

青海爱能森新材料科技有限公司  
2018 年度  
审计报告

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

二〇一九年四月八日

# 青海爱能森新材料科技有限公司

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	1-3
二、 青海爱能森新材料科技有限公司财务报表及附注	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-44

# 审计报告

## 青海爱能森新材料科技有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了青海爱能森新材料科技有限公司（以下简称：青海公司）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了青海公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于设备公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

青海公司管理层（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，管理层负责评估青海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青海公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青海公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对设备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青海公司不能持续经营。

(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。

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。

(此页为青海爱能森新材料科技有限公司审计报告签章页)

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 深圳

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一九年四月八日

# 资产负债表

2018年12月31日

编制单位：青海爱能森新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	634,149.16	908,603.47
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		9,784,145.48	1,591,112.22
其中：应收票据			
应收账款	注释2	9,784,145.48	1,591,112.22
预付款项	注释3	35,316,535.48	30,734,245.63
其他应收款	注释4	10,898,983.68	12,667,393.28
存货	注释5	5,800,682.07	1,360,116.89
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	1,472,380.40	576,140.00
流动资产合计		63,906,876.27	47,837,611.49
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			
投资性房地产			
固定资产	注释7	627,069.90	495,621.91
在建工程	注释8	88,674,797.61	83,081,069.99
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释9	29,808,470.60	31,659,864.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释10	92,084.54	74,036.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		119,202,422.65	115,310,592.72
资产总计		183,109,298.92	163,148,204.21

(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：青海爱能森新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释11	21,500,000.00	35,000,000.00
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	注释12	27,462,702.22	24,369,125.82
预收款项	注释13	6,156,104.00	
应付职工薪酬	注释14	203,704.16	154,400.00
应交税费	注释15	381,536.74	52,654.04
其他应付款	注释16	21,652,585.34	1,241,717.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>77,356,632.46</b>	<b>60,817,897.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>77,356,632.46</b>	<b>60,817,897.06</b>
<b>股东权益（所有者权益）：</b>			
股本（实收资本）	注释17	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		319,468.89	81,743.83
盈余公积	注释18	543,319.76	224,856.34
一般风险准备			
未分配利润	注释19	4,889,877.81	2,023,706.98
<b>股东权益（所有者权益）合计</b>		<b>105,752,666.46</b>	<b>102,330,307.15</b>
<b>负债和股东权益（所有者权益）总计</b>		<b>183,109,298.92</b>	<b>163,148,204.21</b>

（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：

# 利润表

2018年度

编制单位：青海爱能森新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释20	20,268,681.66	6,694,914.59
减：营业成本	注释20	12,322,259.91	2,211,859.73
税金及附加	注释21	75,857.93	98,393.15
销售费用	注释22	776,546.46	249,129.63
管理费用	注释23	2,076,790.82	1,427,466.27
研发费用	注释24	2,119,061.41	2,018,090.14
财务费用	注释25	-14,543.28	-117,278.27
其中：利息费用			
利息收入		39,921.88	268,268.06
资产减值损失	注释26	373,484.20	164,894.60
加：其他收益	注释27	1,184,277.85	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,723,502.06	642,359.34
加：营业外收入	注释28	6,300.00	400,000.00
减：营业外支出	注释29	4,908.74	6,391.53
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,724,893.32	1,035,967.81
减：所得税费用	注释30	540,259.07	-62,708.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,184,634.25	1,098,676.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		3,184,634.25	1,098,676.26

