	399,357.95	0.17	199,678.98	50.00	199,678.97
3年以上	64,493,521.03	21.40	64,493,521.03	100.00	
<b>合计</b>	<b>97,850,799.79</b>	<b>41.58</b>	<b>66,700,571.05</b>	<b>68.17</b>	<b>31,150,228.74</b>

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	46,449,479.84	25.45	2,322,473.99	5.00	44,127,005.85
1至2年	10,216,813.91	5.60	1,021,681.40	10.00	9,195,132.51
2至3年	16,437,224.27	9.01	8,218,612.13	50.00	8,218,612.14
3年以上	66,647,457.75	36.51	66,647,457.75	100.00	
<b>合计</b>	<b>139,750,975.77</b>	<b>76.57</b>	<b>78,210,225.27</b>	<b>55.96</b>	<b>61,540,750.50</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 9,512,631.02 元；处置子公司喀什公司合并范围减少导致坏账准备减少 1,499,723.20 元。

③本期实际核销的应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	22,300.00

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 168,390,303.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例 71.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 25,307,514.79 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	623,560.29	54.10	4,413,283.45	87.98
1至2年	8,547.61	0.74		
2至3年			67,467.32	1.35
3年以上	520,587.93	45.16	534,966.31	10.67
<b>合计</b>	<b>1,152,695.83</b>	<b>100.00</b>	<b>5,015,717.08</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	233,363.25	20.24
第二名	217,131.00	18.84
第三名	135,810.33	11.78
第四名	96,376.38	8.36
第五名	90,625.82	7.86
合计	<b>773,306.78</b>	<b>67.08</b>

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	3,176,033.56	1,962,731.16
其他应收款	80,301,999.22	691,472.95
合计	<b>83,478,032.78</b>	<b>2,654,204.11</b>

(1) 应收利息

种类	期末数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
定期存款	2,972,215.23		2,972,215.23
保理业务款	205,877.10	2,058.77	203,818.33
合计	<b>3,178,092.33</b>	<b>2,058.77</b>	<b>3,176,033.56</b>

续表

种类	期初数		
	期初余额	坏账准备	期初账面价值
定期存款	1,962,731.16		1,962,731.16

(2) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	94,611,927.85	100.00	14,309,928.63	15.12	80,301,999.22
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合					
账龄组合	94,611,927.85	100.00	14,309,928.63	15.12	80,301,999.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>94,611,927.85</b>	<b>100.00</b>	<b>14,309,928.63</b>	<b>15.12</b>	<b>80,301,999.22</b>

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,712,130.58	93.49	10,095,257.63	94.24	616,872.95
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合					
账龄组合	10,712,130.58	93.49	10,095,257.63	94.24	616,872.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	746,000.00	6.51	671,400.00	90.00	74,600.00
<b>合计</b>	<b>11,458,130.58</b>	<b>100.00</b>	<b>10,766,657.63</b>	<b>93.97</b>	<b>691,472.95</b>

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	84,180,966.91	88.97	4,209,048.35	5.00	79,971,918.56
1至2年	261,126.00	0.28	26,112.60	10.00	235,013.40
2至3年	190,134.52	0.20	95,067.26	50.00	95,067.26
3年以上	9,979,700.42	10.55	9,979,700.42	100.00	
<b>合计</b>	<b>94,611,927.85</b>	<b>100.00</b>	<b>14,309,928.63</b>	<b>15.12</b>	<b>80,301,999.22</b>

续表

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	405,737.34	3.54	20,286.87	5.00	385,450.47
1至2年	198,634.52	1.73	19,863.45	10.00	178,771.07
2至3年	105,302.83	0.92	52,651.42	50.00	52,651.41



3年以上	10,002,455.89	87.30	10,002,455.89	100.00	
<b>合计</b>	<b>10,712,130.58</b>	<b>93.49</b>	<b>10,095,257.63</b>	<b>94.24</b>	<b>616,872.95</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,217,607.14 元；本期收回、转回及处置子公司喀什公司合并范围减少导致坏账准备减少 66,127.14 元。

③本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
东方电气集团东风电机有限公司	608,209.00

其中，重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
东方电气集团东风电机有限公司	其他	608,209.00	破产重整		否

④其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
资产转让款	72,187,798.08	
股权转让款	11,150,000.00	
代垫款	6,871,257.11	6,871,257.11
备用金	293,248.08	343,856.01
保证金	1,757,564.52	1,965,998.52
其他	2,352,060.06	2,277,018.94
<b>合计</b>	<b>94,611,927.85</b>	<b>11,458,130.58</b>

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 91,277,577.49 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 96.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,106,669.31 元。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	224,698.48		224,698.48
在产品（注）	8,133,331.34	7,864.54	8,125,466.80

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

发出商品	3,333,333.33		3,333,333.33
建造合同形成的已完工未结算资产	9,843,237.53	6,671,437.50	3,171,800.03
<b>合计</b>	<b>21,534,600.68</b>	<b>6,679,302.04</b>	<b>14,855,298.64</b>

续表

存货种类	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	168,161.77		168,161.77
在产品	61,025,553.00	4,302,175.85	56,723,377.15
建造合同形成的已完工未结算资产	38,581,258.15	15,581,567.00	22,999,691.15
<b>合计</b>	<b>99,774,972.92</b>	<b>19,883,742.85</b>	<b>79,891,230.07</b>

注：在产品是公司销售的余热发电成套设备，未安装调试完成。

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	4,302,175.85			4,294,311.31		7,864.54
建造合同形成的已完工未结算资产	15,581,567.00			8,910,129.50		6,671,437.50
<b>合计</b>	<b>19,883,742.85</b>			<b>13,204,440.81</b>		<b>6,679,302.04</b>

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	考虑项目已经暂停，未来回款存在不确定性，所以没有采用合同金额而是以实际收款额为依据计算，其可变现净值为已收到的货款额减去预计将要发生的税费，对于期末账面成本高于其可变现净值部分计提跌价准备。	项目协议终止或项目确认终止
建造合同形成的已完工未结算资产	用估计售价减去至完工时估计将要发生的成本及相关税费后的金额作为存货的可变现净值，对于成本高于其可变现净值部分计提跌价准备。	前期已对项目提起诉讼，本期诉讼终结，项目取得民事调解书，双方权利义务了结，项目转回或转销对应存货跌价准备

说明：本期转回和转销存货计提跌价准备 13,204,440.81 元。其中：

(1) 河北承大项目：由北京航天长城节能环保科技有限公司投资，利用河北承大建材有限公司 3200t/d 新型干法水泥熟料生产线余热条件进行发电，本公司与北京航天长城

节能环保科技有限公司签订余热发电设计加主机供货合同。余热发电项目自 2014 年 1 月开工，2015 年 10 月底实现并网发电，2018 年 4 月 25 日，双方签订终止协议，约定双方的权利义务终止，互不追究责任。截至 2018 年 12 月 31 日，河北承大项目累计已发生成本 25,147,855.25 元，累计回款 23,785,555.95 元，本期转回和转销上期计提的存货跌价准备 2,162,299.3 元；

(2) 萧山长河项目：2008 年 1 月，公司与上海高益能源科技有限公司签订杭州萧山长河水泥有限公司 2500t/d 熟料生产线纯低温余热发电工程（5.0MW）合同，2011 年 1 月，该余热发电工程安装完毕，由于发电量不达标，业主拒付剩余款项，上期萧山长河项目计提存货跌价准备 2,132,012.01 元，本期经公司对项目实地调研，萧山长河项目已经拆除，确认项目终止，转销存货跌价准备 2,132,012.01 元；

