

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2018 年度

审计报告



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一九年四月十六日

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2018年1月1日至2018年12月31日止

审计报告及财务报表

目 录	页码
一、 审计报告	1-7
二、 财务报表及附注	
1、合并资产负债表	8-9
2、合并利润表	10
3、合并现金流量表	11
4、合并股东权益变动表	12-13
5、母公司资产负债表	14-15
6、母公司利润表	16
7、母公司现金流量表	17
8、母公司股东权益变动表	18-19
9、财务报表附注	20-103

审计报告

深圳市拓日新能源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的深圳市拓日新能源科技股份有限公司（以下简称“拓日新能公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了拓日新能公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于拓日新能公司，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，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并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） 收入确认

1、 事项描述

拓日新能公司 2018 年度合并利润表中营业总收入 1,120,744,645.68 元，为合并利

润表重要组成部分，且各经营产品或服务存在差异化，为此我们确定营业总收入的真实性及截止性为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策、重大会计估计和判断的披露，以及其他详细信息，请参阅财务报表附注四（二十一）收入和合并财务报表附注六、32 营业收入和营业成本。

2、审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

（1）我们通过审阅销售合同与管理层的访谈，了解和评估了拓日新能公司的收入确认政策。

（2）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

（3）我们了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可依赖。

（4）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。

（5）结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性。

（6）针对可能出现的完整性风险，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在截止问题；在产成品监盘时，增加从实物到账的抽查比例，以确认产成品是否有发出未记录。

（二）光伏电站减值准备

1、事项描述

拓日新能公司 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表中期末光伏电站账面原值 2,705,338,914.95 元，已计提的累计折旧 356,354,235.87 元，已计提的减值准备 0.00 元。期末净值 2,348,984,679.08 元，占拓日新能公司期末资产总额的 37.09 %。管理层

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对光伏电站是否存在减值迹象进行判断，判断过程中需要运用大量估值技术，为此我们确定光伏电站的减值情况为关键审计事项。

关于固定资产减值准备的会计政策、重大会计估计和判断的披露，以及其他详细信息，请参阅财务报表附注四（十三）固定资产和合并财务报表附注六、8 固定资产原价及累计折旧。

2、审计应对

我们针对光伏电站减值情况执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解和评估了拓日新能公司与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的内部控制，并测试内部控制执行的有效性。

（2）实施监盘程序，实地观察实物资产使用状态，以了解光伏电站是否存在减值迹象。

（3）评估管理层对光伏电站所使用的估值方法的适当性，复核管理层对光伏电站减值的测算过程和测算结果。

（4）复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

（三）开发支出资本化

1、事项描述

拓日新能公司从事光伏技术研发，研发支出划分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出列入当期费用，开发阶段支出只有在满足财务报表附注三（十六）无形资产中所列的所有资本化条件时才能确认为无形资产。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计估计和判断，为此我们确定开发支出资本化为关键审计事项。

关于开发支出资本化的披露，请参阅财务报表附注四（十六）无形资产和合并财务报表附注六、11 开发支出。

2、审计应对

我们针对开发支出资本化情况执行的审计程序包括但不限于：

(1) 评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的规定。

(2) 询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员，了解内部控制和研发流程，并测试其有效性。

(3) 获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书，以及与研发项目相关的可行性报告。

(4) 抽查与开发支出相关的单据，确认与开发支出相关会计记录的真实性。

(5) 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

四、其他信息

拓日新能公司管理层（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

拓日新能公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估拓日新能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算拓日新能公司、终止运营或

别无其他现实的选择。

治理层负责监督拓日新能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合并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。

(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，就可能导致对拓日新能公司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拓日新能公司不能持续经营。

(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) 就拓日新能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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

(此页为深圳市拓日新能源科技股份有限公司 2018 年度审计报告签章页)



中国 北京

中国注册会计师
(项目合伙人)

周含军

中国注册会计师

李强

二〇一九年四月十六日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	544,355,994.14	514,885,853.00
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	注释2	984,655,399.19	728,538,597.37
其中：应收票据	注释2	38,920,764.28	10,762,720.00
应收账款	注释2	945,734,634.91	717,775,877.37
预付款项	注释3	54,695,569.16	54,537,963.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释4	53,595,649.76	62,200,592.53
买入返售金融资产			
存货	注释5	334,323,530.39	440,916,334.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	247,845,902.01	254,132,542.86
流动资产合计		2,219,472,044.65	2,055,211,883.62
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产		50,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释7	35,298,037.24	30,889,364.58
投资性房地产			
固定资产	注释8	3,096,280,613.32	2,766,227,737.28
在建工程	注释9	429,039,378.12	445,663,953.79
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释10	374,431,121.90	341,428,689.89
开发支出	注释11	38,093,957.01	37,543,352.35
商誉	注释12	15,371,241.35	9,366,731.35
长期待摊费用	注释13	89,827,484.19	35,733,526.30
递延所得税资产	注释14	28,834,891.52	18,380,946.26
其他非流动资产	注释15	6,047,315.82	9,670,637.51
非流动资产合计		4,113,274,040.47	3,694,904,939.31
资产总计		6,332,746,085.12	5,750,116,822.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释16	1,560,000,000.00	687,500,000.00
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	注释17	685,499,887.92	614,659,960.38
预收款项	注释18	16,348,887.41	32,169,707.06
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释19	8,590,601.01	15,476,167.61
应交税费	注释20	49,233,746.86	23,737,351.50
其他应付款	注释21	34,436,346.45	129,611,319.07
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	注释22	153,815,638.99	667,612,737.15
其他流动负债			
流动负债合计		2,507,925,108.64	2,170,767,242.77
非流动负债：			
长期借款	注释23	393,060,910.21	184,055,838.46
应付债券	注释24	198,478,207.59	198,113,207.55
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释25	242,406,011.74	240,973,402.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释26	104,778,328.09	119,870,207.61
递延所得税负债	注释14	2,825,604.23	2,774,728.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		941,549,061.86	745,787,385.20
负债合计		3,449,474,170.50	2,916,554,627.97
股东权益（所有者权益）：			
股本（实收资本）	注释27	1,236,342,104.00	1,236,342,104.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释28	1,315,760,739.98	1,315,760,739.98
减：库存股			
其他综合收益	注释29	-18,561,679.60	-16,445,593.54
专项储备			
盈余公积	注释30	29,434,605.27	29,228,838.75
一般风险准备			
未分配利润	注释31	320,296,144.97	268,676,105.77
归属于母公司股东权益（所有者权益）合计		2,883,271,914.62	2,833,562,194.96
少数股东权益			
股东权益（所有者权益）合计		2,883,271,914.62	2,833,562,194.96
负债和股东权益（所有者权益）总计		6,332,746,085.12	5,750,116,822.93

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2018年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,120,744,645.68	1,514,861,956.15
其中：营业收入	注释32	1,120,744,645.68	1,514,861,956.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,061,002,982.94	1,362,220,419.58
其中：营业成本	注释32	808,868,239.96	1,134,308,626.40
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	注释33	9,297,713.78	11,064,006.56
销售费用	注释34	36,644,677.87	39,150,082.04
管理费用	注释35	80,383,126.16	73,502,542.27
研发费用	注释36	3,963,473.60	9,292,310.67
财务费用	注释37	100,115,119.25	71,181,721.73
其中：利息费用		106,298,637.28	69,901,139.32
利息收入		8,002,970.46	5,828,488.19
资产减值损失	注释38	21,730,632.32	23,721,129.91
加：其他收益	注释39	21,004,155.44	18,384,678.62
投资收益（损失以“-”号填列）	注释40	4,408,672.66	1,555,692.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释40	4,408,672.66	1,555,692.58
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释41	-23,582.37	-182,148.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,130,908.47	172,399,759.19
加：营业外收入	注释42	831,908.22	825,856.65
减：营业外支出	注释43	4,994,589.27	20,908.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		80,968,227.42	173,204,707.30
减：所得税费用	注释44	-7,944,185.19	10,040,806.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,912,412.61	163,163,901.15
（一）按持续经营分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,912,412.61	163,163,901.15
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		88,912,412.61	163,163,901.15
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-2,116,086.06	-2,532,703.47
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,116,086.06	-2,532,703.47
（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		-2,116,086.06	-2,532,703.47
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		-2,116,086.06	-2,532,703.47
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		86,796,326.55	160,631,197.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		86,796,326.55	160,631,197.68
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.13
（二）稀释每股收益		0.07	0.13

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：深圳市拓尔新能源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		774,058,172.12	1,049,560,492.56
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		42,544,316.65	23,392,724.25
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	206,421,133.43	201,410,622.58
经营活动现金流入小计		1,023,023,622.20	1,274,363,839.39
购买商品、接受劳务支付的现金		397,699,685.50	642,994,315.27
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		102,476,776.29	91,867,960.77
支付的各项税费		28,019,408.57	30,599,165.70
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	426,904,875.48	463,423,473.82
经营活动现金流出小计		955,100,745.84	1,228,884,915.56
经营活动产生的现金流量净额		67,922,876.36	45,478,923.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,401,819.46	193,897.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释45		4,222,863.70
投资活动现金流入小计		3,401,819.46	4,416,761.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		383,381,798.92	258,088,095.73
投资支付的现金		50,000.00	23,549,672.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,998,238.01	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		389,430,036.93	281,637,767.73
投资活动产生的现金流量净额		-386,028,217.47	-277,221,006.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,313,401,375.00	897,500,000.00
发行债券收到的现金			198,113,207.55
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45	869,268,698.98	223,425,239.93
筹资活动现金流入小计		3,182,670,073.98	1,319,038,447.48
偿还债务支付的现金		1,745,723,598.96	426,981,441.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		169,890,752.32	93,743,282.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释45	1,049,322,579.48	502,671,100.48
筹资活动现金流出小计		2,964,936,930.76	1,023,395,824.28
筹资活动产生的现金流量净额		217,733,143.22	295,642,623.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,106,386.34	3,292,367.01
五、现金及现金等价物净增加额		-98,265,811.55	67,192,907.42
加：年初现金及现金等价物余额		285,646,721.29	218,453,813.87
六、期末现金及现金等价物余额	注释46	187,380,909.74	285,646,721.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益（所有者权益）变动表

2018年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本年金额										
	股本（实收资本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益（所有者权益）合计
一、上年年末余额	1,236,342,104.00		1,315,760,739.98		-16,445,593.54		29,228,838.75		268,676,105.77		2,833,562,194.96
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、本年期初余额	1,236,342,104.00		1,315,760,739.98		-16,445,593.54		29,228,838.75		268,676,105.77		2,833,562,194.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,116,086.06		205,766.52		51,620,039.20		49,709,719.66
（一）综合收益总额					-2,116,086.06				88,912,412.61		86,796,326.55
（二）股东（所有者）投入和减少资本											
1. 股东（所有者）投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东（所有者）权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							205,766.52		-37,292,373.41		-37,086,606.89
1. 提取盈余公积							205,766.52		-205,766.52		
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东（所有者）的分配									-37,086,606.89		-37,086,606.89
4. 其他											
（四）股东权益（所有者权益）内部结转											
1. 资本公积转增股本（资本）											
2. 盈余公积转增股本（资本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	1,236,342,104.00		1,315,760,739.98		-18,561,679.60		29,434,605.27		320,296,144.97		2,883,271,914.62

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益(所有者权益)合计
一、上年年末余额	618,171,052.00		1,933,931,791.98		-13,912,890.07		28,265,254.62		137,374,653.61		2,703,829,862.14
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、本年期初余额	618,171,052.00		1,933,931,791.98		-13,912,890.07		28,265,254.62		137,374,653.61		2,703,829,862.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	618,171,052.00		-618,171,052.00		-2,532,703.47		963,584.13		131,301,452.16		129,732,332.82
(一) 综合收益总额					-2,532,703.47				163,163,901.15		160,631,197.68
(二) 股东(所有者)投入和减少资本											
1. 股东(所有者)投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东(所有者)权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							963,584.13		-31,862,448.99		-30,898,864.86
2. 提取一般风险准备							963,584.13		-963,584.13		
3. 对股东(所有者)的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益(所有者权益)内部结转	618,171,052.00		-618,171,052.00								
1. 资本公积转增股本(资本)	618,171,052.00		-618,171,052.00								
2. 盈余公积转增股本(资本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	1,236,342,104.00		1,315,760,739.98		-16,445,593.54		29,228,838.75		268,676,105.77		2,833,562,194.96