（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：



# 现金流量表

2018年度

编制单位：青海爱能森新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,677,339.07	7,697,646.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		92,306,713.20	70,689,100.75
经营活动现金流入小计		121,984,052.27	78,386,747.15
购买商品、接受劳务支付的现金		34,289,320.09	36,626,733.62
支付给职工以及为职工支付的现金		2,063,327.34	1,867,789.01
支付的各项税费		239,058.90	309,866.05
支付其他与经营活动有关的现金		64,923,203.50	83,497,369.49
经营活动现金流出小计		101,514,909.83	122,301,758.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		20,469,142.44	-43,915,011.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,742,566.88	40,270,028.57
投资支付的现金			
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		6,742,566.88	40,270,028.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,742,566.88	-40,270,028.57
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			50,000,000.00
取得借款收到的现金		8,000,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	85,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			501,029.87
筹资活动现金流出小计		21,500,000.00	501,029.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,500,000.00	84,498,970.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		226,575.56	313,930.54
加：期初现金及现金等价物余额		407,573.60	93,643.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		634,149.16	407,573.60

(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：青海爱能森新材料科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本年年金额							股东权益（所有者权益）合计		
	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
一、上年年末余额	100,000,000.00					81,743.83	224,856.34		2,023,706.98	102,330,307.15
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	100,000,000.00					81,743.83	224,856.34		2,023,706.98	102,330,307.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						237,725.06	318,463.42		2,866,170.83	3,422,359.31
（一）综合收益总额									3,184,634.25	3,184,634.25
（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							318,463.42		-318,463.42	
1. 提取盈余公积							318,463.42		-318,463.42	
2. 对股东（所有者）的分配										
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						237,725.06				237,725.06
1. 本期提取						237,725.06				237,725.06
2. 本期使用										
（六）其他						29,084.36				29,084.36
四、本年年末余额	100,000,000.00					319,468.89	543,319.76		4,889,877.81	105,752,666.46

(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：

# 股东权益（所有者权益）变动表

2018年度

编制单位：青海爱能森新材料科技有限公司

(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) (合并)
一、上年年末余额	20,000,000.00						114,988.71		1,034,898.35	21,149,887.06
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	20,000,000.00						114,988.71		1,034,898.35	21,149,887.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	80,000,000.00					81,743.83	109,867.63		988,808.63	81,180,420.09
(一)综合收益总额										
(二)股东(所有者)投入和减少资本	80,000,000.00								1,098,676.26	1,098,676.26
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									-109,867.63	-109,867.63
1. 提取盈余公积							109,867.63			
2. 对股东(所有者)的分配							109,867.63			
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						81,743.83				81,743.83
2. 本期使用						81,743.83				81,743.83
(六)其他										
四、本年年末余额	100,000,000.00					81,743.83	224,856.34		2,023,706.98	102,330,307.15

(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：

# 青海爱能森新材料科技有限公司

## 财务报表附注

(2018年1月1日至2018年12月31日)

除特别说明外，金额以人民币元表述

### 一、公司基本情况

青海爱能森新材料科技有限公司（以下简称“本公司”）成立于2014年06月27日，系由深圳市爱能森科技有限公司100%出资设立的有限责任公司，注册资本10000万元。

企业住所：德令哈市工业园纬九路以南

法定代表人：陈丽

经营范围：新材料研发、生产、销售；能源和环保技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；新能源和环保产品的研发与销售；有机热载体及储能材料的研发与销售；货物、技术进出口（法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目取得许可证方可经营）、投资管理（不含证券、期货、保险及其它金融业务）、能源、环保项目及国家政策允许的其他项目的咨询、设计、研发、生产、销售及投资、建设、运营及相关服务；开展危险化学品经营业务；道路普通货物运输、货物专用运输（集装箱）、经营性道路危险货物运输（5类1项）。（上述经营范围依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

统一社会信用代码：91632802310815520A

截止2018年12月31日，公司股权结构如下：

股东名称	实收资本	占比
深圳市爱能森科技有限公司	100,000,000.00	100%
合计	100,000,000.00	100%

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况，经营成果和现金流量等有关信息。

本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员承诺提供的财务报告不存在虚假的记载、误导性陈述或重大遗漏，并就财务报告的真实性和准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

## 四、主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法

（一）会计期间：本公司采用公历年制，即每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（二）记账本位币：本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计量属性

以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本法，如所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量，则对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

报告期内计量属性未发生变化。

（四）外币业务核算方法

外币业务采用月初汇率作为折算汇率，折算成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性资产和负债按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额与购建固定资产有关的，按借款费用资本化的原则处理，其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币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计入当期损益或资本公积。