(3) 峨胜四期项目：2013 年 2 月，公司与四川峨胜水泥集团股份有限公司就位于四川省峨眉山市的纯低温余热电站建设项目签订《建设工程设计合同》、《建设工程安装合同》和《产品购销合同》，分别约定工程设计费为 80 万元，安装费为 940 万元，产品购销价款为 3,330 万元。该期工程于 2016 年 2 月 19 日实现并网，并于 2016 年 3 月 16 日通过性能测试。2017 年 8 月 11 日，本公司对四川峨胜水泥集团股份有限公司提起诉讼，请求支付合同余款项并退还到期质保金，峨胜公司举证产品质量及安装问题造成经济损失，于 2018 年 3 月 7 日取得四川省峨眉山市人民法院民事调解书（（2017）川 1181 民初 2345 号），双方达成一致，权利义务了结。截至 2018 年 12 月 31 日，峨胜四期项目累计已发生成本 31,698,147.64 元，累计回款 38,145,343.30 元，本期转回和转销上期计提的存货跌价准备 3,059,423.62 元；

(4) 唐山飞龙项目：2009 年 12 月，公司与唐山飞龙水泥有限责任公司签订《唐山飞龙水泥有限责任公司 3500t/d 熟料生产线低温余热发电工程（7.0MW）总承包合同书》。2010 年 10 月 29 日，工程完工并发电，根据总包合同，唐山飞龙公司应于 2011 年 10 月底前支付全部合同价款，但唐山飞龙未按时支付，2017 年 7 月，本公司对唐山飞龙公司提起诉讼，唐山飞龙公司认为该工程存在发电量不达标问题，存在违约行为，2018 年 8 月 15 日，本公司取得河北省唐山市中级人民法院民事调解书（（2018）冀 02 民终 5509 号），双方达成一致，权利义务了结。截至 2018 年 12 月 31 日，唐山飞龙项目累计已发生成本 24,919,845.53 元，累计回款 24,540,809.20 元，本期转回和转销上期计提的存货跌价准备 5,850,705.88 元。

(3) 建造合同形成的已完工未结算资产

项目	期末数
累计已发生成本	76,361,834.55
累计已确认毛利	10,753,527.14
减：预计损失	6,671,437.50
减：已办理结算的价款	77,272,124.16

建造合同形成的已完工尚未结算资产账面价值	3,171,800.03
----------------------	--------------

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
进项税额	8,713,142.70	13,530,872.66
预缴所得税	232,202.10	1,031.10
银行理财产品	304,450,000.00	293,388,515.00
<b>合 计</b>	<b>313,395,344.80</b>	<b>306,920,418.76</b>

7、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00		

(2) 长期应收款逾期情况分析：

逾期	期末数	期初数
1-2年以内	22,500,000.00	22,500,000.00

2014年4月21日，公司与海南亚希投资有限公司（以下简称“海南亚希公司”）及其各股东方刘里、海南亚希装饰工程有限公司（以下简称“亚希装饰公司”）及洋浦嘉润实业有限公司（以下简称“洋浦嘉润公司”）签订了《大连易世达新能源发展股份有限公司关于向海南亚希投资有限公司的增资协议》（以下简称“《增资协议》”）。《增资协议》约定，公司投资总额为人民币7,500万元，其中：新增注册资本2,250万元，增资完成后持有海南亚希60%股权。

由于海南亚希公司不满足《增资协议》约定的先决条件。本公司根据第二届董事会第十九次会议《关于中止使用部分超募资金增资海南亚希投资有限公司的议案》，决定中止本次增资。之后，海南亚希公司提起诉讼，要求本公司履行出资义务。

2016年5月，海南省高院出具《民事调解书》公司应向海南亚希公司返还2,250万元注册资金。

2017年3月，各方签订《执行和解及股权转让协议》，本公司将持有的海南亚希公司42%的股权转让给洋浦嘉润公司，转让后本公司持有海南亚希公司18%的股份，公司于2017年4月依前述协议支付投资款2,250万元，持有海南亚希公司18%的股权

2017年6月，各方签订《股权转让协议》，公司将持有的海南亚希公司18%股权作价2,250万元转让给刘里，股权转让后，本公司不再持有海南亚希公司股权。协议约定股权转让款分期支付，首期250万元应于2017年7月6日前支付，2018年-2022年每年支付200万元；2023-2024年每年支付500万元。同时协议对支付义务约定了担保措施，海南亚希公司以其房产为股权转让款的支付提供抵押担保，同时刘里、海南亚希公司、亚希

装饰公司、洋浦嘉润公司提供连带责任保证，保证期自主债务到期之日起 10 年。

2017 年 7 月 6 日之前首期应支付的股权转让款 250 万元，尚未支付。2017 年 10 月公司已经向北京市朝阳区法院提起诉讼。

2017 年鉴于首期应支付的股权转让款 250 万元逾期未支付，担保抵押物尚未办理抵押登记，同时依据法律专家的法律意见以及对预期担保物确权的可能性和处置期限进行估计，公司依据现有信息判断刘里很可能无法履行还款义务，该项应收款项的预计未来现金流量为 0。2017 年度对应收海南亚希公司股权转让款 2,250 万元全额计提坏账准备。

2018 年 5 月 2 日，根据北京市朝阳区人民法院下发的（2018）京 0105 民初 11419 号《民事判决书》，公司一审败诉；2018 年 11 月 16 日，根据北京市第三中级人民法院下发的（2018）京 03 民终 10645 号《民事判决书》，公司二审败诉。法院认为：易世达公司未证明《股权转让协议》及《房地产抵押协议》已生效的事实，其诉讼请求无事实和法律依据，本院不予支持。依据《最高人民法院关于适用的解释》第九十条之规定，判决驳回原告大连易世达新能源发展股份有限公司的诉讼请求。

公司不服一审、二审判决，于 2018 年 11 月 30 日向北京市高级人民法院提起《再审申请书》。因诉讼尚未完成，待北京高级人民法院判决后再做处理。

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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	计提减值 准备		
①合营企业										
②联营企业										
北京华数 康数据科 技有限公 司	44,666,193.86		-86,985.72						44,579,208.14	
淄博鑫港 新能源有 限公司	10,373,067.95		888,059.94						11,261,127.89	
上海易维 视科技股 份有限公 司		10,000,000.00							10,000,000.00	
小计	55,039,261.81	10,000,000.00	801,074.22						65,840,336.03	
<b>合计</b>	<b>55,039,261.81</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>801,074.22</b>						<b>65,840,336.03</b>	

说明：2018年12月6日公司与上海易维视科技股份有限公司（以下简称“易维视”）签署《增资及股权合作协议》，易世达以自有资金出资人民币1,000万元对易维视进行增资，其中15万元增加易维视的注册资本，剩余款项全部计入易维视的资本公积，易世达持有易维视4.76%的股权。本次增资后，易世达委派1名董事，能对易维视施加重大影响。

