

浙江芯能光伏科技股份有限公司

2019 年度审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表.....	第 7 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 8 页
(三) 合并利润表.....	第 9 页
(四) 母公司利润表.....	第 10 页
(五) 合并现金流量表.....	第 11 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 14 页
三、财务报表附注.....	第 15—89 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕3468号

浙江芯能光伏科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江芯能光伏科技股份有限公司（以下简称芯能科技公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了芯能科技公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 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，我们独立于芯能科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）固定资产减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及五(一)11。

截至 2019 年 12 月 31 日，芯能科技公司财务报表所示固定资产合计账面余额为人民币 2,432,689,511.06 元，资产减值准备为人民币 7,583,246.61 元，账面价值为人民币 1,960,515,630.13 元(占总资产的 73.78%)。

芯能科技公司管理层（以下简称管理层）于每年末判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，管理层将估计其可收回金额，进行减值测试。长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

由于可回收金额很大程度上依赖于管理层所做的判断与估计，例如对该资产市场价值的估计、对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对长期资产之可收回金额产生很大的影响。因此我们将固定资产资产减值确认为关键审计事项。

2. 审计应对

针对固定资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与固定资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）实地查看固定资产确定其数量，了解其使用情况、状态，判断是否存在减值迹象；

（3）查阅新增固定资产的购置合同、发票及产权证明资料，核实固定资产采购真实性及资产权属情况；

（4）基于我们对行业的了解，分析并复核管理层在减值测试中预计未来现金流量现值时运用的重大估计及判断的合理性，且将实际经营结果与管理层以往年度的预算进行比较，复核预算与实际是否存在重大差异；

（5）与管理层和外部评估专家讨论，并获取外部注册评估师的评估报告，确定固定资产预计可回收金额的合理性与真实性；

- (6) 对固定资产减值准备进行重新计算，复核减值金额的准确性；
- (7) 检查固定资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)3。

截至 2019 年 12 月 31 日，芯能科技公司应收账款账面余额为人民币 178,970,209.15 元，坏账准备为人民币 15,704,486.55 元，账面价值为人民币 163,265,722.60 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- (3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- (4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验

及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

芯能科技公司管理层（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似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估芯能科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

芯能科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督芯能科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对芯能科技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芯能科技公司不能持续经营。

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

（六）就芯能科技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（如适用）。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

陈新琴



中国注册会计师：

牟峥



二〇二〇年四月二十五日



合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	170,434,384.54	307,787,252.47	短期借款	17	113,206,231.25	159,120,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	3,402,000.00		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			27,588,000.00	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			27,463,332.68	应付票据	18	125,682,735.98	277,078,951.15
应收账款	3	163,265,722.60	168,341,980.67	应付账款	19	143,170,137.66	206,792,075.22
应收款项融资	4	150,000.00		预收款项	20	4,873,423.92	304,444.63
预付款项	5	5,056,550.85	4,273,569.62	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	14,049,536.64	24,759,669.22	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	21	10,636,038.68	10,550,747.99
存货	7	51,091,327.80	136,487,512.09	应交税费	22	4,517,397.61	4,190,491.04
合同资产				其他应付款	23	627,022.32	1,558,162.64
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	204,759,597.49	184,948,498.23	持有待售负债			
流动资产合计		612,209,119.92	881,649,814.98	一年内到期的非流动负债	24	174,812,685.06	125,565,933.12
				其他流动负债			
				流动负债合计		577,525,672.48	785,160,805.79
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	25	608,634,828.32	287,143,400.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款	26	75,799.86	9,870,015.91
其他权益工具投资	9	10,000,000.00		长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债	27	5,496,091.16	7,054,199.81
投资性房地产	10	13,041,169.67		递延收益	28	14,079,755.61	12,439,641.36
固定资产	11	1,960,515,630.13	1,611,116,751.08	递延所得税负债	15	83,573.31	663,425.55
在建工程	12	357,108.63	12,435,857.83	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		628,370,048.26	317,170,682.63
油气资产				负债合计		1,205,895,720.74	1,102,331,488.42
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	13	16,144,203.82	20,383,520.78	实收资本(或股本)	29	500,000,000.00	500,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	14	26,809,447.45	17,175,484.36	永续债			
递延所得税资产	15	18,194,727.21	18,162,108.76	资本公积	30	715,350,561.09	715,350,561.09
其他非流动资产	16	17,365.94	682,989.73	减：库存股			
非流动资产合计		2,045,079,652.85	1,679,956,712.54	其他综合收益			
资产总计		2,657,288,772.77	2,561,606,527.52	专项储备			
				盈余公积	31	28,449,986.77	28,449,986.77
				一般风险准备			
				未分配利润	32	207,592,504.17	215,474,491.24
				归属于母公司所有者权益合计		1,451,393,052.03	1,459,275,039.10
				少数股东权益			
				所有者权益合计		1,451,393,052.03	1,459,275,039.10
				负债和所有者权益总计		2,657,288,772.77	2,561,606,527.52