企业法定代表人：
主管会计工作负责人：
第 13 页

会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		256,387,246.50	470,492,772.58
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	注释1	694,191,760.49	701,114,531.36
其中：应收票据	注释1		1,500,000.00
应收账款	注释1	694,191,760.49	699,614,531.36
预付款项		7,357,183.60	7,208,867.22
其他应收款	注释2	2,108,065,450.78	1,319,268,933.22
存货		81,843,171.31	91,898,647.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			866,129.63
流动资产合计		3,147,844,812.68	2,590,849,881.55
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			
长期股权投资	注释3	2,505,221,385.91	2,435,221,385.91
投资性房地产			
固定资产		123,506,339.81	156,759,945.76
在建工程		27,312,574.34	5,045,492.56
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		71,591,578.22	50,033,044.60
开发支出		2,692,755.79	16,916,381.20
商誉		-	
长期待摊费用		767,623.87	
递延所得税资产		20,411,969.42	9,187,314.86
其他非流动资产		3,948,600.00	4,016,890.60
非流动资产合计		2,755,452,827.36	2,677,180,455.49
资产总计		5,903,297,640.04	5,268,030,337.04

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,460,000,000.00	687,500,000.00
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		696,385,404.93	638,263,875.92
预收款项		91,964,269.63	102,514,786.07
应付职工薪酬		2,807,923.62	5,974,456.76
应交税费		4,949,016.62	5,158,106.89
其他应付款		707,907,883.99	263,124,278.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		91,600,000.00	584,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,055,614,498.79	2,287,335,504.08
非流动负债：			
长期借款			91,600,000.00
应付债券		198,478,207.59	198,113,207.55
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		22,671,057.28	29,418,807.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		221,149,264.87	319,132,014.91
负债合计		3,276,763,763.66	2,606,467,518.99
股东权益（所有者权益）：			
股本（实收资本）		1,236,342,104.00	1,236,342,104.00
其他权益工具			
资本公积		1,313,736,204.84	1,313,736,204.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,786,122.18	28,580,355.66
一般风险准备			
未分配利润		47,669,445.36	82,904,153.55
股东权益（所有者权益）合计		2,626,533,876.38	2,661,562,818.05
负债和股东权益（所有者权益）总计		5,903,297,640.04	5,268,030,337.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：陈卓

主管会计工作负责人：余斌

会计机构负责人：T

利润表

2018年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	442,235,135.51	467,127,360.54
减：营业成本	注释4	387,944,686.42	405,689,068.58
税金及附加		2,579,102.02	3,533,311.30
销售费用		9,998,919.20	12,528,947.28
管理费用		26,186,330.76	24,695,514.47
研发费用		3,886,583.33	7,368,270.05
财务费用		72,022,156.99	32,710,652.55
其中：利息费用		93,276,610.53	54,794,639.93
利息收入		23,968,371.44	20,844,716.82
资产减值损失		15,946,186.27	14,100,322.34
加：其他收益		7,484,904.38	6,252,813.26
投资收益（损失以“-”号填列）		59,622,851.15	32,085,481.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,221,073.95	4,839,568.44
加：营业外收入		106,455.76	111,871.67
减：营业外支出		51,650.43	12,485.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,166,268.62	4,938,954.29
减：所得税费用		-11,223,933.84	-4,696,886.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,057,665.22	9,635,841.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,057,665.22	9,635,841.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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			
6、其他			
六、综合收益总额		2,057,665.22	9,635,841.26

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：李洪山

主管会计工作负责人：李洪山

会计机构负责人：李洪山

现金流量表

2018年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		674,090,459.73	711,498,336.81
收到的税费返还		20,451,518.70	18,953,755.10
收到其他与经营活动有关的现金		3,232,587,883.98	1,473,569,510.96
经营活动现金流入小计		3,927,129,862.41	2,204,021,602.87
购买商品、接受劳务支付的现金		562,260,075.09	222,139,384.97
支付给职工以及为职工支付的现金		29,285,789.86	19,920,115.91
支付的各项税费		4,003,235.37	10,518,702.29
支付其他与经营活动有关的现金		3,544,547,579.05	2,280,351,484.72
经营活动现金流出小计		4,140,096,679.37	2,532,929,687.89
经营活动产生的现金流量净额		-212,966,816.96	-328,908,085.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		59,843,184.98	32,085,481.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		563,364.66	193,897.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,032.90	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,408,582.54	32,279,378.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,721,083.58	15,577,146.43
投资支付的现金		100,000,000.00	50,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		116,721,083.58	65,577,146.43
投资活动产生的现金流量净额		-56,312,501.04	-33,297,767.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,898,401,375.00	897,500,000.00
发行债券收到的现金			198,113,207.55
收到其他与筹资活动有关的现金		867,506,856.36	223,425,239.93
筹资活动现金流入小计		2,765,908,231.36	1,319,038,447.48
偿还债务支付的现金		1,710,701,375.00	413,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,056,627.12	83,854,405.50
支付其他与筹资活动有关的现金		764,106,730.86	388,907,981.85
筹资活动现金流出小计		2,607,864,732.98	886,362,387.35
筹资活动产生的现金流量净额		158,043,498.38	432,676,060.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		530,419.04	2,707,407.85
五、现金及现金等价物净增加额		-110,705,400.58	73,177,615.15
加：期初现金及现金等价物余额		259,116,686.14	185,939,070.99
六、期末现金及现金等价物余额		148,411,285.56	259,116,686.14

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益（所有者权益）变动表

2018年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

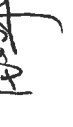
项目	本年金额									
	股本（实收资本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益（所有者权益）合计
一、上年年末余额	1,236,342,104.00		1,313,736,204.84				28,580,355.66		82,904,153.55	2,661,562,818.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,236,342,104.00		1,313,736,204.84				28,580,355.66		82,904,153.55	2,661,562,818.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							205,766.52		-35,234,708.19	-35,028,941.67
（一）综合收益总额									2,057,665.22	2,057,665.22
（二）股东（所有者）投入和减少资本										
1. 股东（所有者）投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东（所有者）权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							205,766.52		-37,292,373.41	-37,086,606.89
1. 提取盈余公积							205,766.52		-205,766.52	
2. 对股东（所有者）的分配									-37,086,606.89	-37,086,606.89
3. 其他										
（四）股东权益（所有者权益）内部结转										
1. 资本公积转增股本（资本）										
2. 盈余公积转增股本（资本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 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	1,236,342,104.00		1,313,736,204.84				28,786,122.18		47,669,445.36	2,626,533,876.38

(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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




第 18 页

股东权益（所有者权益）变动表

2018年度

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上年金额									
	股本（实收资本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益（所有者权益）合计
一、上年年末余额	618,171,052.00		1,931,907,256.84				27,616,771.53		105,130,761.28	2,682,825,841.65
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	618,171,052.00		1,931,907,256.84				27,616,771.53		105,130,761.28	2,682,825,841.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	618,171,052.00		-618,171,052.00				963,584.13		-22,226,607.73	-21,263,023.60
（一）综合收益总额									9,635,841.26	9,635,841.26
（二）股东（所有者）投入和减少资本										
1. 股东（所有者）投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东（所有者）权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							963,584.13		-31,862,448.99	-30,898,864.86
1. 提取盈余公积							963,584.13		(963,584.13)	
2. 对股东（所有者）的分配									(30,898,864.86)	
3. 其他										
（四）股东权益（所有者权益）内部结转	618,171,052.00		-618,171,052.00							
1. 资本公积转增股本（资本）	618,171,052.00		-618,171,052.00							
2. 盈余公积转增股本（资本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 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	1,236,342,104.00		1,313,736,204.84				28,580,355.66		82,904,153.55	2,661,562,818.05

(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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第 19 页





深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市拓日新能源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市拓日电子科技有限公司，于 2002 年 8 月 15 日正式成立，注册资本为人民币 268.00 万元。2004 年 6 月 21 日，注册资本变更为人民币 1,000.00 万元；2006 年 3 月 22 日，注册资本变更为人民币 5,000.00 万元。

2007 年 2 月 12 日，深圳市拓日电子科技有限公司原股东深圳市奥欣太阳能科技有限公司、深圳市和瑞源投资发展有限公司、深圳市鑫能投资发展有限公司、深圳市同创伟业创业投资有限公司、陈五奎先生签订《发起人协议》，同意深圳市拓日电子科技有限公司整体变更设立为股份公司。注册资本变更为 12,000 万元。

2008 年 1 月 24 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]159 号文核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商国信证券股份有限公司于 2008 年 2 月向社会公众公开发行普通股（A 股）股票 4,000 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 10.79 元。截至 2008 年 2 月 18 日止，本公司共募集资金 431,600,000.00 元，扣除发行费用 19,403,425.31 元，募集资金净额为 412,196,574.69 元。此次发行结束后，公司注册资本增加至人民币 16,000 万元。

2008 年 5 月 12 日，公司 2007 年度股东大会通过决议，以未分配利润转增注册资本，每十股送二股，实施分配后注册资本为 19,200 万元。

2009 年 4 月 16 日，公司 2008 年度股东大会通过决议，以现有总股本 19200 万股为基数，以资本公积金向全体股东每十股转增五股，转增后注册资本为 28,800 万元。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]52 号文《关于核准深圳市拓日新能源科技股份有限公司非公开发行股票批复》核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商海通证券股份有限公司非公开发行普通股（A 股）股票

3,850 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 21.00 元。截至 2011 年 3 月 4 日，本公司共募集资金 808,500,000.00 元，扣除发行费用 20,912,500.00 元，募集资金净额为人民币 787,587,500.00 元。此次发行结束后，公司注册资本增加至人民币 32,650 万元。

2011 年 4 月 19 日，公司 2010 年度股东大会通过决议，公司以现有总股本 32,650 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，转增后注册资本为 48,975 万元。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2015]253 号文《关于核准深圳市拓日新能源科技股份有限公司非公开发行股票批复》核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商中信建投证券股份有限公司于 2015 年 3 月非公开发行普通股（A 股）股票 128,421,052.00 股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 9.50 元。截至 2015 年 3 月 25 日，本公司共募集资金 1,219,999,994.00 元，扣除发行费用 25,609,999.89 元，募集资金净额为人民币 1,194,389,994.11 元。此次发行结束后，公司注册资本增加至人民币 618,171,052.00 元。

2017 年 4 月 15 日，本公司召开第四届董事会第十二次会议和 2017 年 5 月 18 日召开 2016 年度股东大会分别审议通过了《公司 2016 年度利润分配预案》，具体分派方案为：以总股本 618,171,052 股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.50 元（含税），同时以资本公积金向 10 股转增 10 股，转增后公司总股本增加至 1,236,342,104 股。本公司已于 2017 年 7 月 6 日完成了 2016 年度权益分配，公司总股本相应增加至 1,236,342,104 股，注册资本增加至 1,236,342,104 元。

本公司的统一社会信用代码：91440300741234170J，注册地为深圳市南山区侨城北路香年广场[南区]主楼（A 座）栋一座 8 层 802、803、804 号房。