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	48,460,029.28	652,672,483.95	7,911,286.07	3,433,917.31	712,477,716.61
2.本期增加金额	257,865.84	10,102,688.66	180,000.00	272,213.49	10,812,767.99
（1）购置	257,865.84		180,000.00	272,213.49	710,079.33
（2）在建工程转		10,102,688.66			10,102,688.66
3.本期减少金额	1,666,688.18	9,488,316.72	4,760,109.57	473,967.31	16,389,081.78
（1）处置或报废		9,474,716.72	4,760,109.57	407,949.31	14,642,775.60
（2）其他减少	1,666,688.18	13,600.00		66,018.00	1,746,306.18
4.期末余额	47,051,206.94	653,286,855.89	3,331,176.50	3,232,163.49	706,901,402.82
二、累计折旧					
1.期初余额	2,729,423.27	111,779,174.51	5,507,945.34	1,662,145.41	121,678,688.53
2.本期增加金额	2,229,305.60	15,281,360.12	578,733.64	486,041.64	18,575,441.00
（1）计提	2,229,305.60	15,281,360.12	578,733.64	486,041.64	18,575,441.00
（2）其他增加					
3.本期减少金额		1,790,357.28	4,522,104.09	437,553.56	6,750,014.93
（1）处置或报废		1,777,437.28	4,522,104.09	383,238.87	6,682,780.24
（2）其他减少		12,920.00		54,314.69	67,234.69
4.期末余额	4,958,728.87	125,270,177.35	1,564,574.89	1,710,633.49	133,504,114.60
三、减值准备					
1.期初余额		199,073,213.27			199,073,213.27
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额		2,896,790.39			2,896,790.39
（1）处置或报废		2,896,790.39			2,896,790.39
4.期末余额		196,176,422.88			196,176,422.88
四、账面价值					
1.期末账面价值	42,092,478.07	331,840,255.66	1,766,601.61	1,521,530.00	377,220,865.34
2.期初账面价值	45,730,606.01	341,820,096.17	2,403,340.73	1,771,771.90	391,725,814.81

本期固定资产增加 1,081.28 万元，其中：在建工程转入 1,010.27 万元，主要是子公司格尔木公司对 50 兆瓦项目发电设备机组改造支出。

(2) 抵押的固定资产情况

抵押的固定资产系全资子公司格尔木神光新能源有限公司以发电设备组件系统作为抵押物，与国家开发银行股份有限公司青海省分行签定借款合同。详见附注五、21、22

(3) 本报告期无暂时闲置的固定资产。

(4) 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
格尔木公司办公楼	7,161,866.22	房产证正在办理中
格尔木公司宿舍楼	3,186,228.52	房产证正在办理中
山水太和月光一期54号楼	17,306,677.20	房产证正在办理中
山水太和月光一期68号楼	14,179,840.30	房产证正在办理中
<b>合计</b>	<b>41,834,612.24</b>	

10、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
科技园研发中心与生产基地	62,879,164.29		50,832,000.00	12,047,164.29		

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入无形资产	其他减少	期末数
科技园研发中心与生产基地	62,879,164.29	9,470,457.35		72,349,621.64	

说明：

科技园研发中心与生产基地（以下简称“科技园”）项目系本公司通过募集资金投资建设的项目，项目于2011年10月开工至2015年12月项目基本建成。项目位于大连市高新区龙头分园，已经完工的6号堆场和7-10号4个单体建筑，因道路、给排水管道、采暖管道等外部配套设施不到位，至今不能投入使用。

科技园项目本期增加947.05万元，主要是公司聘请大连万隆天信工程造价咨询事务所有限公司对大连安泰建设有限公司承建科技园项目进行结算审核，工程造价本期调增。

因项目建成不能投入使用，2018年12月27日，大连高新技术产业园区管理委员会（以



大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

下简称“高新区管委会”）与公司签订《收购协议》，收回“易世达科技园”项目用地（63,480.1平方米）及地上建筑物，收购价款10,852.44万元。处置日在建工程账面余额7,234.96万元；无形资产-土地使用权账面价值2,842.73万元（原值3,350.96万元，累计摊销508.23万元）。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	特许经营权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	71,630,900.00	2,527,910.00	3,340,375.06	155,718,377.71	233,217,562.77
2.本期增加金额					
(1) 在建工程转入					
(2) 购置					
3.本期减少金额	33,509,600.00			44,576,386.57	78,085,986.57
(1) 处置					
	33,509,600.00				33,509,600.00
(2) 其他					
				44,576,386.57	44,576,386.57
4.期末余额	38,121,300.00	2,527,910.00	3,340,375.06	111,141,991.14	155,131,576.20
二、累计摊销					
1.期初余额	10,099,565.09	2,527,910.00	1,657,154.53	84,276,098.17	98,560,727.79
2.本期增加金额					
(1) 计提					
	2,223,375.95		333,391.20	23,713,617.30	26,270,384.45
3.本期减少金额					
(1) 处置					
	5,082,291.10				5,082,291.10
(2) 其他					
				22,617,565.94	22,617,565.94
4.期末余额	7,240,649.94	2,527,910.00	1,990,545.73	85,372,149.53	97,131,255.20
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	30,880,650.06		1,349,829.33	25,769,841.61	58,000,321.00
2.期初账面价值	61,531,334.91		1,683,220.53	71,442,279.54	134,656,834.98

说明：

无形资产本期减少的主要原因系：

(1) 处置科技园项目，详见附注五、10。

(2) 处置子公司喀什易世达余热发电有限公司（以下简称“喀什公司”），2018年10月17日，公司与喀什飞龙水泥有限公司（以下简称“喀什飞龙公司”）签订《股权转让协议》，公司将持有喀什公司75%股权转让给喀什飞龙公司，喀什公司不纳入本期合并范围，处置日特许经营权账面价值2,195.88万元（原值4,457.64万元，累计摊销2,261.76万元）。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东石大节能工程有限公司	920,299.19			920,299.19
格尔木神光新能源有限公司	28,540,030.73			28,540,030.73
<b>合计</b>	<b>29,460,329.92</b>			<b>29,460,329.92</b>

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期计提	本期处置	期末余额
格尔木神光新能源有限公司	28,540,030.73			28,540,030.73

13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
办公楼装修费	1,242,500.08	55,909.09	466,733.32		831,675.85

14、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	1,790,933.97	447,733.50	2,897,865.88	724,466.49
未实现内部收益	1,819,692.03	272,953.78	4,706,507.77	676,644.14
<b>小计</b>	<b>3,610,626.00</b>	<b>720,687.28</b>	<b>7,604,373.65</b>	<b>1,401,110.63</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
可辨认净资产公允价值与账面价值差异	35,288,583.67	8,192,803.64	35,484,016.38	8,463,473.60

注：递延所得税负债系 2014 年度本公司非同一控制下合并格尔木神光新能源有限公司在合并报表层面将被合并方资产按照公允价值调整后形成的资产价值与计税基础的差异所致。

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	333,485,448.22	372,254,090.07

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可抵扣亏损	52,163,114.97	50,276,974.09
<b>合计</b>	<b>385,648,563.19</b>	<b>422,531,064.16</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2019年		106,273.69
2020年	9,679,666.43	10,482,474.76
2021年	5,964,805.57	14,515,146.78
2022年	21,972,682.55	25,173,078.86
2023年	14,545,960.42	
<b>合计</b>	<b>52,163,114.97</b>	<b>50,276,974.09</b>

15、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	49,086,688.94	55,391,067.12

16、应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
应付票据	124,398.68	2,000,000.00
应付账款	44,744,078.91	69,454,760.78
<b>合计</b>	<b>44,868,477.59</b>	<b>71,454,760.78</b>

(1) 应付票据

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	124,398.68	
银行承兑汇票		2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>124,398.68</b>	<b>2,000,000.00</b>

(2) 应付账款

项目	期末数	期初数
工程款	37,563,781.98	29,989,930.66
设备款	6,559,527.46	36,708,312.61
货款	399,828.23	431,416.60
其他	220,941.24	2,325,100.91
<b>合计</b>	<b>44,744,078.91</b>	<b>69,454,760.78</b>