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:浙江芯能光伏科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		126,852,380.56	241,838,547.68	短期借款		103,163,414.64	146,620,000.00
交易性金融资产		3,402,000.00		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			27,588,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			27,341,959.18	应付票据		105,585,273.38	143,520,073.11
应收账款	1	348,742,808.44	406,811,274.34	应付账款		74,264,228.55	93,152,942.25
应收款项融资		100,000.00		预收款项		5,225,145.61	175,596.19
预付款项		3,811,452.13	2,688,288.74	合同负债			
其他应收款	2	243,145,277.08	472,248,924.14	应付职工薪酬		8,891,319.58	8,549,134.30
存货		40,462,498.75	26,912,741.83	应交税费		315,651.58	487,133.54
合同资产				其他应付款		14,597,513.05	2,739,599.57
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		8,712,074.48	8,191,300.00
其他流动资产		2,722,468.40	1,690,508.60	其他流动负债			
流动资产合计		769,238,885.36	1,207,120,244.51	流动负债合计		320,754,620.87	403,435,778.96
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		13,766,633.35	22,438,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	3	792,873,472.17	513,514,472.17	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产		10,000,000.00		预计负债		4,965,266.22	6,633,385.44
投资性房地产		13,041,169.67		递延收益		6,327,590.19	6,870,120.15
固定资产		113,668,548.49	172,690,531.50	递延所得税负债		83,573.31	663,425.55
在建工程		150,428.63	11,572,200.00	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		25,143,063.07	36,604,931.14
油气资产				负债合计		345,897,683.94	440,040,710.10
使用权资产				所有者权益(或股东权益):			
无形资产		16,144,203.82	20,383,520.78	实收资本(或股本)		500,000,000.00	500,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中:优先股			
长期待摊费用		14,691,105.57	14,875,251.37	永续债			
递延所得税资产		16,617,646.53	17,095,549.59	资本公积		724,789,838.33	724,789,838.33
其他非流动资产			519,140.00	减:库存股			
非流动资产合计		977,186,574.88	750,650,665.41	其他综合收益			
资产总计		1,746,425,460.24	1,957,770,909.92	专项储备			
				盈余公积		28,449,986.77	28,449,986.77
				未分配利润		147,287,951.20	264,490,374.72
				所有者权益合计		1,400,527,776.30	1,517,730,199.82
				负债和所有者权益总计		1,746,425,460.24	1,957,770,909.92

法定代表人:

张利雄

主管会计工作的负责人:

王立强

会计机构负责人:

金晓丽



合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：浙江芯能光伏科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		387,097,885.08	384,172,760.48
其中：营业收入	1	387,097,885.08	384,172,760.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		365,238,486.83	332,148,785.78
其中：营业成本	1	213,797,362.65	207,631,246.91
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	2	2,508,926.68	4,748,750.72
销售费用	3	1,692,096.96	1,636,512.46
管理费用	4	87,241,284.76	74,028,045.06
研发费用	5	14,090,981.11	17,227,290.46
财务费用	6	45,907,834.67	26,876,940.17
其中：利息费用		48,677,346.79	32,478,947.37
利息收入		3,376,245.78	3,864,730.32
加：其他收益	7	40,409,185.50	13,550,695.27
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,210,394.01	4,644.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-3,865,681.61	4,422,837.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-5,823,703.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-4,684,696.84	-14,041,196.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-14,132,181.55	-8,001.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,972,714.41	55,952,953.66
加：营业外收入	13	8,951,519.14	7,497,640.95
减：营业外支出	14	365,648.14	795,165.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,558,585.41	62,655,429.60
减：所得税费用	15	1,440,572.48	-3,507,289.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,118,012.93	66,162,719.41
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,118,296.31	66,118,319.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-283.38	44,399.50
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,118,012.93	66,162,719.41
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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		42,118,012.93	66,162,719.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,118,012.93	66,162,719.41
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		0.08	0.15
（二）稀释每股收益		0.08	0.15