本公司母公司为深圳市奥欣投资发展有限公司，最终实际控制人为陈五奎家族。

（二）经营范围

本公司主要经营范围：研发、生产及销售太阳能电池芯片、太阳能电池组件、太阳能供电电源、太阳能应用产品、太阳能集热板及热水器系统、风力发电设备、

太阳能电池生产线设备、太阳能控制器、太阳能逆变器、太阳能应用产品控制软件；设计、安装及销售太阳能热水器工程、风力发电工程、太阳能电站工程(以上生产项目由分公司经营)；经营进出口业务(法律、行政法规、国务院规定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属其他电子设备制造业，公司的主要产品：非晶硅、单晶硅、多晶硅太阳能电池芯片、太阳能电池组件、太阳能电池应用产品以及光伏电站建设和营运等。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 16 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司及本部共 37 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
乐山新天源太阳能科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西拓日新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西拓日现代农业有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
陕西悦鑫新能源工程有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
陕西拓日(定边)新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
定边拓日现代农业有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县东方新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县红日新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县永富光伏有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县力科钢构有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
西安拓日新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
非洲太阳能(乌干达)有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
非洲太阳能(肯尼亚)有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
拓日新能源(欧洲)有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
Solaris Zweite GmbH	全资孙公司	三级	100.00	100.00
拓日新能源(美洲)公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市华悦新能源工程有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
喀什瑞城新能源科技股份有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
岳普湖瑞城新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
叶城县瑞城新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00

新疆拓日新能源售电有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
天城香港控股有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市拓日资本管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市天加利互联网金融服务有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
乌兰察布市恒生清洁能源有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
青海拓日新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
共和天城新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
海南州飞利科新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
海南州汉能太阳能发电有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
刚察泰阳光伏发电有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
青海港汇光电科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
海南州晶盛光伏发电有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
青海创惠新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
青海凯翔新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
海西百瑞特新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
德令哈百瑞特新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户：

本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
澄城县永富光伏有限公司	新设合并
青海凯翔新能源科技有限公司	非同一控制下合并

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 7 户：

名称	变更原因
白水县鹏城新能源有限公司	注销
铜川昊天新能源有限公司	注销
定边拓日清洁能源有限公司	注销
韩城龙门拓日新能现代农业有限公司	注销
上海拓日新能源科技有限公司	注销
青海润风新能源有限公司	转让
大柴旦浩润新能源有限公司	转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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》(2015 年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本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。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权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

公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及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；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将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；该子公司以及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。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司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，在合

并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 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(一般从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率,作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目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。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,不改变其记账本位币金额。

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,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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,采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经

营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(八) 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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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

本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）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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面

价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计

额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的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公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担

的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (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) 债权人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进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未

达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

(九) 应收票据和应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项应收款项余额占应收款项总额 10% 以上。

单项金额重大的应收款项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。如经测试未发现减值，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。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：按账龄组合	除组合 2 外的应收款项	采用账龄分析法
组合 2：按其他组合	同一母公司范围内的公司、公司员工的欠款、押金、出口退税、保证金及应收电费公司电费等。	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄分析法	
账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

3. 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：

账龄时间较长且存在客观证据表明发生了信用减值。

坏账准备的计提方法：

根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认信用减值损失，计提坏账准备。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、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、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就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。公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；

(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量初始计量和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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。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。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。后续资产负债表日持有待售的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非流动资产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，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个

别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金

额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 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、各类固定资产的折旧方法

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.50%
办公及电子设备	5 年	5%	19.00%
运输设备	8 年	5%	11.88%
其他设备	5 年	5%	19.00%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、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。

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(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	50 年	土地使用年限
其他	10 年	预计给企业带来经济利益的期限

每期末，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，本期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：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，本期无使用寿命不确定的无形资产。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

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；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

(十八) 长期待摊费用

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

长期待摊费用的摊销期按受益期确定。

(十九)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(二十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
该义务的金额能够可靠地计量。

2. 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。

（二十一）收入

1. 销售商品

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。

公司国内销售在满足上述收入条件同时以将货物交付承运人或购货方后确认收入，国外销售在满足上述收入条件同时以货物完成出口报关手续后确认收入。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的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，是指同时满足下列条件：

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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 让渡资产使用权

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方法计算确定。

(二十二) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法：

除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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影

响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

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

(1) 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。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入,公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五)重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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)。本公司于 2018 年 1 月 1 日起执行上述规定。合并报表中受影响进行调整的对比项目列示如下:

报表项目名称	调整后金额	调整前金额	调整数
应收票据		10,762,720.00	-10,762,720.00
应收账款		717,775,877.37	-717,775,877.37
应收票据及应收账款	728,538,597.37		728,538,597.37
在建工程	445,663,953.79	282,219,390.22	163,444,563.57
工程物资		163,444,563.57	-163,444,563.57
应付票据		291,851,683.90	-291,851,683.90
应付账款		322,808,276.48	-322,808,276.48
应付票据及应付账款	614,659,960.38		614,659,960.38
管理费用	73,502,542.27	82,794,852.94	-9,292,310.67
研发费用	9,292,310.67		9,292,310.67

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税*	销售货物、应税劳务收入	16%、19%、10%、6%、3%
城市维护建设税**	按照应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	按照应纳流转税额	5%

*增值税：拓日新能源（欧洲）有限公司为 19%，非洲太阳能（乌干达）有限公司、天城香港控股有限公司、非洲太阳能（肯尼亚）有限公司为 0，深圳市拓日资本管理有限公司、深圳市天加利互联网金融服务有限公司、乌兰察布市恒生清洁能源有限公司、叶城县瑞城新能源科技有限公司、澄城县东方新能源有限公司、定边拓日清洁能源有限公司、铜川昊天新能源有限公司、白水县鹏城新能源有限公司为 3%，其余公司为 16%；咨询服务收入适应税率为 6%，建筑服务收入为 10%。

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

**城市维护建设税：陕西拓日现代农业有限公司为 1%，陕西拓日新能源科技有限公司为 5%，其余公司为 7%。

2、企业所得税

公司名称	税率
陕西拓日（定边）新能源科技有限公司、青海创惠新能源有限公司、刚察泰阳光伏发电有限公司、海南州汉能太阳能发电有限公司、青海港汇光电科技有限公司、海南州晶盛光伏发电有限公司、共和天城新能源有限公司、海南州飞利科新能源有限公司、澄城县东方新能源有限公司、澄城县永富光伏有限公司、	---
岳普湖瑞城新能源科技有限公司、定边拓日现代农业有限公司	12.50%
深圳市拓日新能源科技股份有限公司、乐山新天源太阳能科技有限公司、陕西拓日新能源科技有限公司、拓日新能源（欧洲）有限公司、SolarisZweiteGmbH、青海拓日新能源科技有限公司、喀什瑞城新能源科技股份有限公司、海西百瑞特新能源科技有限公司	15%
非洲太阳能（乌干达）有限公司	30%
天城香港控股有限公司	16.50%

其余公司	25%
------	-----

3、房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠及批文

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201744203619），本公司被认定为国家级高新技术企业，发证时间 2017 年 10 月 31 日，有效期三年。本公司 2017 年至 2019 年企业所得税减按 15%计征。

根据四川省科学技术厅、四川省财政局、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201351000013），本公司子公司乐山新天源太阳能科技有限公司被认定为国家级高新技术企业，发证时间 2013 年 11 月 18 日，有效期三年。乐山新天源太阳能科技有限公司 2013 年至 2015 年企业所得税减按 15%计征。2016 年 12 月 8 日，乐山新天源太阳能科技有限公司获颁新《高新技术企业证书》（证书编号：GR201651000824），有效期三年。乐山新天源太阳能科技有限公司 2016 年至 2018 年企业所得税减按 15%计征。

根据陕西省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的陕高企认【2017】11 号文件，本公司子公司陕西拓日新能源科技有限公司被认定为国家级高新技术企业，2018 年企业所得税减按 15%计征。

根据国发[2011]33 号文件，即“国务院关于支持喀什霍尔果斯经济开发区建设的若干意见”以及财税【2011】112 号文件，即“关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知”，2010 年至 2020 年，对经济开发区内新办的属于重点鼓励发展产业目录范围内的企业，给予自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起企业所得税五年免征优惠。喀什瑞城新能源科技股份有限公司自 2013 年起五年免征企业所得税、自 2018 年起享受 15%企业所得税税收优惠、岳普湖瑞城新能源科技股份有限公司自 2015 年起享受三免三减半企业所得税税收优惠。

根据国家税务总局公告 2011 年第 48 号文件，即“国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告”，以及财税[2008]116 号文件，即“财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知”，企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得，自项目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。陕西拓日（定边）新能源科技有限公司自 2016 年起企业所得税三免三减半。定边拓日现代农业有限公司自 2014 年起企业所得税三免三减半，其中 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日所得税减半征收。青海创惠新能源有限公司从 2018 年起企业所得税三免三减半。刚察泰阳光伏发电有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。海南州汉能太阳能发电有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。青海港汇光电科技有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。海南州晶盛光伏发电有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。共和天城新能源有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。海南州飞利科新能源有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。澄城县东方新能源有限公司从 2018 年起企业所得税三免三减半。澄城县永富光伏有限公司从 2018 年起企业所得税三免三减半。

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条，经西宁东川工业园区国家税务局批准，青海拓日新能源科技有限公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业，自 2017 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。海西百瑞特新能源科技有限公司自 2018 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局关于光伏发电增值税政策的通知》[财税(2016)3164 号]，喀什瑞城新能源科技股份有限公司、岳普湖瑞城新能源科技有限公司经营的光伏发电属于增值税即征即退 50% 的范围。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	352,265.07	259,775.06
银行存款	187,028,644.67	285,386,946.23
其他货币资金	356,975,084.40	229,239,131.71
合计	544,355,994.14	514,885,853.00

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	233,322,308.96	202,068,547.55
信用证保证金	4,052,010.32	7,906,828.89
保函保证金	601,641.66	3,160,933.68
用于担保的定期存款或通知存款	118,999,123.46	16,102,821.59
合计	356,975,084.40	229,239,131.71

注释2. 应收票据及应收账款

应收票据及应收账款汇总如下:

项目	期末余额	期初余额
应收票据	38,920,764.28	10,762,720.00
应收账款	945,734,634.91	717,775,877.37
合计	984,655,399.19	728,538,597.37

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,620,764.28	10,762,720.00
商业承兑汇票	300,000.00	---
合计	38,920,764.28	10,762,720.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	606,426,064.36	---
商业承兑汇票	700,000.00	---
合计	607,126,064.36	---

3. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	889,493,935.43	88.23%	42,486,465.65	4.78%	847,007,469.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	118,690,462.73	11.77%	19,963,297.60	16.82%	98,727,165.13
合计	1,008,184,398.16	100.00%	62,449,763.25	6.19%	945,734,634.91

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	766,487,593.14	99.93%	49,212,453.65	6.42%	717,275,139.49
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	556,375.46	0.07%	55,637.58	10.00%	500,737.88
合计	767,043,968.60	100.00%	49,268,091.23	6.42%	717,775,877.37

4. 应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	157,613,695.39	7,880,684.78	5.00%
1—2 年	90,025,069.73	9,002,506.97	10.00%
2—3 年	8,123,109.84	2,436,932.95	30.00%
3—4 年	15,085,077.41	7,542,538.71	50.00%
4—5 年	4,058,706.42	3,246,965.13	80.00%
5 年以上	12,376,837.11	12,376,837.11	100.00%
合计	287,282,495.90	42,486,465.65	

(2) 组合中, 按其他方法计提坏账准备的应收账款

单位	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提理由
供电局	480,838,439.53	---	国家信用担保无坏账风险
榆林市横山区民智新能源管理有限公司	121,373,000.00	---	测试无信用风险
合计	602,211,439.53		

5. 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 13,181,672.02 元，无转回坏账准备。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	225,180,027.31	22.34%	---
客户二	153,049,924.97	15.18%	---
客户三	121,373,000.00	12.04%	---
客户四	70,442,097.90	6.99%	3,522,104.90
客户五	64,196,441.80	6.37%	6,419,644.18
合计	634,241,491.98	62.91%	9,941,749.08