其中，账龄超过1年的重要应付账款

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
第一名	12,085,039.75	尚未结算
第二名	11,706,376.23	尚未结算
第三名	2,300,832.14	尚未结算
第四名	1,027,205.38	尚未结算
第五名	561,500.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>27,680,953.50</b>	

17、预收款项

项目	期末数	期初数
设备款	12,940,522.98	62,243,544.69
建造合同形成的已结算尚未完工款	5,642,468.28	5,645,699.05
服务费	2,301,750.27	2,301,750.27
<b>合计</b>	<b>20,884,741.53</b>	<b>70,190,994.01</b>

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
第一名	8,950,752.13	尚未验收
第二名	3,846,153.85	尚未验收
第三名	1,366,000.00	尚未验收
<b>合计</b>	<b>14,162,905.98</b>	

(2) 建造合同形成的已结算未完工项目

项目	期末数
累计已发生成本	111,932,511.53
累计已确认毛利	18,301,454.03
减：已办理结算的价款	135,876,433.84
<b>建造合同形成的已结算未完工项目</b>	<b>-5,642,468.28</b>

18、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,270,172.52	22,960,651.00	21,039,134.82	8,191,688.70
离职后福利-设定提存计划	186,979.95	1,321,658.47	1,345,235.99	163,402.43
辞退福利		760,863.02	760,863.02	
<b>合计</b>	<b>6,457,152.47</b>	<b>25,043,172.49</b>	<b>23,145,233.83</b>	<b>8,355,091.13</b>

(1) 短期薪酬

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,914,607.38	20,245,044.13	18,250,098.81	7,909,552.70
职工福利费		720,750.52	712,950.52	7,800.00
社会保险费	73,523.90	656,667.60	667,515.20	62,676.30
其中：1. 医疗保险费	64,230.35	549,760.18	560,076.64	53,913.89
2. 工伤保险费	2,935.90	41,012.50	40,076.84	3,871.56
3. 生育保险费	6,357.65	65,894.92	67,361.72	4,890.85
住房公积金	152,884.80	712,936.66	691,586.98	174,234.48
工会经费和职工教育经费	129,156.44	625,252.09	716,983.31	37,425.22
<b>合计</b>	<b>6,270,172.52</b>	<b>22,960,651.00</b>	<b>21,039,134.82</b>	<b>8,191,688.70</b>

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	157,117.47	1,284,348.36	1,307,298.92	134,166.91
2. 失业保险费	29,862.48	37,310.11	37,937.07	29,235.52
<b>合计</b>	<b>186,979.95</b>	<b>1,321,658.47</b>	<b>1,345,235.99</b>	<b>163,402.43</b>

(3) 辞退福利

辞退福利是公司与员工协商解除劳动合同而支付给员工的经济补偿金，计算依据：以工龄乘以个人月平均工资计算；另外，企业综合考虑员工为企业做出的贡献，在员工离职后协商给予额外补助。

19、应交税费

税项	期末数	期初数
契税	970,886.31	1,019,430.63
增值税	200,051.48	320,733.62
个人所得税	241,926.82	156,623.05
企业所得税	305,598.38	91,140.32
城建税	319,296.10	10,004.48
教育费及地方教育费附加	227,670.62	7,146.06
其他	128,051.89	6,062.52
<b>合计</b>	<b>2,393,481.60</b>	<b>1,611,140.68</b>

20、其他应付款

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
应付利息	650,543.04	630,704.06
其他应付款	1,835,729.46	3,981,896.53
<b>合计</b>	<b>2,486,272.50</b>	<b>4,612,600.59</b>

(1) 应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	650,543.04	630,704.06

(2) 其他应付款

项目	期末数	期初数
备用金	40,469.54	165,109.19
保证金及其他	1,795,259.92	3,816,787.34
<b>合计</b>	<b>1,835,729.46</b>	<b>3,981,896.53</b>

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	27,500,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末数	期初数
抵押、质押并担保借款	30,000,000.00	27,500,000.00

(2) 一年内到期的长期借款按明细列示

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	期初数
格尔木神光 新能源有限 公司	2013.8.28	2028.8.27	RMB	中国人民银行公布 的五年期以上人民 币贷款基准利率基 础上上浮 10%	30,000,000.00	27,500,000.00

长期借款的抵押物为机器设备，抵押价值为 47,661.13 万元。详见附注五、9、22

22、长期借款

(1) 长期借款按性质列示

项目	期末数	期初数
抵押、质押并担保借款	395,000,000.00	422,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	30,000,000.00	27,500,000.00
<b>合计</b>	<b>365,000,000.00</b>	<b>395,000,000.00</b>

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 长期借款明细列示

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末数	期初数
格尔木神光新能源有限公司	2013.8.28	2028.8.27	RMB	中国人民银行公布的五年期以上人民币贷款基准利率基础上上浮 10%	365,000,000.00	395,000,000.00

说明：以抵押、质押、保证方式取得长期借款情况

2013年度格尔木神光新能源有限公司与国家开发银行签订借款合同，借款金额5亿元，合同约定分期还款，本期已归还2,750.00万元，截至2018年12月31日，累计已偿还10,500.00万元，未来将按照合同约定还款。该笔借款抵押物为格尔木神光新能源有限公司50兆瓦光伏电站设施、50兆瓦电站电费收费权及其项下全部收益提供质押担保，同时本公司提供担保。

23、预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	1,000,000.00	3,023,990.00	合同纠纷

公司与江西恒大新能源科技有限公司关于山西南娄水泥余热电站总承包合同纠纷案，预计诉讼费为30万元。上期计提预计负债30万元。

公司与武汉金之源贸易有限公司关于工程服务合同纠纷案，预计诉讼费为70万元。本期计提预计负债70万元，详见附注十、2（1）。

24、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	12,000,000.00		12,000,000.00		见说明

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关 /与收益相
易世达科技园 研发中心和生 产基地	12,000,000.00		12,000,000.00			资产相关

根据大连市发展和改革委员会、大连市财政局于2011年8月30日联合下发的《关于下达2011年度中央预算内投资国家服务业发展引导资金计划的通知》（大发改投字[2011]404号，给予企业配套资金补贴400万元，用于建设易世达科技园研发中心和生产基地。

根据大连高新技术产业园区财政局、大连高新技术产业园区发展改革局于2012年11月9日联合下发的《关于下达2011年国家服务业引导资金配套资金的通知》（大高财综指[2012]91号），给予企业配套资金补贴800万元，用于建设易世达科技园区研发中心和生产基地。

2018年12月27日，公司与大连高新技术产业园区管理委员会（以下简称“高新区管委会”）签订《收购协议》，高新区管委会收回“易世达科技园”项目用地（63480.1平方米）及地上建筑物，与科技园相关政府补助转当期损益。

## 25、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	11,800.00			5,900.00			17,700.00

2018年5月10日，经公司股东大会决议，公司以总股本11,800.00万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，股本增加5,900万股，变更后，股本增至17,700万股。

## 26、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	811,233,357.58		59,904,277.88	751,329,079.70

说明：

资本公积金本期减少5,990.43万元，其中：

（1）资本公积金转增股本，资本公积金减少5,900.00万元，详见附注五、25。

（2）2018年11月30日，山东润峰集团有限公司、上海清颀新能源科技有限公司与本公司签订《股权转让协议》，将其持有厦门易世达新能源有限公司45%的股权以450万元转让给公司，股权转让完成，公司持有厦门易世达公司100%股权。根据《企业会计准则第21号-企业合并》，企业在取得对子公司的控制权，形成企业合并后，购买少数股东全部或部分权益的，在合并财务报表中，子公司的资产、负债应以购买日（或合并日）开始持续计算的金额反映。母公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，应当调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。公司购买厦门易世达少数股东权益，减少资本公积90.43万元。