不同货币兑换形成的折算差额，计入当期损益。

（五）现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（一般是指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、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

（六）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其

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

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

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### (3) 金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融



资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

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

#### （6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中

合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

### （七）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2）坏账准备的计提方法

##### 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 500 万元以上。

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。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

##### ②按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、公司员工的欠款及押金、各类保证金、出口退税、电费收入等。	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%

账龄分析法	
账龄	计提比例
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，确认减值损失，计提坏账准备。

### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

## (八) 存货核算方法

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

(1) 存货取得时，按照实际成本核算。

①购入的存货，按买价加运输费、装卸费、保险费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费和相关的税金及其他费用，作为实际成本。

②自制的存货，按制造过程中的各项实际支出，作为实际成本。

(2) 领用和销售原材料以及销售产成品采用月末一次加权平均法核算。对在产品，按月末一次加权平均法进行核算，计算在产品成本。

### 3、周转材料的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次摊销法。

### 4、存货的盘存制度

存货采用永续盘存制。

### 5、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提

取存货跌价准备。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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。

存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

#### （九）长期股权投资

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

#### （六）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合

并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投

资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（二十三）、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计

入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## （十）投资性房地产的核算方法

投资性房地产指为赚取租金或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：（一）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；（二）企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以期末投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

公司对投资性房地产的计量模式一经确定，不会随意变更。成本模式转为公允价值模式的，作为会计政策变更，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

根据市场行情，公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；公司能够从房地产交易市场取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值进行估计的证据；对投资性房地产的公允价值进行估计时利用中介机构的评估报告。

## （十一）固定资产的计价和折旧方法

### 1、固定资产确认条件

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

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

### 3、固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

（1）外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

（2）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（3）自行建造固定资产的成本，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。



(4) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

(5) 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。

(6) 固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

(7) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定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固定资产按公允价值确定其入账价值。

(8) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

#### 4、固定资产后续支出

固定资产后续支出在同时符合：(1) 与该支出有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该后续支出的成本能可靠地计量，计入固定资产成本，如有替换部分，应扣除其账面价值，不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

#### 5、固定资产折旧方法

本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的预计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用年限(年)	预计净残率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5.00%	4.75%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
办公及电子设备	3年	5.00%	31.67%
运输设备	5年	5.00%	19.00%
其他设备	3年	5.00%	31.67%

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

闲置固定资产：当固定资产不能为本公司生产商品、提供劳务、出租或经营管理服务时，本公司将列入闲置固定资产管理，闲置固定资产按照在用固定资产计提折旧。

#### 6、固定资产减值准备

资产负债表日，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，减值测试结果表明可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入当期损益。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的较高者确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组是企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## （十二）在建工程核算方法

### 1、在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

### 3、在建工程结转为固定资产的时点

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。

### 4、在建工程减值准备

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

在建工程减值准备一经计提，不得转回。

## （十三）借款费用的会计处理方法

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本

化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建才能达到预定可使用状态的固定资产、投资性房地产等资产。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

## 2、借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

## 3、借款费用资本化金额的确定

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生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态前予以资本化。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，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，计算确定一般借款予以资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （十四）无形资产核算方法

### 1、无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

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无形资产通常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。

### 3、无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；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。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理的摊销（采用直线法摊销），使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司使用寿命有限的无形资产及预计使用寿命如下：

无形资产名称	预计使用寿命（年）
土地使用权	50
发明专利权	20
非专有技术	10-20

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，使用寿命和摊销方法与前期估计不同时，改变摊销期限和摊销方法。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产进行摊销。

### 4、研究开发费用核算方法

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，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。

## 5、无形资产减值准备

对使用寿命不确定的无形资产，于每个会计期间一定进行减值测试。

对使用寿命有限的无形资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明其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。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

无形资产减值损失确认后，减值资产的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。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (十五) 长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