法定代表人：

张训业

主管会计工作的负责人：

王心光

会计机构负责人：

金铭西



母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：浙江恒信光伏科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	306,696,023.51	425,785,432.45
减：营业成本	1	269,909,761.11	429,739,947.00
税金及附加		896,580.06	3,359,122.48
销售费用		2,127,609.79	1,918,070.92
管理费用		70,516,526.56	60,211,278.93
研发费用	2	10,042,070.11	12,143,994.36
财务费用		7,787,105.46	6,651,196.04
其中：利息费用		10,238,111.99	10,691,749.06
利息收入		2,408,640.55	3,475,077.88
加：其他收益		12,550,109.96	1,484,509.96
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-5,399,324.37	105,004,644.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,865,681.61	4,422,837.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,731,829.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,682,335.76	-12,223,428.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,667,378.71	-8,001.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-73,380,069.72	10,442,383.78
加：营业外收入		6,435,943.98	6,781,410.24
减：营业外支出		360,246.96	871,671.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-67,304,372.70	16,352,122.82
减：所得税费用		-101,949.18	-3,500,346.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,202,423.52	19,852,469.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,202,423.52	19,852,469.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-67,202,423.52	19,852,469.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

张利建

主管会计工作的负责人：

王从强

会计机构负责人：

金晓丽

合并现金流量表

2019年度

编制单位：浙江芯能光伏科技股份有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		342,502,632.74	375,387,427.71
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,282,331.15	
收到其他与经营活动有关的现金	1	450,109,346.73	494,537,385.42
经营活动现金流入小计		802,894,310.62	869,924,813.13
购买商品、接受劳务支付的现金		236,662,678.22	361,026,743.52
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			
拆出资金净增加额			
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		35,214,477.78	37,677,864.12
支付的各项税费		17,254,892.08	91,788,523.41
支付其他与经营活动有关的现金	2	294,239,618.53	499,432,748.92
经营活动现金流出小计		583,371,666.61	989,925,879.97
经营活动产生的现金流量净额		219,522,644.01	-120,001,066.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,878,514.53	15,039.64
取得投资收益收到的现金		122,500.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,897.80	50,050.00
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	3	19,280,029.14	17,256,088.64
投资活动现金流入小计		47,360,941.47	17,321,178.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		274,711,407.79	472,977,925.36
投资支付的现金		16,470,302.13	208,986,781.13
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		83,005,654.82	
支付其他与投资活动有关的现金	4	19,280,029.14	6,359,490.00
投资活动现金流出小计		393,467,393.88	688,324,196.49
投资活动产生的现金流量净额		-346,106,452.41	-671,003,018.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			580,886,300.00
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		858,890,000.00	490,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	71,222,970.00	9,780,000.00
筹资活动现金流入小计		930,112,970.00	1,081,066,300.00
偿还债务支付的现金		610,904,644.42	210,509,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,030,129.49	30,965,600.96
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	6	87,198,613.79	39,702,151.07
筹资活动现金流出小计		795,133,387.70	281,176,852.03
筹资活动产生的现金流量净额		134,979,582.30	799,889,447.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		209,841.79	-96,232.43
五、现金及现金等价物净增加额		8,605,615.69	8,789,130.49
加：期初现金及现金等价物余额		93,899,945.85	85,110,815.36
六、期末现金及现金等价物余额		102,505,561.54	93,899,945.85

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：浙江芯能光伏科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	331,451,155.60	461,874,923.78
收到的税费返还	3,343,676.44	
收到其他与经营活动有关的现金	1,047,563,193.26	780,656,251.25
经营活动现金流入小计	1,382,358,025.30	1,242,531,175.03
购买商品、接受劳务支付的现金	302,573,837.57	481,056,334.75
支付给职工以及为职工支付的现金	36,941,864.38	37,226,185.01
支付的各项税费	1,513,115.25	78,429,438.03
支付其他与经营活动有关的现金	722,319,263.49	862,965,263.73
经营活动现金流出小计	1,063,348,080.69	1,459,677,221.52
经营活动产生的现金流量净额	319,009,944.61	-217,146,046.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	27,878,514.53	15,039.64
取得投资收益收到的现金	53,422,500.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	69,897.80	50,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	5,524.17	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	81,376,436.50	65,089.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	395,519.46	808,260.09
投资支付的现金	218,944,444.68	208,986,781.13
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	83,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	302,839,964.14	209,795,041.22
投资活动产生的现金流量净额	-221,463,527.64	-209,729,951.58
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		395,075,300.00
取得借款收到的现金	177,940,000.00	234,020,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	177,940,000.00	629,095,300.00
偿还债务支付的现金	229,751,300.00	163,031,900.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	60,349,809.27	10,644,775.64
支付其他与筹资活动有关的现金		21,953,548.67
筹资活动现金流出小计	290,101,109.27	195,630,224.31
筹资活动产生的现金流量净额	-112,161,109.27	433,465,075.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	209,841.79	-96,232.43
五、现金及现金等价物净增加额	-14,404,850.51	6,492,845.19
加：期初现金及现金等价物余额	85,307,634.06	78,814,788.87
六、期末现金及现金等价物余额	70,902,783.55	85,307,634.06