## 27、库存股

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股		44,000,423.82		44,000,423.82

回购本公司股份的原因及对应的库存股成本确定方法：

回购本公司股份的原因：基于对公司价值的判断和未来发展的信心，为了维护广大投资者利益，增强投资者对公司的投资信心，同时为了进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司高级管理人员、核心及骨干人员的积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，使各方更紧密的



合力推进公司的长远发展，本次回购的股份将用作员工持股计划、股权激励计划或减少注册资本，具体授权董事会依据有关法律法规决定实施方式。

库存股成本确定方法：通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式实施了回购公司股份，累计回购公司股份 3,068,000 股，占公司目前总股本的比例为 1.73%。

28、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	24,446,911.14			24,446,911.14

29、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比
调整前上期末未分配利润	-184,463,982.15	79,783,703.84	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-184,463,982.15	79,783,703.84	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,688,474.98	-264,247,685.99	
减：提取法定盈余公积			10%
应付普通股股利			
期末未分配利润	-147,775,507.17	-184,463,982.15	

30、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,973,669.63	108,046,402.73	112,406,103.47	73,137,826.23
其他业务	282,898.44	148,783.73	278,201.64	151,669.79
合计	<b>152,256,568.07</b>	<b>108,195,186.46</b>	<b>112,684,305.11</b>	<b>73,289,496.02</b>

(1) 主营业务(分业务)

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
余热发电业务	95,436,313.44	87,755,575.60	59,187,050.47	44,280,047.33
光伏发电业务	53,017,870.19	20,290,827.13	53,219,053.00	28,857,778.90
商业保理业务	3,519,486.00			
合计	<b>151,973,669.63</b>	<b>108,046,402.73</b>	<b>112,406,103.47</b>	<b>73,137,826.23</b>

(2) 主营业务（分产品）

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
余热发电设备成套	48,393,952.43	47,748,343.87	6,477,701.30	4,744,761.53
总包合同	3,928,723.26	7,318,008.63	12,435,323.89	7,947,647.22
光伏发电	53,017,870.19	20,290,827.13	53,219,053.00	28,857,778.90
能源服务	41,674,533.01	31,142,404.31	40,021,306.01	31,523,215.82
商业保理	3,519,486.00	-		
其他	1,439,104.74	1,546,818.79	252,719.27	64,422.76
<b>合计</b>	<b>151,973,669.63</b>	<b>108,046,402.73</b>	<b>112,406,103.47</b>	<b>73,137,826.23</b>

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中国境内	151,973,669.63	108,046,402.73	112,406,103.47	73,137,826.23

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	616,633.90	1,288,532.12
城市维护建设税	401,467.34	122,536.34
教育费附加	289,665.84	87,746.92
印花税及车船使用税	122,688.83	56,445.30
房产税	163,335.46	
<b>合计</b>	<b>1,593,791.37</b>	<b>1,555,260.68</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	685,369.99	3,055,928.88
售后服务费	470,810.34	891,928.92
差旅费	43,403.07	260,558.49
业务招待费	1,034.00	3,511.40
其他		759.00
<b>合计</b>	<b>1,200,617.40</b>	<b>4,212,686.69</b>

33、管理费用

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,635,483.04	18,517,420.18
审计评估顾问咨询费	7,520,145.18	5,630,556.83
诉讼费	491,974.84	3,352,453.50
开办费	3,488,271.71	3,090,652.60
折旧费	3,102,871.74	3,052,676.64
无形资产摊销	2,539,208.51	2,595,099.31
差旅费	1,114,131.14	1,252,556.59
办公费	349,483.62	1,065,275.33
业务招待费	1,426,917.79	1,011,520.05
房租费	933,555.22	789,460.55
税费	7,827.81	172,175.37
其他	1,401,518.20	1,514,836.28
<b>合计</b>	<b>41,011,388.80</b>	<b>42,044,683.23</b>

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费		1,394,993.47
其他		18,060.00
<b>合计</b>		<b>1,413,053.47</b>

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,146,907.71	24,069,717.95
减：利息收入	2,231,821.36	3,088,158.83
汇兑损益	-394,932.79	566,414.15
手续费及其他	25,645.23	13,664.06
<b>合计</b>	<b>20,545,798.79</b>	<b>21,561,637.33</b>

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-5,436,736.31	27,472,698.49
存货跌价损失	-3,689,570.62	14,026,797.57
固定资产减值损失		199,073,213.27
在建工程减值损失		2,597,164.29

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	-9,126,306.93	243,169,873.62
----	---------------	----------------

37、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
易世达科技园项目	12,000,000.00		与资产相关
增值税返还款	686,922.65	1,403,725.11	与收益相关
稳岗补贴款	41,636.96		与收益相关
大连科技局创新券补助		6,600.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>12,728,559.61</b>	<b>1,410,325.11</b>	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十二、2、政府补助。

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	801,074.22	-490,629.02
处置长期股权投资产生的投资收益	2,754,935.00	
理财产品投资收益	15,072,640.89	8,744,279.04
<b>合计</b>	<b>18,628,650.11</b>	<b>8,253,650.02</b>

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-3,147.16	-334,541.38
在建工程处置利得	11,224,806.83	
无形资产处置利得	4,048,310.26	
债务重组中因处置非流动资产产生的利得	2,157,072.62	
<b>合计</b>	<b>17,427,042.55</b>	<b>-334,541.38</b>

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	3,721,835.30	2,994,431.62	3,721,835.30
其他	179,196.85	170,977.96	179,196.85
<b>合计</b>	<b>3,901,032.15</b>	<b>3,165,409.58</b>	<b>3,901,032.15</b>

41、营业外支出

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	320,000.00	1,034,680.05	320,000.00
公益性捐赠支出		2,980.00	
非流动资产毁损报废损失	4,405,356.00		4,405,356.00
其他	111,923.05	855,587.09	111,923.05
<b>合计</b>	<b>4,837,279.05</b>	<b>1,893,247.14</b>	<b>4,837,279.05</b>

42、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	164,641.58	365,703.08
递延所得税费用	324,903.56	256,024.93
<b>合计</b>	<b>489,545.14</b>	<b>621,728.01</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	36,684,097.55	-263,960,789.74
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	9,171,024.40	-65,990,197.44
某些子公司适用不同税率的影响	-675,597.54	35,032,883.72
对以前期间当期所得税的调整	-270,669.96	76,025.67
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-200,268.56	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-336,254.00	-444,225.70
不可抵扣的成本、费用和损失	518,609.92	905,810.29
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-11,189,726.41	-1,065,362.72
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,472,427.29	32,106,794.19
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
<b>所得税费用</b>	<b>489,545.14</b>	<b>621,728.01</b>

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
保理业务本金	67,000,000.00	
利息收入	1,152,440.23	3,088,158.83
保证金	3,100,000.00	
冻结存款	4,894,042.93	3,030,121.48
往来款及其他	1,841,912.27	5,312,906.04
<b>合计</b>	<b>77,988,395.43</b>	<b>11,431,186.35</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现支出	17,667,476.71	13,084,179.44
销售费用付现支出	213,301.10	2,269,465.90
财务费用付现支出	71,367.79	7,578.45
支付保理业务本金	114,500,000.00	
保证金	3,100,000.00	
往来款及其他	11,590,828.86	700,426.41
<b>合计</b>	<b>147,142,974.46</b>	<b>16,061,650.20</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品返还	1,664,582,187.00	1,157,055,000.00
定期存款返还	2,750,000.00	2,500,000.00
<b>合计</b>	<b>1,667,332,187.00</b>	<b>1,159,555,000.00</b>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	1,674,881,430.00	1,110,943,515.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买库存股	44,000,423.82	
少数股东投资款（子公司注销）	5,636,223.97	
<b>合计</b>	<b>49,636,647.79</b>	