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	39,826,566.07	72.81%	43,140,429.82	79.10%
1 至 2 年	5,265,169.85	9.63%	8,117,066.19	14.88%
2 至 3 年	7,064,736.91	12.92%	1,727,045.97	3.17%
3 年以上	2,539,096.33	4.64%	1,553,421.13	2.85%
合计	54,695,569.16	100.00%	54,537,963.11	100.00%

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
单位一	3,325,000.00	6.08%
单位二	2,743,535.34	5.02%
单位三	2,622,697.34	4.80%
单位四	2,400,000.00	4.39%
单位五	2,370,000.00	4.33%
合计	13,461,232.68	24.61%

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	56,753,582.71	84.59%	3,438,445.59	6.06%	53,315,137.12
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,339,378.43	15.41%	10,058,865.79	97.29%	280,512.64
合计	67,092,961.14	100.00%	13,497,311.38	20.12%	53,595,649.76

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	64,327,662.72	89.96%	3,088,708.35	4.80%	61,238,954.37
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,175,958.37	10.04%	6,214,320.21	86.59%	961,638.16
合计	71,503,621.09	100.00%	9,303,028.56	13.01%	62,200,592.53

2. 其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,391,113.30	169,555.66	5.00%
1—2 年	1,736,923.37	173,692.34	10.00%
2—3 年	1,317,738.67	395,321.60	30.00%
3—4 年	548,609.02	274,304.52	50.00%
4—5 年	51,682.96	41,346.37	80.00%
5 年以上	2,384,225.10	2,384,225.10	100.00%
合计	9,430,292.42	3,438,445.59	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及备用金	43,279,771.64	---	---
出口退税	4,043,518.65	---	---
合计	47,323,290.29	---	---

(4) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提理由
常州中弘光伏有限公司	4,599,971.88	4,599,971.88	破产，账龄已达 5 年以上
安徽派雅新能源股份有限公司	3,091,214.10	2,810,701.46	破产，收回 280512.64
其他应收款	1,919,365.22	1,919,365.22	找不到对方单位
浙江东辉新能源科技有限公司	653,189.44	653,189.44	收款可能性较小
其他小额往来款	75,637.79	75,637.79	员工离职，备用金无法收回
合计	10,339,378.43	10,058,865.79	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 4,112,316.83 元，坏账准备其他变动-81,965.99 元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	42,834,397.40	36,925,115.79
社会保险及住房公积金	1,100,925.91	200,644.37
出口退税	4,043,518.65	9,370,086.54
往来及其他	19,114,119.18	25,007,774.39
合计	67,092,961.14	71,503,621.09

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
国银金融租赁股份有限公司	保证金	25,500,000.00	1-2 年	38.01%	---
远东国际租赁有限公司	保证金	5,500,000.00	2-3 年	8.20%	---
常州中弘光伏有限公司	往来款	4,599,971.88	5 年以上	6.86%	---
定边县地税局	出口退税	4,043,518.65	1-2 年	6.03%	---
海西蒙古族藏族自治州发展	保证金	3,000,000.00	1 年以内	4.47%	---

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
和改革委员会					
合计		42,643,490.53		63.56%	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	691,691.72	---	691,691.72	4,972,373.35	---	4,972,373.35
原材料	99,700,370.21	3,463,470.52	96,236,899.69	112,464,463.77	1,011,087.58	111,453,376.19
在产品	113,554,434.37	2,312,188.20	111,242,246.17	158,644,082.85	2,480,036.35	156,164,046.50
库存商品	110,548,460.64	5,927,108.86	104,621,351.78	160,835,133.44	5,267,762.45	155,567,370.99
周转材料	1,800,094.31	---	1,800,094.31	1,009,151.45	---	1,009,151.45
委托加工物资	---	---	---	2,529,568.51	63,652.20	2,465,916.31
发出商品	16,295,560.44	71,898.22	16,223,662.22	9,044,625.51	41,309.07	9,003,316.44
低值易耗品	---	---	---	80,341.90	---	80,341.90
工程施工	3,507,584.50	---	3,507,584.50	200,441.62	---	200,441.62
合计	346,098,196.19	11,774,665.80	334,323,530.39	449,780,182.40	8,863,847.65	440,916,334.75

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,011,087.58	2,768,916.23	---	---	316,533.29	---	3,463,470.52
在产品	2,480,036.35	1,607,595.38	---	1,775,443.53	---	---	2,312,188.20
库存商品	5,267,762.45	2,906,431.01	---	1,037,792.57	1,209,292.03	---	5,927,108.86
发出商品	41,309.07	514,342.52	---	483,753.37	---	---	71,898.22
委托加工物资	63,652.20	---	---	63,652.20	---	---	---
合计	8,863,847.65	7,797,285.14	---	3,360,641.67	1,525,825.32	---	11,774,665.80

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	247,806,352.42	249,231,488.98
所得税预缴税额	13,361.62	4,872,481.08
印花税预缴税额	26,187.97	28,572.80
合计	247,845,902.01	254,132,542.86

注释7. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营公司投资	35,298,037.24	---	35,298,037.24	30,889,364.58	---	30,889,364.58
合计	35,298,037.24	---	35,298,037.24	30,889,364.58	---	30,889,364.58

1. 对联营公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
格尔木华能拓日新能源发电有限公司	23,139,540.00	25,087,219.81	4,058,417.82		29,145,637.63	---	---
青海华智新能源有限公司	6,194,132.00	5,802,144.77	350,254.84		6,152,399.61	---	---
合计	29,333,672.00	30,889,364.58	4,408,672.66		35,298,037.24		

注释8. 固定资产

固定资产汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,096,119,248.97	2,766,227,737.28
固定资产清理	161,364.35	---
合计	3,096,280,613.32	2,766,227,737.28

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	光伏电站	办公及电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值合计							
1. 期初余额	395,079,250.32	666,950,908.80	14,746,267.93	2,269,428,083.16	18,849,676.38	14,549,599.37	3,379,603,785.96
2. 本期增加金额	41,264,961.25	165,748,830.77	2,508,598.78	480,070,476.95	1,342,031.86	1,156,119.17	692,091,018.78
购置	7,632,572.95	30,622,530.70	2,312,017.58	4,819,071.38	971,905.39	1,156,119.17	47,514,217.17
在建工程转入	33,632,388.30	135,126,300.07	196,581.20	475,251,405.57	370,126.47	—	644,576,801.61
企业合并增加	—	—	—	—	—	—	—
股东投入	—	—	—	—	—	—	—
汇率变动	—	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	8,427,639.31	184,181,109.25	819,806.35	42,538,718.68	2,542,853.51	(1,032,588.87)	237,477,538.23
处置或报废	—	30,993,999.58	680,408.16	—	216,162.17	16,122.30	31,906,692.21
其他转出	8,427,639.31	153,187,109.67	139,398.19	42,977,685.56	2,326,691.34	(1,048,711.17)	206,009,812.90
4. 期末余额	427,916,572.26	648,518,630.32	16,435,060.36	2,706,959,841.43	17,648,854.73	16,738,307.41	3,834,217,266.51
二. 累计折旧							
1. 期初余额	109,753,409.62	230,151,193.65	7,117,683.86	241,947,216.94	15,775,575.21	8,630,969.40	613,376,048.68
2. 本期增加金额	18,948,437.16	63,049,454.88	1,598,704.86	115,204,030.91	735,540.84	1,027,389.54	200,563,558.19
计提	18,948,437.16	63,049,454.88	1,598,704.86	115,204,030.91	735,540.84	1,027,389.54	200,563,558.19
企业合并增加	—	—	—	—	—	—	—
汇率变动	—	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	921,148.85	73,940,375.81	1,108,283.33	720,017.97	2,040,429.37	(2,888,666.00)	75,841,589.33
处置或报废	921,148.85	73,940,375.81	1,108,283.33	720,017.97	2,040,429.37	(2,888,666.00)	75,841,589.33
其他转出	—	—	—	—	—	—	—

深圳市拓日新能源科技股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	光伏电站	办公及电子设备	其他设备	合计
4. 期末余额	127,780,697.93	219,260,272.72	7,608,105.39	356,431,229.88	14,470,686.68	12,547,024.94	738,098,017.54
三、减值准备							
1. 期初余额	---	---	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---	---	---
四、账面价值合计							
1. 期末账面价值	300,135,874.33	429,258,357.60	8,826,954.97	2,350,528,611.55	3,178,168.05	4,191,282.47	3,096,119,248.97
2. 期初账面价值	285,325,840.70	436,799,715.15	7,628,584.07	2,027,480,866.22	3,074,101.17	5,918,629.97	2,766,227,737.28

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	期末余额	期初余额
光伏电站	422,433,227.02	377,766,865.03
机器设备	---	45,827,450.24
合计	422,433,227.02	423,594,315.27

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	127,252,990.68	历史遗留问题
合计	127,252,990.68	

注释9. 在建工程

在建工程汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
工程物资	70,787,411.75	163,444,563.57
在建工程	358,251,966.37	282,219,390.22
合计	429,039,378.12	445,663,953.79

1. 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	70,787,411.75	---	70,787,411.75	163,444,563.57	---	163,444,563.57
合计	70,787,411.75	---	70,787,411.75	163,444,563.57	---	163,444,563.57

2. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房	29,828,157.58	---	29,828,157.58	24,164,782.35	---	24,164,782.35
设备	131,733,473.34	---	131,733,473.34	78,713,044.75	---	78,713,044.75
定边 110MW 电站	---	---	---	1,620,926.48	---	1,620,926.48
岳普湖二期 30M 电站	---	---	---	144,609.32	---	144,609.32
喀什二期 40MW 电站	---	---	---	209,196.97	---	209,196.97
喀什三期 50MW 电站	---	---	---	55,660.38	---	55,660.38
安里 100MW 电站	---	---	---	98,730,184.43	---	98,730,184.43
喀什 1MW 屋顶电站	---	---	---	1,314,241.89	---	1,314,241.89

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
叶城一期 20MW 电站	5,570,887.81	---	5,570,887.81	1,460,419.19	---	1,460,419.19
青海 1MW 屋顶电站	---	---	---	6,962,431.53	---	6,962,431.53
海西组件生产线	1,117,024.39	---	1,117,024.39	15,505,643.58	---	15,505,643.58
德令哈 10MW 电站	53,335,593.48	---	53,335,593.48	53,338,249.35	---	53,338,249.35
青海 20MW 光伏电站	94,308.05	---	94,308.05	---	---	---
海南飞利科 10MW 电站	13,689.66	---	13,689.66	---	---	---
晶盛 10MW 电站	---	---	---	---	---	---
青海凯翔 20MW 电站	136,558,832.06	---	136,558,832.06	---	---	---
合计	358,251,966.37	---	358,251,966.37	282,219,390.22	---	282,219,390.22

3. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
厂房	24,164,782.35	23,091,788.91	7,970,738.74	9,457,674.94	29,828,157.58
设备	78,713,044.75	173,758,798.30	116,133,289.57	4,605,080.14	131,733,473.34
定边 110MW 电站	1,620,926.48	---	1,620,926.48	---	---
岳普湖二期 30M 电站	144,609.32	---	100,920.00	43,689.32	---
青海 20MW 光伏电站	---	1,756,034.96	1,661,726.91	---	94,308.05
喀什二期 40MW 电站	209,196.97	---	---	209,196.97	---
喀什三期 50MW 电站	55,660.38	---	---	55,660.38	---
海南飞利科 10MW 电站	---	827,653.86	813,964.20	---	13,689.66
1GW 太阳能电池组件生 产线	---	2,139,961.12	2,139,961.12	---	---
尧头项目	---	14,060,604.26	14,060,604.26	---	---
1.2MWp 扶贫电站项目	---	1,438,826.81	---	1,438,826.81	---
安里 100MW 电站	98,730,184.43	178,510,033.27	277,240,217.70	---	---
喀什 1MW 屋顶电站	1,314,241.89	734,608.45	2,048,850.34	---	---
叶城一期 20MW 电站	1,460,419.19	86,624,509.87	82,364,468.60	149,572.65	5,570,887.81
晶盛 10MW 电站	---	---	---	---	---
青海 1MW 屋顶电站	6,962,431.53	1,493,542.25	8,455,973.78	---	---
海西组件生产线	15,505,643.58	5,444,603.23	19,559,718.17	273,504.25	1,117,024.39
德令哈 10MW 电站	53,338,249.35	---	---	2,655.87	53,335,593.48
青海凯翔 20MW 电站	---	237,988,465.71	101,429,633.65	---	136,558,832.06
喀什一期 20MW	---	1,268,560.02	1,268,560.02	---	---
港汇 10MW 电站	---	2,725,298.31	2,725,298.31	---	---
刚察 10MW 电站	---	2,548,343.08	2,548,343.08	---	---