法定代表人：

张创业

主管会计工作的负责人：

王飞强

会计机构负责人：

金怡网

合并所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00	715,350,561.09	28,449,986.77	215,474,491.24	1,459,275,038.10	412,000,000.00	425,233,441.08	26,464,739.85	151,297,018.75	1,018,995,201.68	412,000,000.00	425,233,441.08	26,464,739.85	151,297,018.75	1,018,995,201.68	412,000,000.00	425,233,441.08	26,464,739.85	151,297,018.75	1,018,995,201.68
二、本年年初余额	500,000,000.00	715,350,561.09	28,449,986.77	215,474,491.24	1,459,275,038.10	412,000,000.00	425,233,441.08	26,464,739.85	151,297,018.75	1,018,995,201.68	412,000,000.00	425,233,441.08	26,464,739.85	151,297,018.75	1,018,995,201.68	412,000,000.00	425,233,441.08	26,464,739.85	151,297,018.75	1,018,995,201.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-7,881,987.07	-7,881,987.07															
（一）综合收益总额				42,118,012.93	42,118,012.93															
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配				-50,000,000.00	-50,000,000.00															
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配				-50,000,000.00	-50,000,000.00															
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
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. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	500,000,000.00	715,350,561.09	28,449,986.77	207,592,504.17	1,451,353,052.03	500,000,000.00	715,350,561.09	28,449,986.77	207,592,504.17	1,451,353,052.03	500,000,000.00	715,350,561.09	28,449,986.77	207,592,504.17	1,451,353,052.03	500,000,000.00	715,350,561.09	28,449,986.77	207,592,504.17	1,451,353,052.03

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张利忠

李锐

金铭

第 13 页 共 89 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

母公司所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

会企04																
单位：人民币元																
项目	本期数						上年同期数									
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00	724,789,838.33				28,449,986.77	264,490,374.72	1,517,730,199.82	412,000,000.00	438,672,720.32				26,464,739.85	246,623,152.45	1,123,760,612.62
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	500,000,000.00	724,789,838.33				28,449,986.77	264,490,374.72	1,517,730,199.82	412,000,000.00	438,672,720.32				26,464,739.85	246,623,152.45	1,123,760,612.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-117,202,423.52	-117,202,423.52	88,000,000.00	286,117,118.01				1,985,246.92	17,867,222.27	393,969,587.20
（一）综合收益总额							-67,202,423.52	-67,202,423.52							19,852,469.19	19,852,469.19
（二）所有者投入和减少资本									88,000,000.00	286,117,118.01						374,117,118.01
1. 所有者投入的普通股									88,000,000.00	286,117,118.01						374,117,118.01
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配							-50,000,000.00	-50,000,000.00						1,985,246.92	-1,985,246.92	
1. 提取盈余公积														1,985,246.92	-1,985,246.92	
2. 对所有者（或股东）的分配							-50,000,000.00	-50,000,000.00								
3. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
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. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额	500,000,000.00	724,789,838.33				28,449,986.77	147,287,951.20	1,400,527,776.30	500,000,000.00	724,789,838.33				28,449,986.77	264,490,374.72	1,517,730,199.82

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

金晓可

浙江芯能光伏科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江芯能光伏科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由海宁市正达经编有限公司、海宁市乾潮投资有限公司和张利忠等 8 位自然人共同发起设立,在原浙江芯能光伏科技股份有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91330400677231599U 的营业执照。注册资本 50,000.00 万元,股份总数 50,000.00 万股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2018 年 7 月 9 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属电气机械及器材制造业行业。主要经营范围为多晶硅和单晶硅材料制品、光伏电池片、太阳能组件的研发、制造、加工;太阳能光伏发电、项目开发、运行维护及其信息和技术的咨询服务;合同能源管理服务;太阳能微电网系统工程设计、施工及维护服务;经营本企业自产产品的出口业务和本企业生产所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(国家禁止或限制的除外;涉及前置审批的除外)。(以上范围涉及资质的,均凭有效资质证书经营)(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)。产品或提供的劳务主要有:分布式光伏项目开发及服务、光伏产品的销售及自持光伏电站发电。