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	36,194,552.41	-264,582,517.75
加：资产减值准备	-9,126,306.93	243,169,873.62
固定资产折旧	18,575,441.00	28,092,905.78
无形资产摊销	26,270,384.45	25,095,946.63
长期待摊费用摊销	466,733.32	406,286.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）	-17,427,042.55	334,541.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,405,356.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	22,742,431.24	24,636,132.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-18,628,650.11	-8,253,650.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填 列）	680,423.35	389,834.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填 列）	-270,669.96	-133,809.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	78,240,372.24	57,652,040.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填 列）	-41,930,550.52	17,201,106.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填 列）	-115,526,480.04	-118,967,363.99
经营活动产生的现金流量净额	-15,334,006.10	5,041,325.62
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	62,799,742.30	127,831,845.97
减：现金的期初余额	127,831,845.97	196,524,839.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-65,032,103.67	-68,692,993.66

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	25,237,325.00
其中：喀什易世达余热发电有限公司	25,237,325.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,043,342.35
其中：喀什易世达余热发电有限公司	4,043,342.35
处置子公司收到的现金净额	21,193,982.65

(3) 现金及现金等价物的构成

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
一、现金	62,799,742.30	127,831,845.97
其中：库存现金		28,381.41
可随时用于支付的银行存款	62,799,742.30	127,803,464.56
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	62,799,742.30	127,831,845.97

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	40,307,944.33	银行借款保证及冻结存款
固定资产	476,611,339.47	银行借款抵押
<b>合计</b>	<b>516,919,283.80</b>	

说明：所有权受限的固定资产为格尔木神光新能源有限公司长期借款抵押物，详见附注五、22；受限的货币资金其中：为格尔木长期借款提供担保资金 39,500,000.00 元，冻结存款 807,944.33 元。

六、合并范围的变动

1、处置子公司

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	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
喀什易世达余热发电有限公司	41,650,000.00	75%	转让	2018年9月	转让时间	2,754,934.99	

2、其他

(1) 增加子公司及孙公司

报告期内，本公司合并范围新增一家子公司，系新设成立的聆感科技公司，持股比例为 100%。

报告期内，本公司合并范围内新增一家孙公司，系新设成立的上海聆感汇科技发展有限公司，公司全资子公司聆感科技公司与中兵北斗防务科技（北京）股份有限公司签署了《合资协议》，共同出资在上海设立一家有限公司，其中聆感科技持有 51% 的股权。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。

(2) 注销子公司



大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期内，本公司注销两家子公司，即云浮市易世达余热发电有限公司，持股比例51%，哈密易世达新能源有限公司，持股比例100%。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	取得方式
山东石大节能工程有限公司	河南新乡、湖北鄂州、福建永安	山东济南	节能服务	100	非同一控制下企业合并
格尔木神光新能源有限公司	青海格尔木	青海格尔木	太阳能光伏发电	100	非同一控制下企业合并
厦门易世达新能源有限公司	福建厦门	福建厦门	太阳能光伏发电	100	设立
上海易世达商业保理有限公司	上海	上海	商业保理	80	设立
聆感科技（上海）有限公司	上海	上海	技术服务	100	设立
上海聆感汇科技发展有限公司	上海	上海	技术服务	51	设立

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的联营企业

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	
淄博鑫港新能源有限公司	山东淄博	山东淄博	干熄焦余热	20.00		权益法

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息：

项目	淄博鑫港新能源有限公司	
	期末数	期初数
流动资产	53,853,775.23	52,258,502.40
其中：现金和现金等价物	7,274,313.00	3,066,785.99
非流动资产	67,609,517.81	77,505,277.99
资产合计	121,463,293.04	129,763,780.39
流动负债	50,130,459.04	52,124,145.45
非流动负债	11,473,236.30	21,312,943.35
负债合计	61,603,695.34	73,437,088.80
净资产	59,859,597.70	56,326,691.59

项目	淄博鑫港新能源有限公司	
	期末数	期初数
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	59,859,597.70	56,326,691.59
按持股比例计算的净资产份额	11,971,919.54	11,265,338.32
调整事项	-710,791.65	-892,270.37
其中：		
未实现内部交易损益	-710,791.65	-892,270.37
对合联营企业权益投资的账面价值	11,261,127.89	10,373,067.95

续：

项目	淄博鑫港新能源有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	25,235,208.55	20,095,906.21
财务费用	1,833,638.48	2,754,337.94
所得税费用	90,084.91	-141,337.12
净利润	3,532,906.11	-1,691,507.98
综合收益总额	3,532,906.11	-1,691,507.98

说明：

淄博鑫港新能源有限公司 2018 年末归属于母公司股东权益 59,859,597.70 元，按持股比例计算的净资产份额为 11,971,919.54 元。调整事项包括内部交易未实现利润调整-710,791.65 元，期末调整后本公司对联营企业淄博鑫港新能源有限公司权益投资的账面价值为 11,261,127.89 元。

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、应付账款、应付利息、应付票据、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控

制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 71.57%（2017年：56.55%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 96.47%（2017年：80.17%）。

#### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2018年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为0万元（2017年12月31日：0万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	期末数				合计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	10,310.76				10,310.76
应收票据	1,746.37				1,746.37
应收账款	16,321.87	718.95	39.94	6,449.35	23,530.11
其他应收款	8,418.10	26.11	19.01	997.97	9,461.19
应收利息	317.81				317.81
其他流动资产	31,339.53				31,339.53
其他非流动资产				4,908.67	4,908.67
<b>资产合计</b>	<b>68,454.44</b>	<b>745.06</b>	<b>58.95</b>	<b>12,355.99</b>	<b>81,614.44</b>
金融负债：					
应付账款	4,474.41				4,474.41
应付利息	65.05				65.05
其他应付款	183.57				183.57
一年内到期的非流动负债	3,000.00				3,000.00
长期借款				36,500.00	36,500.00
<b>负债合计</b>	<b>7,723.03</b>			<b>36,500.00</b>	<b>44,223.03</b>

期初，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	期初数				合计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	17,578.38				17,578.38

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产项目	期初数				合计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
应收票据	3,195.49				3,195.49
应收账款	8,921.90	1,021.68	1,643.72	6,664.75	18,252.05
其他应收款	115.17	19.86	10.53	1,000.25	1,145.81
应收利息	196.27				196.27
其他流动资产	30,692.04				30,692.04
其他非流动资产			21.78	5,517.33	5,539.11
<b>资产合计</b>	<b>60,699.25</b>	<b>1,041.54</b>	<b>1,676.03</b>	<b>13,182.33</b>	<b>76,599.15</b>
金融负债：					
应付账款	6,945.48				6,945.48
应付利息	63.07				63.07
其他应付款	398.19				398.19
一年内到期的非 流动负债	2,750.00				2,750.00
长期借款				39,500.00	39,500.00
<b>负债合计</b>	<b>10,156.74</b>			<b>39,500.00</b>	<b>49,656.74</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

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

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 38.53%（2017 年 12 月 31 日：42.95%）。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本 公司持股比 例%	母公司对本公 司表决权比 例%
杭州光恒昱股权投资合伙企业（有限合	浙江杭州	股权投资及相 关咨询服务	66,000	21.88	21.88