### (十六) 预计负债确认原则

#### 1、预计负债的确认原则

与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量；

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。最佳估计数的确定应当分别以下两种情况处理：

## 2、预计负债最佳估计数的确认方法

如果所需支出存在一个金额范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续范围，或者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，则按如下方法确定最佳估计数：

(1) 或有事项涉及单个项目时，按最可能发生的金额确定；

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

### (十七) 收入确认原则

#### 1、销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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，确认营业收入实现。

#### 2、提供劳务

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。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。

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，按照已收或预计能够收回的金额确认已提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(2) 已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，按照能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(3) 已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应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。

#### 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。

### (十八) 政府补助

1、计量：政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产

的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、会计处理：与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并自该长期资产可供使用时平均分摊转入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，在取得时计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别以下列情况处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

(2) 用于补偿企业已经发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### (十九) 所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税核算。

1、本公司按照税法规定计算确定当期应纳税所得额，将应纳税所得额与适用的所得税税率计算的结果确认为当期应交所得税；以资产负债表日资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差异作为暂时性差异，乘以预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量资产负债表日应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债的余额，并与期初相应余额比较，确认为当期递延所得税。将当期所得税和递延所得税之和确认为利润表中的所得税费用，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

2、本公司在每一资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### (二十) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

#### （二十一）利润分配

本公司实现的净利润按下列顺序分配：

- 1、 弥补以前年度亏损；
- 2、 提取法定盈余公积金 10%；
- 3、 根据股东决议提取任意盈余公积；
- 4、 支付普通股股利。

#### （二十二）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一



步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（二十三）（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（九）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### （二十三）会计政策变更、会计估计变更及其影响

##### 1、会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

##### 2、会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 五、财务报表列报项目变更说明

财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对企业财务报表格式进行相应调整，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

## 六、税项

本公司报告期内适用的主要税种和税率如下：

税 项	计税基础	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	17%、16%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

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》，享受设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

## 七、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	634,149.16	407,573.60
其他货币资金		501,029.87
合计	634,149.16	908,603.47

## 2.应收账款

1)应收账款风险分类如下:

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备 金额	账面余额		坏账准备 金额
	金额	比例		金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,329,811.03	100%	545,665.55	1,621,709.62	100%	30,597.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	10,329,811.03	100%	545,665.55	1,621,709.62	100%	30,597.40

2)截止2018年12月31日,应收账款前五名列示如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额比例
山东蓝天爱能清洁能源有限公司	非关联	2,500,000.00	1年以内	24.20%
泰安市智慧海松清洁能源有限公司	非关联	2,200,000.00	1年以内	21.30%
江苏鑫晨光热技术有限公司	非关联	2,111,794.87	1年以内	20.44%
石家庄龙拓爱能新能源科技有限公司	非关联	2,000,000.00	1年以内	19.36%
山东华鲁恒升股份有限公司	非关联	690,246.00	1年以内	6.68%
合计		9,502,040.87		91.98%

## 3.预付款项

按账龄列示预付款项

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	5,688,368.53	30,270,112.63
1-2年	29,164,033.95	464,133.00
2-3年	464,133.00	
合计	35,316,535.48	30,734,245.63

#### 4.其他应收款

1)其他应收款风险分类如下:

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备 金额	账面余额		坏账准备 金额
	金额	比例		金额	比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	91.18%		5,000,000.00	38.83%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	967,215.08	8.82%	68,231.40	7,877,208.63	61.17%	209,815.35
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	10,967,215.08	100%	68,231.40	12,877,208.63	100%	209,815.35

2)截止2018年12月31日,其他应收款前五名列示如下:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额比例
青海省宏星建设工程有限公司	非关联方	10,000,000.00	1年以内	91.18%
江苏鑫晨光热技术有限公司	非关联方	550,000.00	1-2年	5.01%
摩天之星(北京)科技孵化器有限公司	非关联方	144,000.00	1年以内	1.31%
陕西省采购招标有限责任公司	非关联方	100,000.00	1年以内	0.91%
刘海航	非关联方	80,000.00	1-2年	0.73%
合计		10,874,000.00		99.14%