本财务报表业经公司 2020 年 4 月 25 日第三届十五次董事会批准对外报出。

本公司将嘉兴能发电子科技有限公司和海宁芯能微电网技术有限公司等子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

为便于表述,将编制本财务报表附注中涉及的相关公司简称列示如下:

序号	公司全称	简称	备注
1	嘉兴能发电子科技有限公司	能发电子	本公司子公司
2	海宁芯能微电网技术有限公司	芯能微电网	本公司子公司
3	嘉兴科洁新能源有限公司	嘉兴科洁	本公司子公司
4	嘉兴科联新能源有限公司	嘉兴科联	本公司子公司
5	嘉善科洁新能源有限公司	嘉善科洁	本公司子公司
6	桐乡科联新能源有限公司	桐乡科联	本公司子公司
7	绍兴上虞芯能新能源有限公司	上虞芯能	本公司子公司
8	海宁茂隆微电网技术有限公司	海宁茂隆	本公司子公司

9	平湖芯能新能源有限公司	平湖芯能	本公司子公司
10	衢州芯能新能源有限公司	衢州芯能	本公司子公司
11	台州芯能新能源有限公司	台州芯能	本公司子公司
12	芜湖芯能新能源有限公司	芜湖芯能	本公司子公司
13	嘉兴芯能新能源有限公司	嘉兴芯能	本公司子公司
14	德清芯能新能源有限公司	德清芯能	本公司子公司
15	三门芯能新能源有限公司	三门芯能	本公司子公司
16	杭州科洁新能源有限公司	杭州科洁	本公司子公司
17	湖州市科洁太阳能发电有限公司	湖州科洁	本公司子公司
18	淮安科洁新能源有限公司	淮安科洁	本公司子公司
19	宁波北仑芯能光伏科技有限公司	宁波芯能	本公司子公司
20	杭州芯能新能源有限公司	杭州芯能	本公司子公司
21	浙江芯能售电有限公司	芯能售电	本公司子公司
22	温岭芯能新能源有限公司	温岭芯能	本公司子公司
23	浙江芯能惠民新能源有限公司	芯能惠民	本公司子公司
24	岱山芯创新能源有限公司	岱山芯创	本公司子公司
25	临海芯能新能源有限公司	临海芯能	本公司子公司
26	嘉兴乍浦芯创新能源有限公司	乍浦芯创	本公司子公司
27	义乌芯能新能源有限公司	义乌芯能	本公司子公司
28	诸暨芯能新能源有限公司	诸暨芯能	本公司子公司
29	台州科联新能源有限公司	台州科联	本公司子公司
30	海门科洁新能源有限公司	海门科洁	本公司子公司
31	九江芯能新能源有限公司	九江芯能	本公司子公司
32	彭泽县芯创新能源有限公司	彭泽芯创	本公司子公司
33	湖州科联新能源有限公司	湖州科联	本公司子公司
34	天台芯能新能源有限公司	天台芯能	本公司子公司
35	宁波科联光伏科技有限公司	宁波科联	本公司子公司
36	兰溪芯能新能源有限公司	兰溪芯能	本公司子公司
37	台州智睿新能源有限公司	台州智睿	本公司子公司
38	三门智睿新能源有限公司	三门智睿	本公司子公司
39	长兴芯创新能源有限公司	长兴芯创	本公司子公司
40	温岭芯科新能源有限公司	温岭芯科	本公司子公司

41	湖州东羿能源有限公司	湖州东羿	本公司子公司
42	绍兴上虞朝晟新能源有限公司	上虞朝晟	本公司子公司
43	海宁市鑫创电子有限公司	鑫创电子	本公司子公司，于 2019 年注销
44	海宁市赢富电子有限公司	赢富电子	本公司子公司，于 2019 年注销
45	宜昌科洁新能源有限公司	宜昌科洁	本公司子公司，于 2019 年注销
46	绍兴科洁新能源有限公司	绍兴科洁	本公司子公司，于 2019 年注销

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，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，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 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。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资) 之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日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, 与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资) 之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00

5 年以上	100.00
-------	--------

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）划分为持有待售的非流动资产或处置组

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。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,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(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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或合并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,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十五）固定资产