本公司的母公司情况的说明：

本公司最终控制方是刘振东。

杭州光恒昱股权投资合伙企业（有限合伙）为有限合伙企业，由 2 名合伙人共同以人民币现金出资设立，其中包含普通合伙人 1 名，有限合伙人 1 名。普通合伙人为厦门追日投资合伙企业（有限合伙），刘振东为厦门追日投资合伙企业（有限合伙）实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京华数康数据科技有限公司	联营公司
上海易维视科技有限公司	联营公司
淄博鑫港新能源有限公司	联营公司

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
厦门熙旺发展有限公司	实际控制人之控股子公司
厦门龙武胜投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人之控股子公司
厦门追日股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人之控股子公司
厦门佳信投资发展有限公司	实际控制人之控股子公司

董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
------------------	--------

## 5、关联交易情况

### （1）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
淄博鑫港新能源有限公司	14,000,000.00	2016-9-21	2018-9-20	是

说明：详细情况见十、1、（2）。

### （2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	684.39	251.81

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

公司与上海易维视科技股份有限公司（简称：“易维视公司”）于 2018 年 12 月 6 日签署了《增资及股权合作协议》，易世达以自有资金出资人民币 1,000 万元对易维视公司进行增资，易维视公司的注册资本由人民币 300 万元增加至 315 万元，其中超过新增注册资本 15 万元的部分在其缴纳后全部计入易维视公司的资本公积。本次增资完成后，易世达持有易维视 4.76% 的股权。

本次对外投资实施后，在满足必要的条件时，可能继续实施二次增资及股权收购，但尚存在较大不确定性。

### 2、或有事项

#### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司因有关工程服务费事宜被武汉金之源贸易有限公司起诉，诉讼金额为人民币 77.95 万元，截止本报告公告日，此案正在审理过程中，双方将在法院调解下达成和解，公司预计发生损失 70 万元。

#### （2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

① 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
格尔木神光新能源有限公司	银行贷款担保	500,000,000.00	15年	

第二届董事会第二十次会议决议审议通过了《关于为格尔木神光新能源有限公司提供担保的议案》，公司承接原股东对格尔木神光新能源有限公司的担保义务，继续履行原股东与国家开发银行股份有限公司签订的《保证合同》，借款期限为2013年8月28日至2028年8月27日，截至2018年12月31日已归还10,500.00万元。截至2018年12月31日，公司对格尔木神光新能源有限公司提供担保总额度为5亿元人民币。并履行确保贷款期限内账户额度持续满足贷款余额10%的要求，截至2018年12月31日在国家开发银行保留定期存款金额4,100.00万元。

2011年8月20日，本公司与中国农业银行淄博高新技术产业开发区支行签署保证合同（合同编号：37100120110097901），约定由本公司为淄博鑫港新能源有限公司于2011年8月20日至2016年9月20日向中国农业银行淄博高新技术产业开发区支行取得8000万元借款提供连带责任保证。2016年8月15日，淄博鑫港新能源有限公司申请1400万元银行贷款展期，展期期限2016年9月21日至2018年9月20日。2018年9月20日银行贷款展期到期，截至2018年12月31日，公司对淄博鑫港新能源有限公司提供的担保余额为0元。

截至2018年12月31日，除上述承诺及或有事项，本公司不存在其他应披露的承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、资产负债表日后利润分配情况说明

公司拟以2018年12月31日的总股本177,000,000股为分配基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，上述利润分配预案尚待股东大会通过实施。

### 2、诉讼期后进展情况

#### ①福建省永安金银湖水泥有限公司（以下简称“福建金银湖”）与公司合同纠纷案

2018年8月17日，公司起诉福建金银湖，主张请求解除《福建金银湖2500t/d熟料水泥生产线3.8MW纯低温余热发电工程能源服务合同》及补充协议，请求福建金银湖回购公司所建电站，支付回购价款人民币3,146.04万元，目前公司与福建金银湖公司诉讼正在法院审判中。

#### ②公司与江西恒大新能源科技有限公司（以下简称“江西恒大”）关于山西南楼水泥余热电站总承包合同纠纷案

2012年9月17日，公司与江西恒大签订《山西南楼集团250t/d水泥熟料生产线（4.5MW）纯低温余热电站工程总承包合同》，合同总价款人民币2360万元，江西恒大至今仍有930万元工程款尚未支付。2018年10月11日，(2017)晋0322民初321号，山西省孟县人民法院民事调解书，按现状交接全部项目设施，被告江西恒大新能源科技有限公司于2018年12月20日之前向公司支付工程款人民币肆佰万元整400万。截止2018年12月31日，尚未收到该笔款项，易世达公司准备申请强制执行。



截至 2019 年 1 月 26 日，除上述资产负债表日后事项，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：（1）余热发电业务；（2）光伏发电业务（3）商业保理业务（4）其他

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	余热发电分部	光伏发电分部	商业保理分部	其他	合计
主营业务收入	95,436,313.44	53,017,870.19	3,519,486.00		151,973,669.63
主营业务成本	87,755,575.60	20,290,827.13			108,046,402.73
对联营企业和合营企业的投资收益	801,074.22				801,074.22
利润总额	37,034,295.46	-1,313,619.38	1,070,569.52	-107,148.05	36,684,097.55
所得税费用	575,094.64	-270,669.96	185,120.46	0.00	489,545.14
净利润	36,459,200.82	-1,042,949.42	885,449.06	-107,148.05	36,194,552.41
资产总额	646,398,393.70	537,379,182.35	50,517,538.25	19,904,008.20	1,254,199,122.50
负债总额	11,550,114.89	471,193,031.90	426,564.95	11,156.25	483,180,867.99
折旧和摊销费用	26,407,809.53	17,939,200.59	46,770.64		44,393,780.76
资产减值损失	-9,701,679.72	90,662.32	484,710.47		-9,126,306.93

### 2、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税返还款	财政拨款	686,922.65	1,403,725.11	其他收益	与收益相关
易世达科技园项目	财政拨款	12,000,000.00		其他收益	与资产相关
政府稳岗补贴	财政拨款	41,636.96		其他收益	与收益相关
大连科技局创新券补助	财政拨款		6,600.00	其他收益	与收益相关

合计	12,728,559.61	1,410,325.11
----	---------------	--------------

说明：根据《财政部 国家税务总局关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准有关问题通知》财税【2013】23号和《财政部 国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》财税【2011】115号审批准予增值税即征即退金额686,922.65元。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	12,773,702.81	19,100,000.00
应收账款	6,670,228.97	16,358,059.29
合计	19,443,931.78	35,458,059.29

说明：商业承兑汇票都取得书面承诺书，客户承诺如果票据到期日不能按期足额兑付，将承担支付业务。截止目前商业承兑汇票未出现逾期违约情形，公司对商业承兑汇票不计提坏账准备。

##### (1) 应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,200,000.00	19,100,000.00
商业承兑汇票	3,573,702.81	
合计	12,773,702.81	19,100,000.00

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

①期末本公司无已质押的应收票据

②期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	19,290,340.00	
商业承兑票据	8,338,444.90	
合计	27,628,784.90	

③期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

##### (2) 应收账款

①应收账款按种类披露

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	72,082,378.98	100.00	65,412,150.01	90.75	6,670,228.97
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合					
保理业务组合					
账龄组合	72,082,378.98	100.00	65,412,150.01	90.75	6,670,228.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>72,082,378.98</b>	<b>100.00</b>	<b>65,412,150.01</b>	<b>90.75</b>	<b>6,670,228.97</b>