#### 5.存货

存货分类列示如下

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品						
原材料	5,631,710.23		5,631,710.23	1,191,145.05		1,191,145.05
低值易耗品	168,971.84		168,971.84	168,971.84		168,971.84
合计	5,800,682.07		5,800,682.07	1,360,116.89		1,360,116.89

## 6.其他流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税留抵扣额	1,472,380.40	364,203.94
所得税预缴税额		211,936.06
合计	1,472,380.40	576,140.00

## 7.固定资产及累计折旧

### 固定资产情况

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、账面原值	559,411.63	271,490.93		830,902.56
运输设备	411,927.62			411,927.62
办公及电子设备	39,962.64	271,490.93		311,453.57
其他设备	107,521.37			107,521.37
二、累计折旧	63,789.72	140,042.94		203,832.66
运输设备	55,159.86	103,193.98		158,353.84
办公及电子设备	8,629.86	16,419.92		25,049.78
其他设备		20,429.04		20,429.04
三、减值准备				
运输设备				
办公及电子设备				
其他设备				
四、账面价值	495,621.91			627,069.90
运输设备	356,767.76			253,573.78
办公及电子设备	31,332.78			286,403.79
其他设备	107,521.37			87,092.33

## 8.在建工程

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青海工厂	88,674,797.61		88,674,797.61	83,081,069.99		83,081,069.99
合计	88,674,797.61		88,674,797.61	83,081,069.99		83,081,069.99

## 9.无形资产

### 无形资产明细情况

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、原价合计	33,460,800.00			33,460,800.00
土地使用权	3,460,800.00			3,460,800.00
专利权	30,000,000.00			30,000,000.00
二、累计摊销额合计	1,800,935.35	1,851,394.05		3,652,329.40
土地使用权	391,445.35	69,216.00		460,661.35
专利权	1,409,490.00	1,782,178.05		3,191,668.05
三、无形资产减值准备金额合计				
土地使用权				
专利权				
四、账面价值合计	31,659,864.65			29,808,470.60
土地使用权	3,069,354.65			3,000,138.65
专利权	28,590,510.00			26,808,331.95

## 10.递延所得税资产

### 递延所得税资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
资产减值准备	92,084.54	36,061.91
可抵扣亏损		37,974.26
合计	92,084.54	74,036.17

引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额:

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
坏账准备(应收账款)	545,665.55	30,597.40
坏账准备(其他应收款)	68,231.40	209,815.35
可抵扣亏损		253,161.73
合计	613,896.95	493,574.47

## 11.短期借款

债权人	2018年12月31日	借款期限	借款利率
德令哈市城乡投资控股有限公司	21,500,000.00	2018-12-01至2019-02-28	9.295%
合计	21,500,000.00		

## 12.应付账款

按账龄列示的应付账款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	11,150,901.45	24,369,125.82
1-2年	16,311,800.77	
合计	27,462,702.22	24,369,125.82

## 13.预收款项

按账龄列示的预收款项

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,156,104.00	100.00		
合计	6,156,104.00	100.00		

## 14.应付职工薪酬

1)应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	154,400.00	2,025,054.27	1,998,425.00	181,029.27
二、离职后福利-设定提存计划		289,213.20	266,538.31	22,674.89
合计	154,400.00	2,314,267.47	2,264,963.31	203,704.16

2)短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	154,400.00	1,800,653.74	1,780,585.14	174,468.60
二、职工福利费		24,818.20	21,758.20	3,060.00
三、社会保险费		111,229.33	109,753.66	1,475.67
四、住房公积金		88,353.00	86,328.00	2,025.00
合计	154,400.00	2,025,054.27	1,998,425.00	181,029.27

## 15.应交税费

应交税费明细如下

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	29,060.68	43,360.32
城市维护建设税	3,049.62	4,050.56
教育费附加	1,306.97	1,735.96
地方教育费附加	871.30	1,157.30
印花税		2,349.90