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
创惠 20MW 电站	---	606,216.51	606,216.51	---	---
其他工程		1,827,390.17	1,827,390.17		
合计	282,219,390.22	736,845,239.09	644,576,801.61	16,235,861.33	358,251,966.37

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专有技术	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	93,298,856.10	858,676.07	71,568,161.46	239,684,195.02	405,409,888.65
2. 本期增加金额	655,333.13	1,430,193.41	38,088,699.41	25,218,817.54	65,393,043.49
购置	655,333.13	1,430,193.41	---	---	2,085,526.54
内部研发	---	---	38,088,699.41	25,218,817.54	63,307,516.95
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 期末余额	93,954,189.23	2,288,869.48	109,656,860.87	264,903,012.56	470,802,932.14
二. 累计摊销					
1. 期初余额	13,311,506.71	571,081.19	18,675,279.46	31,423,331.40	63,981,198.76
2. 本期增加金额	2,313,091.76	87,560.12	12,965,371.76	17,024,587.84	32,390,611.48
计提	2,313,091.76	87,560.12	12,965,371.76	17,024,587.84	32,390,611.48
3. 本期减少金额	---	---	---	---	-
4. 期末余额	15,624,598.47	658,641.31	31,640,651.22	48,447,919.24	96,371,810.24
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	78,329,590.76	1,630,228.17	78,016,209.65	216,455,093.32	374,431,121.90
2. 期初账面价值	79,987,349.39	287,594.88	52,892,882.00	208,260,863.62	341,428,689.89

2. 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的78.63%。

注释11. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
光伏技术开发	37,543,352.35	65,400,957.33	214,005.47	---	63,307,516.95	1,756,841.19	38,093,957.01
合计	37,543,352.35	65,400,957.33	214,005.47	---	63,307,516.95	1,756,841.19	38,093,957.01

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Solaris Zweite GmbH	236,432.36	---	---	---		236,432.36
海南州汉能太阳能发电有限公司	2,000,399.60	---	---	---		2,000,399.60
海南州晶盛光伏发电有限公司	10,904.78	---	---	---		10,904.78
青海港汇光电科技有限公司	3,079,078.28	---	---	---		3,079,078.28
青海创惠新能源有限公司	4,039,118.80	---	---	---		4,039,118.80
刚察泰阳光伏发电有限公司	797.53	---	---	---		797.53
青海凯翔新能源科技有限公司	---	6,004,510.00	---	---		6,004,510.00
合计	9,366,731.350	6,004,510.00	---	---		15,371,241.35

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	30,706,906.13	54,045,355.00	3,633,842.35	---	81,118,418.78
装修费	2,312,037.61	136,363.64	119,541.31	---	2,328,859.94
其他	2,714,582.56	4,664,224.06	998,601.15	---	6,380,205.47
合计	35,733,526.30	58,845,942.70	4,751,984.81	---	89,827,484.19

注释14. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	70,306,895.76	10,561,590.43	52,211,565.06	7,845,561.71
存货跌价准备	5,337,340.68	800,601.10	5,615,964.56	842,394.68
内部交易未实现利润	45,357,746.92	5,889,445.34	45,357,746.92	6,513,227.72
未弥补亏损	77,221,697.67	11,583,254.65	20,053,790.00	3,179,762.15

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	198,223,681.03	28,834,891.52	123,239,066.54	18,380,946.26

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	18,837,361.54	2,825,604.23	18,498,191.67	2,774,728.750
合计	18,837,361.54	2,825,604.23	18,498,191.67	2,774,728.750

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,670,632.60	7,011,875.01
可抵扣亏损	75,292,434.38	68,499,602.92
合计	86,963,066.98	75,511,477.93

由于公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此以上项目没有确认为递延所得税资产。

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付账款	6,047,315.82	9,670,637.51
合计	6,047,315.82	9,670,637.51

注释16. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用证融资*1	80,000,000.00	157,500,000.00
质押借款*2	680,000,000.00	---
担保借款*3	800,000,000.00	530,000,000.00
合计	1,560,000,000.00	687,500,000.00

*1、本公司以开立信用证方式向上海浦东发展银行深圳分行融资。

*2、深圳市奥欣投资发展有限公司为本公司向进出口银行深圳分行借款人民币 58000 万元提供本公司股票作为质押。

本公司以银行定期存单、保证金作为质押向东莞银行股份有限公司深圳分行营业部借款人民币 10000 万元。

*3、深圳市奥欣投资发展有限公司为本公司向中国建设银行深圳分行、兴业银行深圳分行、渤海银行深圳分行、东莞银行深圳分行、宁波银行深圳分行、杭州银行深圳分行、北京银行深圳深圳分行、中国光大银行深圳分行借款提供担保。

注释17. 应付票据及应付账款

应付票据及应付账款汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
应付票据	415,900,000.00	291,851,683.90
应付账款	269,599,887.92	322,808,276.48
合计	685,499,887.92	614,659,960.38

1. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	415,900,000.00	291,851,683.90
商业承兑汇票	---	---
合计	415,900,000.00	291,851,683.90

2. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	140,954,861.11	231,672,817.38
应付工程款	21,432,817.20	45,080,954.97
应付设备款	9,903,537.21	25,958,948.32
其他	97,308,672.40	20,095,555.81
合计	269,599,887.92	322,808,276.48

3. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	1,518,577.95	未达到结算时间
青海百能汇通新能源科技有限公司	10,130,000.00	未达到结算时间
青海天阳工程咨询有限公司	7,335,000.00	未达到结算时间
渭南开元建设开发有限责任公司	3,772,500.00	未达到结算时间
北京四方继保自动化股份有限公司	3,235,000.00	未达到结算时间
合计	25,991,077.95	

注释18. 预收款项

预收款项列示如下

项目	期末余额	期初余额
预收货款	16,143,027.19	32,169,707.06
预收租金	205,860.22	---
合计	16,348,887.41	32,169,707.06

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,434,636.73	89,249,935.17	96,116,761.31	8,567,810.59
离职后福利-设定提存计划	41,530.88	5,453,365.97	5,472,106.43	22,790.42
合计	15,476,167.61	94,703,301.14	101,588,867.74	8,590,601.01

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,044,567.99	78,043,538.96	84,481,929.20	6,606,177.75
职工福利费	87,112.62	6,923,628.24	6,885,295.75	125,445.11
社会保险费	7,953.28	3,252,512.55	3,256,053.55	4,412.28
住房公积金	25,553.10	199,499.50	202,203.50	22,849.10
工会经费和职工教育经费	2,269,449.74	256,726.38	717,249.77	1,808,926.35
非货币性福利	---	574,029.54	574,029.54	---
因解除劳动关系给予的补偿	---	---	---	---
合计	15,434,636.73	89,249,935.17	96,116,761.31	8,567,810.59

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	38,944.82	5,178,637.70	5,196,402.50	21,180.02
失业保险费	2,586.06	274,728.27	275,703.93	1,610.40
合计	41,530.88	5,453,365.97	5,472,106.43	22,790.42

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	38,733,605.80	7,690,523.88
企业所得税	8,338,746.49	14,763,273.19
城建税	7,927.46	79,427.01

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	235,869.88	133,030.45
个人所得税	120,178.02	126,066.43
教育费附加	5,448.60	29,475.93
土地使用税	229,213.28	183,218.21
房产税	1,493,692.81	557,954.15
水利建设基金	94,490.01	174,382.25
契税	(25,425.49)	---
合计	49,233,746.86	23,737,351.50

注释21. 其他应付款

其他应付款汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	253,987.48	3,074,722.24
其他应付款	34,182,358.97	126,536,596.83
合计	34,436,346.45	129,611,319.07

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付借款利息	253,987.48	3,074,722.24
合计	253,987.48	3,074,722.24

2. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	33,379,362.57	105,906,326.66
其他	802,996.40	20,630,270.17
合计	34,182,358.97	126,536,596.83

3. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
青海百能汇通新能源科技有限公司	4,860,000.00	与前股东往来款
岳普湖县振发新能源科技有限公司	4,612,056.00	其他往来款
合计	9,472,056.00	

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	52,215,638.99	57,812,737.15
一年内到期的长期借款*1	101,600,000.00	609,800,000.00
合计	153,815,638.99	667,612,737.15

*1、深圳市奥欣投资发展有限公司为本公司向华夏银行股份有限公司深圳坪山支行借款提供担保。

注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	28,060,910.21	---
质押借款*1	350,000,000.00	162,455,838.46
抵押借款*2	15,000,000.00	---
保证借款	---	21,600,000.00
合计	393,060,910.21	184,055,838.46

*1、质押借款的质押物为喀什 20MW 电站并网发电项目收费权及其项下全部收益、定边 110MW 电站收费权及其项下全部收益。

*2、抵押借款的抵押物为陕西拓日新能源科技有限公司的机器设备及设施。

注释24. 应付债券

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
17 拓日债-面值	200,000,000.00	---	---	200,000,000.00	
17 拓日债-利息调整	-1,886,792.45	365,000.04	---	-1,521,792.41	
合计	198,113,207.55	365,000.04	---	198,478,207.59	

2017 年 12 月 19 日，本公司面向合格投资者公开发行公司债券（简称：17 拓日债），债券期限 5 年，年利率 6.50%，按年计息，付息日为每年 12 月 19 日。

注释25. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	205,066,623.53	275,847,920.00
未确认融资费用	-16,321,166.79	-34,874,517.17
应付土地租赁费	53,660,555.00	---
合计	242,406,011.74	240,973,402.83

注释26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	198,344,416.74	500,000.00	19,615,248.88	179,229,167.86	
与收益相关政府补助	---	---	---	---	
小计	198,344,416.74	500,000.00	19,615,248.88	179,229,167.86	
未实现售后租回收益	-78,474,209.13	4,853,376.00	830,006.64	-74,450,839.77	
合计	119,870,207.61	5,353,376.00	20,445,255.52	104,778,328.09	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市政府高技术产业化示范工程项目	199,999.64	---	199,999.64	---	---	与资产相关
拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	3,080,000.00	---	240,000.00	---	2,840,000.00	与资产相关
共性技术研发第一批	484,633.63	---	187,599.96	---	297,033.67	与资产相关
拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	2,880,000.00	---	240,000.00	---	2,640,000.00	与资产相关
工业园幕墙	498,000.32	---	41,499.96	---	456,500.36	与资产相关
南山蛇口学校	1,139,998.72	---	95,000.16	---	1,044,998.56	与资产相关
南山蛇口学校	150,416.67	---	---	---	150,416.67	与资产相关
非晶硅薄膜太阳能电池及设备研发与产业化	1,770,833.10	---	125,000.04	---	1,645,833.06	与资产相关
新型平板式太阳能集热器产业化项目	1,770,833.10	---	125,000.04	---	1,645,833.06	与资产相关
25MW 非晶硅太阳能电池项目资金补助	3,541,666.90	---	249,999.96	---	3,291,666.94	与资产相关
非晶硅薄膜太阳能电池及设备研发与产业化	979,166.84	---	62,499.96	---	916,666.88	与资产相关
WM 级薄膜硅/晶体硅异质结太阳能电池研发项目	1,187,500.00	---	150,000.00	---	1,037,500.00	与资产相关
(援疆项目)-高效晶体硅太阳能电池组件封装工艺的研发和应用	73,333.44	---	9,999.96	---	63,333.48	与资产相关
薄膜太阳能电池用 TCO 导电玻璃研发及产业化	3,900,000.00	---	---	---	3,900,000.00	与资产相关
“直驱式太阳能空调关键技术研发”战略性新兴产业发展专项资金 2014 年第四批 2070 号文件	5,000,000.00	---	5,000,000.00	---	---	与资产相关
200MW 晶体硅组件生产线	2,350,000.00	---	---	---	2,350,000.00	与资产相关