应收账款按种类披露（续）

种类			期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	91,673,539.97	100.00	75,315,480.68	82.16	16,358,059.29
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合					
保理业务组合					
账龄组合	91,673,539.97	100.00	75,315,480.68	82.16	16,358,059.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>91,673,539.97</b>	<b>100.00</b>	<b>75,315,480.68</b>	<b>82.16</b>	<b>16,358,059.29</b>

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内				5.00	
1至2年	7,189,500.00	9.97	718,950.00	10.00	6,470,550.00
2至3年	399,357.95	0.55	199,678.98	50.00	199,678.97
3年以上	64,493,521.03	89.48	64,493,521.03	100.00	-

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	<b>72,082,378.98</b>	<b>100.00</b>	<b>65,412,150.01</b>		<b>6,670,228.97</b>
----	----------------------	---------------	----------------------	--	---------------------

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	8,189,500.00	8.93	409,475.00	5.00	7,780,025.00
1至2年	399,357.95	0.44	39,935.80	10.00	359,422.15
2至3年	16,437,224.27	17.93	8,218,612.13	50.00	8,218,612.14
3年以上	66,647,457.75	72.70	66,647,457.75	100.00	-
合计	<b>91,673,539.97</b>	<b>100.00</b>	<b>75,315,480.68</b>		<b>16,358,059.29</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 9,881,030.67 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	22,300.00

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 43,098,853.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例 59.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 37,751,224.78 元。

## 2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	2,972,215.23	1,959,806.16
其他应收款	131,000,336.34	12,731,834.21
合计	<b>133,972,551.57</b>	<b>14,691,640.37</b>

(1) 应收利息

项目	期末数	期初数
定期存款	2,972,215.23	1,959,806.16

(2) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	145,165,899.75	100.00	14,165,563.41	9.76	131,000,336.34
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合	51,416,009.72	35.42			51,416,009.72
保理业务组合					
账龄组合	93,749,890.03	64.58	14,165,563.41	15.11	79,584,326.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>145,165,899.75</b>	<b>100.00</b>	<b>14,165,563.41</b>	<b>9.76</b>	<b>131,000,336.34</b>

其他应收款按种类披露（续）

种类			期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,713,470.11	96.82	10,056,235.90	44.27	12,657,234.21
其中：根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不高的应收账款组合	12,466,765.97	53.14			12,466,765.97
保理业务组合					
账龄组合	10,246,704.14	43.68	10,056,235.90	98.14	190,468.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	746,000.00	3.18	671,400.00	90.00	74,600.00
<b>合计</b>	<b>23,459,470.11</b>	<b>100.00</b>	<b>10,727,635.90</b>	<b>45.73</b>	<b>12,731,834.21</b>

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	83,670,572.44	57.64	4,183,528.62	5.00	79,487,043.82
1至2年	108,092.00	0.07	10,809.20	10.00	97,282.80
2至3年				50.00	
3年以上	9,971,225.59	6.87	9,971,225.59	100.00	
<b>合计</b>	<b>93,749,890.03</b>	<b>64.58</b>	<b>14,165,563.41</b>	<b>15.11</b>	<b>79,584,326.62</b>

续表

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	144,320.25	0.62	7,216.01	5.00	137,104.24
1至2年	8,500.00	0.04	850.00	10.00	7,650.00
2至3年	91,428.00	0.39	45,714.00	50.00	45,714.00
3年以上	10,002,455.89	42.63	10,002,455.89	100.00	
<b>合计</b>	<b>10,246,704.14</b>	<b>43.68</b>	<b>10,056,235.90</b>	<b>98.14</b>	<b>190,468.24</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 4,109,327.51 元，本期收回或转回坏账准备金额 63,191.00 元。

其中，本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
东方电气集团东风电机有限公司	破产重整回款			63,191.00

③本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	608,209.00

其中，重要的其他应收款核销情况如下

单位名称	其他应收款性	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
东方电气集团东风电机有限公司	其他	608,209.00	破产重整		否

④其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	51,416,009.72	12,466,765.97
资产转让款	72,187,798.08	
股权转让款	11,150,000.00	
代垫款	6,871,257.11	6,871,257.11
备用金	227,287.63	335,381.18
保证金	1,567,430.00	1,617,430.00
其他	1,746,117.21	2,168,635.85

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	145,165,899.75	23,459,470.11
----	----------------	---------------

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 142,097,357.21 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 97.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,510,439.31 元。

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	420,540,000.00	199,073,213.27	221,466,786.73	453,640,000.00	199,073,213.27	254,566,786.73
对联营企业投资	65,840,336.03		65,840,336.03	55,039,261.81		55,039,261.81
合计	486,380,336.03	199,073,213.27	287,307,122.76	508,679,261.81	199,073,213.27	309,606,048.54

(1) 对子公司投资

被投资单位	本期数			期初数	
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
云浮易世达余热发电有限公司	5,100,000.00		5,100,000.00		
喀什易世达余热发电有限公司	36,000,000.00		36,000,000.00		
山东石大节能工程有限公司	112,540,000.00			112,540,000.00	
厦门易世达新能源有限公司	10,000,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	10,000,000.00	
格尔木神光新能源有限公司	238,000,000.00			238,000,000.00	199,073,213.27
哈密易世达新能源有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00		
上海易世达商业保理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00	
聆感科技（上海）有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00	
合计	453,640,000.00	24,500,000.00	57,600,000.00	420,540,000.00	199,073,213.27

(2) 对联营、合营公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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	计提减值准备		
①合营企业										
②联营企业										
北京华数康数据科技有限公司	44,666,193.86			-86,985.72						44,579,208.14
淄博鑫港新能源有限公司	10,373,067.95			888,059.94						11,261,127.89
上海易维视科技股份有限公司		10,000,000.00								10,000,000.00
小计	<b>55,039,261.81</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>801,074.22</b>						<b>65,840,336.03</b>
合计	<b>55,039,261.81</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>801,074.22</b>						<b>65,840,336.03</b>

说明：2018年12月6日公司投资上海易维视科技股份有限公司，易世达以自有资金出资人民币1,000万元对易维视进行增资，详见附注五、8。



4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,761,780.43	56,613,171.29	19,165,744.46	16,076,750.08

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,382,100.00
权益法核算的长期股权投资收益	801,074.22	-490,629.02
处置长期股权投资产生的投资收益	4,753,667.16	
理财产品收益	14,435,127.34	8,175,913.58
<b>合计</b>	<b>19,989,868.72</b>	<b>9,067,384.56</b>

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	15,776,621.53	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,041,636.96	
委托他人投资或管理资产的损益	15,072,640.89	
债务重组损益	3,401,835.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	67,273.80	
非经常性损益总额	46,360,008.48	
减：非经常性损益的所得税影响数	159,417.37	
非经常性损益净额	46,200,591.11	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	95,650.42	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	46,104,940.69	

2、净资产收益率和每股收益

大连易世达新能源发展股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		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	4.71	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-1.21	-0.05	-0.05

续表

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	36,688,474.98	-264,247,685.99
其中：持续经营净利润	36,688,474.98	-264,247,685.99
终止经营净利润		
基本每股收益	0.21	-1.49
其中：持续经营基本每股收益	0.21	-1.49
终止经营基本每股收益		
稀释每股收益	0.21	-1.49
其中：持续经营稀释每股收益	0.21	-1.49
终止经营稀释每股收益		

大连易世达新能源发展股份有限公司

2019年1月26日