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
企业所得税	346,371.38	
其他	876.79	
合计	381,536.74	52,654.04

#### 16.其他应付款

##### (1)总表情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	1,035,101.53	
其他应付款	20,617,483.81	1,241,717.20
合计	21,652,585.34	1,241,717.20

##### (2)应付利息

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
分期付息到期还本的短期借款利息	1,035,101.53	
合计	1,035,101.53	

##### (3)其他应付款

###### 1)按账龄列示的其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	19,888,153.66	1,227,917.20
1-2年	715,530.15	13,800.00
2-3年	13,800.00	
合计	20,617,483.81	1,241,717.20

###### 2)按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
关联方资金	18,884,099.98	1,241,717.20
其他	1,733,383.83	
合计	20,617,483.81	1,241,717.20

#### 17.实收资本

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
深圳市爱能森科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00



18. 盈余公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	224,856.34	318,463.42		543,319.76
合计	224,856.34	318,463.42		543,319.76

19. 未分配利润

项目	2018年度	2017年度
上年期末余额	2,023,706.98	1,034,898.35
加：会计政策变更		
期初未分配利润	2,023,706.98	1,034,898.35
加：本期净利润	3,184,634.25	1,098,676.26
其他增加		
减：提取法定盈余公积金	318,463.42	109,867.63
提取任意盈余公积金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	4,889,877.81	2,023,706.98

20. 营业收入与营业成本

1) 营业收入与营业成本

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,266,794.86	12,322,259.91	6,670,235.79	2,195,899.73
其他业务	1,886.80		24,678.80	15,960.00
合计	20,268,681.66	12,322,259.91	6,694,914.59	2,211,859.73

2) 主营业务收入、主营业务成本按品种分类

产品名称	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
产品销售收入	13,631,057.31	12,322,259.91	6,670,235.79	2,195,899.73
技术服务收入	6,354,513.03			
仓储费收入	281,224.52			
合计	20,266,794.86	12,322,259.91	6,670,235.79	2,195,899.73

21.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,034.28	3,035.22
教育费附加	871.82	1,300.81
地方教育费附加	581.21	867.21
印花税	5,703.95	43,189.90
土地使用税	66,666.67	50,000.01
合计	75,857.93	98,393.15

22.销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	442,390.38	16,702.37
差旅费	12,986.03	2,560.79
业务招待费	45,064.00	772.00
运输费	241,206.36	179,576.47
车辆使用费	25,099.69	1,722.00
其他	9,800.00	47,796.00
合计	776,546.46	249,129.63

23.管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,288,711.60	310,564.62
办公费	62,736.23	55,465.43
差旅费	27,952.85	169,680.64
业务招待费	20,113.30	86,626.50
车辆费用	28,572.52	83,168.00
保险费	10,060.09	16,981.13
聘请中介机构费用	5,912.62	84,313.14
租金	72,000.00	7,200.00
水电费	54,083.89	141,138.25
税费		44,465.56
折旧	161,448.42	73,597.69
其他	345,199.30	354,265.31
合计	2,076,790.82	1,427,466.27

#### 24.研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	72,886.61	51,340.49
直接材料燃料	6,258.48	100,693.59
模具样品费	3,431.30	43,462.73
测试设备购置		20,512.81
检测检验费	10,333.49	9,160.19
折旧与长期摊销	1,795,380.57	1,633,663.35
装备调试费	15,478.30	
办公费	3,966.56	50,566.03
交通差旅费	40,706.18	18,234.88
专利费用	28,907.26	57,482.18
咨询费	106,332.83	28,301.89
会议费	27,924.52	
其他	7,455.31	4,672.00
合计	2,119,061.41	2,018,090.14

#### 25.财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	39,921.88	268,268.06
银行手续费	25,378.60	150,989.79
合计	-14,543.28	-117,278.27