深圳市拓日新能源科技股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增金额	本期计入其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
(新能源 1)						
252.75KW 太阳能屋顶电站	412,425.00	---	21,150.00	---	391,275.00	与资产相关
基础设施建设补贴	10,447,065.86	---	994,958.64	---	9,452,107.22	与资产相关
光伏建筑一体化办公大楼 示范项目	5,879,166.42	---	425,000.04	---	5,454,166.38	与资产相关
668KWp 光伏建筑示范项目	2,658,083.17	---	167,000.04	---	2,491,083.13	与资产相关
晶硅产业化项目新兴产业 补助资金	4,433,333.48	---	699,999.96	---	3,733,333.52	与资产相关
战略性新兴产业项目乐山 市配套资金	380,000.00	---	60,000.00	---	320,000.00	与资产相关
TPS2325 型数控多线硅片切 割机项目资金	390,000.00	---	60,000.00	---	330,000.00	与资产相关
光伏电站运行与维护的 研究项目资金	220,000.00	---	30,000.00	---	190,000.00	与资产相关
3MW 光电一体化建筑	36,091,244.24	---	2,349,999.96	---	33,741,244.28	与资产相关
陕西光伏工业园地价补偿 款	9,500,335.26	---	224,859.96	---	9,275,475.30	与资产相关
2 条 260 吨光伏玻璃生产线	1,260,000.00	---	210,000.00	---	1,050,000.00	与资产相关
2 条 120 吨光伏玻璃生产线	1,120,000.00	---	300,000.00	---	820,000.00	与资产相关
太阳能光电建筑项目	6,476,875.00	---	412,500.00	---	6,064,375.00	与资产相关
光伏工业园基础设施建设 项目	4,834,174.27	---	103,404.84	---	4,730,769.43	与资产相关
300MW 晶硅光伏组件生产 线项目	602,083.37	---	84,999.96	---	517,083.41	与资产相关
09 年金太阳示范工程	75,000,099.80	---	5,000,000.44	---	70,000,099.36	与资产相关
未实现售后租回收益	---	---	---	---	---	与资产相关
电站前期建设专项补助	94,736.84	---	5,263.19	---	89,473.65	与资产相关
喀什一期 20MW 电站接水项 目资金	95,791.77	---	5,499.96	---	90,291.81	与资产相关
自建厂房建设面积补贴资 金(3#厂房)	2,942,619.90	---	175,678.80	---	2,766,941.10	与资产相关
晶硅光伏产业链项目	2,000,000.00	---	200,000.04	---	1,799,999.96	与资产相关
晶硅光伏产业链一期项 目	3,500,000.00	---	350,000.04	---	3,149,999.96	与资产相关
海东发展和改革委员会节 能减排专项补助款	---	500,000.00	8,333.33	---	491,666.67	与资产相关
年产 300 兆瓦晶硅光伏组 件项目	1,000,000.00	---	1,000,000.00	---	---	
合计	198,344,416.74	500,000.00	19,615,248.88	---	179,229,167.86	

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	1,236,342,104.00	---	---	---	---	1,236,342,104.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,305,580,303.17	---	---	1,305,580,303.17
(1) 投资者投入的资本*1	1,316,571,946.92	---	---	1,316,571,946.92
(2) 同一控制下企业合并的影响	(10,991,643.75)	---	---	(10,991,643.75)
其他资本公积*2	10,180,436.81	---	---	10,180,436.81
合计	1,315,760,739.98	---	---	1,315,760,739.98

注释29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				税后归属于少数 股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转 出	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、以后不能重分类进损益的其 他综合收益	---	---	---	---	---	---	---
二、以后将重分类进损益的其他 综合收益	-16,445,593.54	-1,880,487.33	235,598.73	---	-2,116,086.06	---	-18,561,679.60
外币报表折算差额	-16,445,593.54	-1,880,487.33	235,598.73	---	-2,116,086.06	---	-18,561,679.60
其他综合收益合计	-16,445,593.54	-1,880,487.33	235,598.73	---	-2,116,086.06	---	-18,561,679.60

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,228,838.75	205,766.52	---	29,434,605.27
合计	29,228,838.75	205,766.52	---	29,434,605.27

2018 年盈余公积金变动为按税后利润 10%提取增加 205,766.52 元。

注释31. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	268,676,105.77	
调整期初未分配利润合计数(同一控制下企业合并)	---	
调整后期初未分配利润	268,676,105.77	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	88,912,412.61	
减: 提取法定盈余公积	205,766.52	10%
减: 应付普通股股利	37,086,606.89	
期末未分配利润	320,296,144.97	

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,116,650,022.77	805,750,602.57	1,508,537,933.31	1,131,483,505.32
其他业务收入	4,094,622.91	3,117,637.39	6,324,022.84	2,825,121.08
合计	1,120,744,645.68	808,868,239.96	1,514,861,956.15	1,134,308,626.40

2. 主营业务按产品分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电费收入	354,433,269.06	137,723,969.10	248,715,155.72	92,609,467.77
光伏产品及其他	762,216,753.71	668,026,633.47	1,259,822,777.59	1,038,874,037.55
合计	1,116,650,022.77	805,750,602.57	1,508,537,933.31	1,131,483,505.32

注释33. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	740,741.28	1,459,123.45

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	528,252.12	1,037,527.18
印花税	1,160,602.13	1,132,382.18
房产税	3,554,612.08	3,590,400.05
土地使用税	3,129,241.97	3,016,558.92
其他	184,264.20	828,014.78
合计	9,297,713.78	11,064,006.56

注释34. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费	23,830,829.13	25,021,816.21
职工薪酬	3,357,457.88	4,632,674.43
佣金	1,266,420.53	496,017.16
广告展览	1,259,332.47	1,513,420.12
办公用品费	186,066.52	559,670.95
海关费	37,556.43	203,223.85
差旅费	1,128,435.23	1,068,413.72
财产保险费用	357,970.33	1,199,965.71
样品费用	134,777.55	411,747.08
租金	—	1,101,367.47
咨询费用	395,389.12	433,768.00
商品保修费	73,310.94	66,959.42
其他	4,617,131.74	2,441,037.92
合计	36,644,677.87	39,150,082.04

注释35. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,785,749.81	22,171,388.19
物料耗用费用	1,910,299.65	639,329.90
折旧	12,839,532.79	10,145,200.73
聘请中介机构费用	540,640.38	2,049,431.05
租金	4,013,233.98	4,212,952.07
无形资产摊销	14,744,857.31	17,286,252.26
办公费	999,243.90	1,858,501.85
车辆费用	1,870,522.23	1,443,769.60
业务招待费	752,484.49	569,531.56
差旅费	1,686,079.25	1,540,103.92

项目	本期金额	上期金额
证券服务费	2,446,153.79	1,098,662.61
通讯费用	497,354.79	313,092.70
协会会费	204,991.36	197,610.87
水电费	2,372,354.90	2,058,256.85
咨询费	666,610.04	865,388.80
其他	8,053,017.490	7,053,069.31
合计	80,383,126.16	73,502,542.27

注释36. 研发费用

类别	本期金额	上期金额
光伏技术研究	3,963,473.60	9,292,310.67
合计	3,963,473.60	9,292,310.67

注释37. 财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息支出	106,298,637.28	69,901,139.32
减：利息收入	8,002,970.46	5,828,488.19
汇兑损益	-1,783,174.37	-2,049,864.87
手续费及其他	3,602,626.80	9,158,935.47
合计	100,115,119.25	71,181,721.73

注释38. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	17,293,988.85	22,895,337.26
存货跌价损失	4,436,643.47	825,792.65
合计	21,730,632.32	23,721,129.91

注释39. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关政府补助	20,307,802.20	13,246,340.44
与收益相关政府补助	696,353.24	5,138,338.18
合计	21,004,155.44	18,384,678.62

本期计入当期损益或冲减成本的政府补助明细表

补助项目	补助种类	金额	列报项目
深圳市政府高技术产业化示范工程项目	与资产相关	200,000.04	其他收益

补助项目	补助种类	金额	列报项目
拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	与资产相关	240,000.00	其他收益
拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	与资产相关	240,000.00	其他收益
25MW 非晶硅太阳能电池项目资金补助	与资产相关	249,999.96	其他收益
直驱式太阳能空调关键技术研发	与资产相关	1,981,641.77	其他收益
基础设施建设补贴	与资产相关	994,958.64	其他收益
光伏建筑一体化办公大楼示范项目	与资产相关	425,000.04	其他收益
晶硅产业化项目新兴产业补助资金	与资产相关	699,999.96	其他收益
3MW 光电一体化建筑	与资产相关	2,349,999.96	其他收益
陕西光伏工业园地价补偿款	与资产相关	224,859.96	其他收益
2 条 260 吨光伏玻璃生产线	与资产相关	210,000.00	其他收益
2 条 120 吨光伏玻璃生产线	与资产相关	300,000.00	其他收益
太阳能光电建筑项目	与资产相关	412,500.00	其他收益
金太阳示范工程	与资产相关	5,000,000.04	其他收益
晶硅光伏产业链项目	与资产相关	200,000.04	其他收益
晶硅光伏产业链一期项目	与资产相关	350,000.04	其他收益
年产 300 兆瓦晶硅光伏组件项目	与资产有关	1,000,000.00	其他收益
其他小额项目	与资产相关	1,517,930.20	其他收益
收到于鹏飞提升企业竞争力专项资金	与收益相关	1,000,000.00	其他收益
2017 年第二季度出口信用保险保费资助	与收益相关	510,830.00	其他收益
深圳市科创委高新处第三批企业资助款	与收益相关	1,047,000.00	其他收益
南山住房建设局 2018 年人才安居住房补租款	与收益相关	220,000.00	其他收益
供电局第一期企业用电资助	与收益相关	220,532.40	其他收益
2018 年度第二批省级知识产权专项资金项目	与收益相关	200,000.00	其他收益
2017 年度保增稳产项目	与收益有关	200,000.00	其他收益
其他小额项目	与收益相关	1,008,902.39	其他收益
企业发展奖励（企业技术中心奖励）	与收益相关	300,000.00	营业外收入
企业发展奖励（专项资金拨付）	与收益相关	200,000.00	营业外收入
其他小额项目	与收益相关	121,000.00	营业外收入
合计		21,625,155.44	

注释40. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算投资收益	4,408,672.66	1,555,692.58
成本法核算投资收益	---	---
合计	4,408,672.66	1,555,692.58

注释41. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得（损失）	-23,582.37	-182,148.58
合计	-23,582.37	-182,148.58

注释42. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	621,000.00	594,304.11	621,000.00
罚款收入	14,002.37	58,449.19	14,002.37
其他	196,905.85	173,103.35	196,905.85
合计	831,908.22	825,856.65	831,908.22

注释43. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,042,675.58	---	3,042,675.58
捐赠支出	1,701,000.00	---	1,701,000.00
非常损失	34,142.66	---	34,142.66
其他	216,771.03	20,908.54	216,771.03
合计	4,994,589.27	20,908.54	4,994,589.27

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,509,760.07	17,262,797.20
递延所得税费用	-10,453,945.26	-7,221,991.05
合计	-7,944,185.19	10,040,806.15

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	80,968,227.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,145,234.11
子公司适用不同税率的影响	-11,760,629.14
调整以前期间所得税的影响	-2,488,562.60
非应税收入的影响	-9,651,578.65
不可抵扣的成本、费用和损失影响	126,458.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,328,932.14

项目	本期金额
加计扣除	-1,891,357.86
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	7,245,814.90
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	---
内部交易未实现利润的影响	659,367.95
所得税费用	-7,944,185.19

注释45. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,939,913.81	6,189,738.18
利息收入	7,079,185.92	5,828,488.19
往来及其他	194,402,033.70	189,392,396.21
合计	206,421,133.43	201,410,622.58

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	61,935,996.03	55,768,048.88
往来及其他	364,968,879.45	407,655,424.94
合计	426,904,875.48	463,423,473.82

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	---	1,000,000.00
其他	---	3,222,863.70
合计	---	4,222,863.70

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	869,267,790.04	223,425,239.93
其他	908.94	---
合计	869,268,698.98	223,425,239.93

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来	---	23,005,272.64
融资租赁	52,197,748.54	90,757,845.99
票据保证金	996,970,571.57	388,907,981.85

项目	本期金额	上期金额
其他	154,259.37	---
合计	1,049,322,579.48	502,671,100.48

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	88,912,412.61	163,163,901.15
加：资产减值准备	21,730,632.32	23,721,129.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	200,563,558.19	167,661,903.27
无形资产摊销	32,390,611.48	26,767,281.99
长期待摊费用摊销	4,751,984.81	3,901,800.96
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)	3,021,315.59	182,148.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	43,629.96	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	---	---
财务费用(收益以“-”号填列)	104,515,462.91	67,851,274.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,408,672.66	-1,555,692.58
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,453,945.26	-7,221,991.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,029,940.59	213,088.53
存货的减少(增加以“-”号填列)	103,681,986.21	77,047,149.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-258,758,779.09	-367,945,213.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-211,037,380.12	-108,307,857.02
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	67,922,876.36	45,478,923.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3、现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	187,380,909.74	285,646,721.29
减：现金的期初余额	285,646,721.29	218,453,813.87
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	-98,265,811.55	67,192,907.42

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	187,380,909.74	285,646,721.29
其中：库存现金	352,265.07	259,775.060
可随时用于支付的银行存款	187,028,644.670	285,386,946.230
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
存放同业款项	---	---
拆放同业款项	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	187,380,909.74	285,646,721.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	--

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	356,975,084.40	保证金及定期存款
固定资产	580,114,290.17	抵押借款、融资租赁
合计	937,089,374.57	

注释48. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	37,680.09	0.88	33,015.29
美元	290,694.28	6.86	1,995,093.63
欧元	979,444.90	7.85	6,547,112.89
英镑	2,765.00	8.68	23,989.69
澳元	1,263.90	4.83	6,098.32
应收账款			
其中：美元	6,039,550.48	6.86	41,450,642.85
欧元	1,224,546.96	7.85	9,609,387.37
其他应收款			
其中：美元	62,147.97	6.86	426,534.08
欧元	525,386.69	7.85	4,122,866.97

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	12,903,024.69	6.86	88,556,067.80
欧元	11,212,980.52	7.85	87,991,622.19
其他应付款			
其中：港币			
美元	688,568.21	6.86	4,725,782.85
欧元	24,743.08	7.85	194,166.37
长期借款			
其中：美元	---	---	---
欧元	3,575,868.16	7.85	28,060,910.21

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
青海凯翔新能源科技有限公司	6,000,000.00	100%	购买	2018-9-26	购买日公允价值	---	-1,834,523.52
合计	6,000,000.00						-1,834,523.52

2. 合并成本及商誉

合并成本	青海凯翔新能源科技有限公司
现金	6,000,000.00
合并成本合计	6,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-4,510.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	6,004,510.00

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	青海凯翔新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1,761.99	1,761.99
其他应收款	1,908,763.01	1,908,763.01
预付款项		
存货		
在建工程	124,915,032.52	124,915,032.52
减：应付账款	120,638,349.49	120,638,349.49
应交税费	-1,132,906.96	-1,132,906.96
其他应付款	7,324,624.99	7,324,624.99
净资产	-4,510.00	-4,510.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	-4,510.00	-4,510.00

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

其他原因的合并范围变动详见附注二。

八、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	
乐山新天源太阳能科技有限公司	乐山市	乐山市	制造业	100%	---	设立
陕西拓日新能源科技有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	制造业	100%	---	设立
陕西拓日现代农业有限公司	陕西蒲城县	陕西蒲城县	太阳能电站	100%	---	设立
陕西悦鑫新能源工程有限公司	西安市	西安市	工程安装	100%	---	设立
陕西拓日（定边）新能源科技有 限公司	陕西定边县	陕西定边县	太阳能电站	100%	---	设立
定边拓日现代农业有限公司	陕西定边县	陕西定边县	太阳能电站	100%	---	合并
澄城县东方新能源有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	太阳能电站	100%	---	设立
澄城县红日新能源科技有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	太阳能电站	100%	---	设立
澄城县永富光伏有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	太阳能电站	100%	---	设立

子公司名称	主要经	注册地	业务	持股比例		取得方式
澄城县力科钢构有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	制造业	100%	---	设立
西安拓日新能源科技有限公司	陕西西安市	陕西西安市	制造业	100%	---	设立
非洲太阳能（乌干达）有限公司	乌干达坎帕拉	乌干达坎帕拉	商业	100%	---	设立
非洲太阳能（肯尼亚）有限公司	肯尼亚	肯尼亚	商业	100%	---	设立
拓日新能源（欧洲）有限公司	德国慕尼黑	德国慕尼黑	商业	100%	---	设立
Solaris Zweite GmbH	德国	德国	太阳能电站	100%	---	购买
拓日新能源（美洲）公司	Wilmington Delaware	Wilmington Delaware	商业	100%	---	设立
深圳市华悦新能源工程有限公司	深圳	深圳	工程安装	100%	---	设立
喀什瑞城新能源科技股份有限公司	新疆喀什	新疆喀什	制造业及太阳能电站	100%	---	合并
岳普湖瑞城新能源科技有限公司	新疆岳普湖	新疆岳普湖	太阳能电站	100%	---	设立
叶城县瑞城新能源科技有限公司	新疆喀什	新疆喀什	太阳能电站	100%	---	设立
新疆拓日新能源售电有限公司	新疆喀什	新疆喀什	售电	100%	---	设立
天城香港控股有限公司	香港	香港	商业	100%	---	设立
深圳市拓日资本管理有限公司	深圳	深圳	受托资产管理等	100%	---	设立
深圳市天加利互联网金融服务有限公司	深圳	深圳	受托管理股权投资基金等	100%	---	设立
乌兰察布市恒生清洁能源有限公司	内蒙古自治区	内蒙古自治区	太阳能电站	100%	---	设立
青海拓日新能源科技有限公司	青海	青海	制造业	100%	---	设立
共和天城新能源有限公司	青海	青海	制造业	100%	---	设立
海南州飞利科新能源有限公司	青海	青海	太阳能电站	100%	---	购买
海南州汉能太阳能发电有限公司	青海海南州	青海海南州	太阳能电站	100%	---	购买
刚察泰阳光伏发电有限公司	青海海北州	青海海北州	太阳能电站	100%	---	购买
青海港汇光电科技有限公司	青海海南州	青海海南州	太阳能电站	100%	---	购买
海南州晶盛光伏发电有限公司	青海海南州	青海海南州	太阳能电站	100%	---	购买
青海创惠新能源有限公司	青海海东州	青海海东州	太阳能电站	100%	---	购买
青海凯翔新能源科技有限公司	青海海南州	青海海南州	太阳能电站	100%	---	购买
海西百瑞特新能源科技有限公司	青海海西州	青海海西州	制造业及太阳能电站	100%	---	设立
德令哈百瑞特新能源有限公司	青海海西州	青海海西州	太阳能电站	100%	---	设立

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
深圳市奥欣投资发展有限公司	深圳市	实业投资	500	32.57	32.57

本公司实际控制人为陈五奎家族。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本公司的持 股比例	本公司的表 决权比例
格尔木华能拓日新能源发电有限公司	青海省海西州 格尔木市	太阳能发电项目建 设、运营（凭许可证 经营）、管理	7,713.18	30.00%	30.00%
青海华智新能源有限公司	青海省海西州 格尔木市	新能源开发	3097.07	20.00%	20.00%

(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
喀什东方股权投资有限公司	本公司第二大股东
汉中市科瑞思矿业有限公司	本公司第二大股东之全资子公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汉中市科瑞思矿业有限公司	购买原材料	20,602,479.24	24,907,630.84
合计		20,602,479.24	24,907,630.84

本公司向关联方采购的价格，由交易双方参考市场价格协商确定。

3. 销售产品

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汉中市科瑞思矿业有限公司	销售产品	275,535.91	---
格尔木华能拓日新能源发电有限公司	销售产品	---	138,025,850.53
合计		275,535.91	138,025,850.53

本公司向关联方销售的价格，由交易双方参考市场价格协商确定。

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
深圳市奥欣投资发展有限公司	办公场所	2,043,810.28	1,779,089.08
合计		2,043,810.28	1,779,089.08

(2) 本公司作为出租方

无

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市奥欣投资发展有限公司	300,000,000.00	2018.3.27	2022.3.26	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	300,000,000.00	2018.5.14	2019.5.14	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	250,000,000.00	2018.4.17	2021.4.16	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	150,000,000.00	2018.8.21	2021.8.20	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	300,000,000.00	2018.1.11	2021.1.10	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	150,000,000.00	2017.6.28	2020.6.27	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	100,000,000.00	2017.10.30	2020.10.29	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	200,000,000.00	2018.6.20	2019.6.19	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	100,000,000.00	2018.6.29	2019.6.28	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	80,000,000.00	2018.11.7	2019.11.6	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	100,000,000.00	2018.11.23	2019.11.22	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	70,000,000.00	2017.07.27	2019.07.27	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	100,000,000.00	2018.7.10	2019.7.9	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	50,000,000.00	2018.1.31	2019.1.30	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	40,000,000.00	2018.3.19	2021.3.18	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	80,000,000.00	2017.5.9	2021.5.8	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	30,000,000.00	2018.3.19	2021.3.18	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	100,000,000.00	2018.12.03	2021.12.02	否
合计	2,500,000,000.00			

(2) 本公司作为担保方

无

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	利率
-----	------	-----	-----	----

喀什东方股权投资有限公司	50,000,000.00	2017.07.19	2018.02.08	5.700%
喀什东方股权投资有限公司	50,000,000.00	2017.07.19	2018.02.09	5.600%
深圳市奥欣投资发展有限公司	20,000,000.00	2018.12.27	2019.12.27	6.525%
合计	120,000,000.00			

(2) 向关联方拆出资金

无

7. 关联方资产转让、债务重组情况

无

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	汉中市科瑞思矿业有限公司	137,609.00	7,609.00
	格尔木华能拓日新能源发电有限公司	32,298,049.08	32,298,049.08
	小计	32,435,658.08	32,305,658.08
其他应收款	汉中市科瑞思矿业有限公司	---	3,334.50
	深圳市奥欣投资发展有限公司	---	---
	小计		3,334.50
应付账款	汉中市科瑞思矿业有限公司	5,508,155.96	6,796,257.36
	小计	5,508,155.96	6,796,257.36
其他应付款	深圳市奥欣投资发展有限公司	19,863,865.60	---
	喀什东方股权投资有限公司	---	100,000,000.00
	小计	19,863,865.60	100,000,000.00

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项说明

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

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 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为硅片事业部、组件及其他光伏产品事业部、光伏电站事业部。这些报告分部的确定基础是：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为太阳硅片电池片、光伏组件及其他光伏产品、光伏电站电力产品。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，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、报告分部的财务信息