#### 26.资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账准备	373,484.20	164,894.60
合计	373,484.20	164,894.60

#### 27.其他收益

##### 1) 明细情况

项目	2018 年度	2017 年度
与日常经营活动相关的政府补贴收入	1,184,277.85	
合计	1,184,277.85	

2)与日常经营活动相关的政府政府补贴收入明细

项目	2018 年度	2017 年度
社保补贴	45,938.85	
专利补助	500.00	
保增稳产专项资金	200,000.00	
工业转型升级专项资金	900,000.00	
研究开发费用税前加计扣除补助资金	37,839.00	
合计	1,184,277.85	

28.营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度
政府补助	6,000.00	400,000.00
其他	300.00	
合计	6,300.00	400,000.00

29.营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度
滞纳金	4,908.74	6,391.53
合计	4,908.74	6,391.53

30.所得税费用

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税	558,307.44	
递延所得税	-18,048.37	-62,708.45
合 计	540,259.07	-62,708.45

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

公司名称	企业类 型	注册 地	业务性质	法人代 表	对本公司 持股比例
深圳市爱能森科技有限 公司	有限公 司	深圳	新能源和环保技术开发	陈明丽	100.00%

(二) 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
爱能森新能源(深圳)有限公司	最高控股公司
江苏爱能森科技有限公司	受同一母公司控制
深圳爱能森工程技术有限公司	受同一母公司控制
四川协成电力工程设计有限公司	受同一母公司控制
深圳市爱能森设备技术有限公司	受同一母公司控制
中国科技开发院有限公司	其他关联方
深圳市爱能森储能技术创新有限公司	受同一母公司控制
山东爱能森三元朱热力有限公司	受同一母公司控制
深圳市爱能森新能源互联网科技有限公司	受同一母公司控制

(三) 关联方交易

销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联内容	2018 年度	2017 年度
四川协成电力工程设计有限公司	产品销售	124,448.28	
江苏爱能森科技有限公司	产品销售		973,076.90
深圳市爱能森设备技术有限公司	产品销售	145,689.66	
深圳市爱能森科技有限公司	产品销售	455,293.09	

购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联内容	2018 年度	2017 年度
四川协成电力工程设计有限公司	技术服务费		226,415.10
深圳市爱能森新能源互联网科技有限公司	产品销售	43,620.69	
深圳市爱能森新能源互联网科技有限公司	技术服务费	42,452.82	

(四) 关联方往来

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		金额	占该账项余额的比例	金额	占该账项余额的比例
应收账款	深圳市爱能森科技有限公司	432,000.00	4.18%	1.61	0.00%
预付账款	四川协成电力工程设计有限公司	4,700,000.00	13.31%	4,700,000.00	15.29%
预付账款	深圳市爱能森新能源互联网科技有限公司	750,000.00	2.12%		
预付账款	深圳市爱能森科技有限公司	12,376,000.00	35.04%	12,376,000.00	40.27%

项目名称	关联方	2018年12月31日		2017年12月31日	
		金额	占该账项余额的比例	金额	占该账项余额的比例
其他应收款	深圳市爱能森科技有限公司			3,449,629.71	27.28%
预收账款	深圳市爱能森储能技术创新有限公司	71,550.00	1.16%		
其他应付款	深圳市爱能森科技有限公司	14,603,126.03	70.83%		

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截止2018年12月31日，本公司无其他应披露未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，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截止2018年12月31日，本公司无应披露而未披露的其他重要事项。

证书序号: 5001690

# 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

## 会计师事务所分所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

负责人: 王子龙

经营场所: 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座49层

分所执业证书编号: 110100754701

批准执业文号: 深财会[2007]73号

批准执业日期: 2007年09月21日

此证仅供用于报告附件



中华人民共和国财政部制



# 营业执照 (副本)



统一社会信用代码 91440300094062412L

**名称** 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

**类型** 合伙企业分支机构

**经营场所** 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座49层

**负责人** 王子龙

**成立日期** 2014年03月21日

此证仅供用于报告附件

### 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台(网址<http://www.szcredit.org.cn>)或扫描执照的二维码查询。
3. 商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关



2019年01月25日

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