金额单位：人民币万元

项目	硅片事业部	组件及其他光伏产品事业部	光伏电站事业部	其他	抵销前合计	分部间抵销	合计
营业收入	20,335.12	158,632.06	35,443.33	-	214,410.51	102,336.05	112,074.46
其中：对外交易收入	713.10	75,918.04	35,443.33	-	112,074.46	-	112,074.46
分部间交易收入	19,622.03	82,714.02	-	-	102,336.05	102,336.05	-
主营业务成本	22,388.74	145,623.55	14,899.45	-	182,911.74	102,024.92	80,886.82
营业税金及附加	346.33	473.14	110.30	-	929.77	-	929.77
销售费用	28.15	3,533.34	102.98	-	3,664.47	-	3,664.47
管理费用	846.23	5,837.70	1,372.12	3.77	8,059.82	21.51	8,038.31
财务费用	13.20	7,860.74	2,138.26	-0.69	10,011.51	-	10,011.51
资产减值损失	300.78	1,722.93	147.65	1.70	2,173.06	-	2,173.06
利润总额	-3,603.30	1,962.94	16,012.87	-4.79	14,367.72	6,270.90	8,096.82

项目	硅片事业部	组件及其他光伏产品事业部	光伏电站事业部	其他	抵销前合计	分部间抵销	合计
所得税费用	-	-408.63	-448.16	-	-856.80	-62.38	-794.42
净利润	-3,603.30	2,371.57	16,461.03	-4.79	15,224.51	6,333.27	8,891.24
资产总额	52,804.12	1,116,248.68	407,107.86	17,984.23	1,594,144.88	960,870.27	633,274.61
负债总额	14,323.12	704,467.85	197,829.45	51.83	916,672.24	571,724.83	344,947.41

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

应收票据及应收账款汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
应收票据	---	1,500,000.00
应收账款	694,191,760.49	699,614,531.36
合计	694,191,760.49	701,114,531.36

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	628,056,237.15	84.48%	32,143,974.28	5.12%	595,912,262.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	115,361,927.60	15.52%	17,082,429.98	14.81%	98,279,497.62
合计	743,418,164.75	100%	49,226,404.26	---	694,191,760.49

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	736,655,533.49	100%	37,041,002.13	5.03%	699,614,531.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	736,655,533.49	100%	37,041,002.13	5.03%	699,614,531.36

应收账款分类的说明:

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,856,799.71	4,792,839.99	5.00%
1—2年	70,918,442.51	7,091,844.25	10.00%
2—3年	7,198,939.18	2,159,681.75	30.00%
3—4年	14,368,944.70	7,184,472.35	50.00%
4—5年	3,490,296.42	2,792,237.14	80.00%
5年以上	8,122,898.80	8,122,898.80	100.00%
合计	199,956,321.32	32,143,974.28	---

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
其他组合(同一母公司范围内的公司、公司员工的欠款、押金、出口退税、保证金等。)	428,099,915.83	---	---
合计	428,099,915.83	---	---

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 12,185,402.13 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	---

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	179,468,641.52	24.14%	---
客户二	87,189,239.10	11.73%	---
客户三	70,442,097.90	9.48%	3,522,104.90
客户四	64,196,441.80	8.64%	6,419,644.18
客户五	49,431,129.75	6.65%	---
	450,727,550.07	60.63%	---

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,110,928,319.24	99.85%	3,143,381.10	0.15%	2,107,784,938.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,091,214.10	0.15%	2,810,701.46	0.921%	280,512.64
合计	2,114,019,533.34	100%	5,954,082.56	---	2,108,065,450.78

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,321,871,496.46	100.00	2,602,563.24	0.20%	1,319,268,933.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	1,321,871,496.46	100.00	2,602,563.24	0.20%	1,319,268,933.22

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,466,326.09	73,316.30	5.00%
1—2 年	1,681,331.89	168,133.19	10.00%
2—3 年	1,307,738.67	392,321.60	30.00%
3—4 年	432,078.47	216,039.24	50.00%
4—5 年	51,682.96	41,346.37	80.00%
5 年以上	2,252,224.40	2,252,224.40	100.00%
合计	7,191,382.48	3,143,381.10	

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
子公司往来	2,100,051,166.52	---	---
押金及备用金	3,685,770.24	---	---
出口退税	---	---	---
合计	2,103,736,936.76	---	---

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 3,351,519.32 元。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	4,508,268.13	235,379.29
出口退税	---	4,063,743.09
往来及其他	2,109,511,265.21	1,317,572,374.08
合计	2,114,019,533.34	1,321,871,496.46

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
陕西拓日新能源科技股份有限公司	往来款	1,915,547,377.88	1 年以内	90.61%	---
澄城县东方新能源有限公司	往来款	166,942,051.06	1 年以内	7.90%	---
叶城县瑞城新能源科技有限公司	往来款	8,333,942.58	1 年以内	0.39%	---

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
ASE SOLAR ENERGY CO., LIMITED	往来款	3,867,675.00	1-5 年	0.18%	---
海西蒙古族藏族自治 州发展和改革委员会	保证金	3,000,000.00	1 年以内	0.14%	---
合计		2,097,691,046.52		99.23%	---

注释3. 长期股权投资

长期股权投资分类列示如下：

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,505,221,385.91		2,505,221,385.91	2,435,221,385.91	---	2,435,221,385.91
合计	2,505,221,385.91		2,505,221,385.91	2,435,221,385.91	---	2,435,221,385.91

对子公司投资按公司名称列示如下：

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初减 值准备	期末减 值准备
乐山新天源太阳 能科技有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00	---	---	400,000,000.00	---	---
陕西拓日新能源 科技有限公司	1,485,840,701.33	1,485,840,701.33	---	---	1,485,840,701.33	---	---
非洲太阳能（乌干 达）有限公司	834,812.00	834,812.00	---	---	834,812.00	---	---
拓日新能源（欧 洲）有限公司	18,107,675.00	18,107,675.00	---	---	18,107,675.00	---	---
上海拓日新能源 科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	---	30,000,000.00		---	---
深圳市华悦新能 源工程有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00	---	---
喀什瑞城新能源 科技股份有限公 司	270,438,197.58	270,438,197.58	---	---	270,438,197.58	---	---
青海拓日新能源 科技股份有限公 司	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	---	---
深圳市拓日资本 管理有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	---	---	100,000,000.00	---	---
海西百瑞特新能	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	---	---

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初减值准备	期末减值准备
源科技有限公司							
澄城县力科钢构有限公司			50,000,000.00		50,000,000.00		
新疆拓日新能源售电有限公司			50,000,000.00		50,000,000.00		
合计	2,435,221,385.91	2,435,221,385.91	100,000,000.00	30,000,000.00	2,505,221,385.91	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	422,766,649.56	385,428,172.08	462,848,464.430	404,830,812.810
其他业务收入	19,468,485.95	2,516,514.34	4,278,896.110	858,255.770
合计	442,235,135.51	387,944,686.42	467,127,360.540	405,689,068.580

2. 主营业务按产品分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电费收入	---	---	---	---
光伏产品及其他	422,766,649.56	385,428,172.08	462,848,464.43	404,830,812.81
合计	422,766,649.56	385,428,172.08	462,848,464.43	404,830,812.81

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,066,257.95	
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）	21,625,155.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,741,005.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
所得税影响额	-3,221,778.00	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	13,596,114.02	

(二) 净资产收益率及每股收益

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	3.11%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.64%	0.06	0.06

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额	期初余额	变动比率	变动原因
应收票据及应收账款	984,655,399.19	728,538,597.37	35.15%	未结算电费增加所致
存货	334,323,530.39	440,916,334.75	-24.18%	公司消化呆滞物料影响所致
商誉	15,371,241.35	9,366,731.35	64.10%	光伏发电项目并购增加商誉
长期待摊费用	89,827,484.19	35,733,526.30	151.38%	土地租赁费增加所致
递延所得税资产	28,834,891.52	18,380,946.26	56.87%	计提的各项准备增加所致
短期借款	1,560,000,000.00	687,500,000.00	126.91%	加大融资力度
应付职工薪酬	8,590,601.01	15,476,167.61	-44.49%	生产设备自动化程度提高引起用工减少所致
应交税费	49,233,746.86	23,737,351.50	107.41%	期末未交税费
其他应付款	34,436,346.45	129,611,319.07	-73.43%	归还大股东借款所致
一年内到期的非流动负债	153,815,638.99	667,612,737.15	-76.96%	长期借款重分类减少
长期借款	393,060,910.21	184,055,838.46	113.56%	加大融资力度
营业收入	1,120,744,645.68	1,514,861,956.15	-26.02%	受光伏新政影响订单减少
营业成本	808,791,245.95	1,134,308,626.40	-28.70%	受光伏新政影响订单减少
研发费用	3,963,473.60	9,292,310.67	-57.35%	研发投入减少
财务费用	100,115,119.25	71,181,721.73	40.65%	有息借款增加所致
资产减值损失	4,436,643.47	825,792.65	437.26%	计提部分存货减值
信用减值损失	17,293,988.85	22,895,337.26	-24.47%	坏账准备减少
投资收益	4,408,672.66	1,555,692.58	183.39%	联营公司利润增加
营业外支出	4,994,589.27	20,908.54	23787.80%	扶贫捐赠增加及部分设备发生损失
所得税费用	-7,944,185.19	10,040,806.15	-179.12%	确认递延所得税资产影响所致

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

(公章)

二〇一九年四月十六日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期
2011年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期
2011年7月29日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期
2010年5月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期
2010年3月29日

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 周奇军
Full name: 周奇军
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1969年10月23日
Date of birth: 1969年10月23日
工作单位: 深圳东海会计师事务所
Working unit: 深圳东海会计师事务所
身份证号码: 510212691023453
Identity card No: 510212691023453

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期
2011年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期
2011年7月29日

12

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业状态业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renounce after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014.7.29
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013.6.15

2011.8.12

证书编号: 49300721124
No. of Certificate: 49300721124

批准注册协会: 深圳注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs

发证日期: 2000年12月31日
Date of Issuance: 2000年12月31日

5



440509197403274419

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

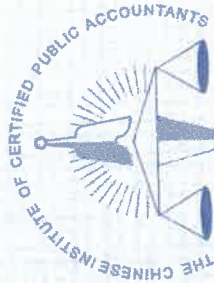
2012年12月30日
2012 y 12 m 30 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格者, 续期有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012.6.8

2012年5月28日
2012 y 5 m 28 d



中国注册会计师

同意转出
Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出所
CPAs
转出日期
2012 y 12 m 30 d
转出人
转出日期
2012 y 12 m 30 d

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入所
CPAs
转入日期
2012 y 12 m 30 d
转入人
转入日期
2012 y 12 m 30 d

注意事项

1. 注册会计师证书为终身有效, 必要时报到当地地方。
2. 本证书仅限中国人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师证书在从事审计业务时, 应持本证书做底号, 注册会计师变更会计师事务所的, 应及时向注册会计师协会报告, 原证书作废后, 办理登记手续。
4. 当持证人必要时, 本证书可暂时借出, 但借出者须在规定时间内归还, 逾期不还者, 本证书作废。
5. 本证书遗失, 应立即向注册会计师协会报告, 原证书作废后, 办理登记手续。
6. 本证书遗失, 应立即向注册会计师协会报告, 原证书作废后, 办理登记手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the certificate to the holder when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder for transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs, which the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 林运渠
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-03-27
Date of birth
工作单位 深圳市长城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 440509197403274419
Identity card No.

编号: 1 05437332



营业执照

(副本)⁽⁶⁻⁶⁾

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

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

2019

01 22
年 月 日



qzzy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：(集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号 0000188

说明

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

发证机关：

二〇一三年八月

中华人民共和国财政部制



证书序号：000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王子龙



证书号：51

发证时间：二〇一九年十二月十一日

证书有效期至：二〇一九年十二月十一日