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
光伏电站	年限平均法	20	3、5	4.75-4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3、5	9.50-19.40
运输工具	年限平均法	4	3、5	23.75-24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3、5	19.00-32.33

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十七）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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(月)
土地使用权	494、514、600
排污权	240
专利技术	93
管理软件	120

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 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; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服

务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、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），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要从事分布式光伏项目开发及服务、光伏产品的销售及自持光伏电站发电等业务。

（1）分布式光伏项目开发及服务：①分布式光伏项目开发相关的组件等硬件在公司已根据合同或订单要求发货，取得客户付款凭证或证明且相关的经济利益很可能流入，相关已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认收入；②分布式光伏项目开发相关的配件及服务在公司已根据合同要求发出或提供完毕并取得客户确认，相关的经济利益很可能流入，相关已发生或将发生的成本能够可靠地计量；③分布式光伏电站运行维护服务在协议生效后，根据协议约定金额在服务期间分期确认收入。

（2）光伏产品的销售：①内销产品在公司已根据合同或订单要求发货，取得客户付款凭证或证明且相关的经济利益很可能流入，相关已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认收入；②外销产品在公司根据合同约定对产品进行报关，海关报关核准及单据齐全时确认收入。

（3）自持光伏电站发电在公司已根据合同约定向客户提供电力，取得客户付款凭证或证明且相关的经济利益很可能流入，相关已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认收入。

（二十五）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作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。与资产相关的政府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。

4. 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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在

实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 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. 能够通过分析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。

(二十九) 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十四(二)之说明。

(三十) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	195,805,313.35	应收票据	27,463,332.68
		应收账款	168,341,980.67
应付票据及应付账款	483,871,026.37	应付票据	277,078,951.15

		应付账款	206,792,075.22
--	--	------	----------------

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产		27,588,000.00	27,588,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,588,000.00	-27,588,000.00	
应收票据	27,463,332.68	-27,463,332.68	
应收款项融资		27,463,332.68	27,463,332.68
短期借款	159,120,000.00	297,774.30	159,417,774.30
其他应付款	1,558,162.64	-1,093,059.09	465,103.55
一年内到期的非流动负债	125,565,933.12	200,797.14	125,766,730.26
长期借款	287,143,400.00	594,487.65	287,737,887.65

(2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	307,787,252.47	以摊余成本计量的金融资产	307,787,252.47
交易性金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益	27,588,000.00

			益的金融资产	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,588,000.00		
应收票据	贷款和应收款项	27,463,332.68		
应收账款	贷款和应收款项	168,341,980.67	以摊余成本计量的金融资产	168,341,980.67
应收款项融资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	27,463,332.68
其他应收款	贷款和应收款项	24,759,669.22	以摊余成本计量的金融资产	24,759,669.22
其他流动资产	贷款和应收款项	184,948,498.23	以摊余成本计量的金融资产	184,948,498.23
短期借款	其他金融负债	159,120,000.00	以摊余成本计量的金融负债	159,417,774.30
应付票据	其他金融负债	277,078,951.15	以摊余成本计量的金融负债	277,078,951.15
应付账款	其他金融负债	206,792,075.22	以摊余成本计量的金融负债	206,792,075.22
其他应付款	其他金融负债	1,558,162.64	以摊余成本计量的金融负债	465,103.55
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	125,565,933.12	以摊余成本计量的金融负债	125,766,730.26
长期借款	其他金融负债	287,143,400.00	以摊余成本计量的金融负债	287,737,887.65
长期应付款	其他金融负债	9,870,015.91	以摊余成本计量的金融负债	9,870,015.91

(3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则列示 的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示 的账面价值 (2019年1月1日)
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金	307,787,252.47			307,787,252.47
应收票据				
按原 CAS22 列示 的余额	27,463,332.68			
减: 转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)		-27,463,332.68		
按新 CAS22 列示 的余额				
应收账款	168,341,980.67			168,341,980.67
其他应收款	24,759,669.22			24,759,669.22
其他流动资产	184,948,498.23			184,948,498.23
以摊余成本计量的 总金融资产	713,300,733.27	-27,463,332.68		685,837,400.59

b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原 CAS22）转入		27,588,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				27,588,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	27,588,000.00			
减：转出至交易性金融资产（新 CAS22）		-27,588,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产	27,588,000.00			27,588,000.00

c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自应收票据（原 CAS22）转入		27,463,332.68		
按新 CAS22 列示的余额				27,463,332.68
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		27,463,332.68		27,463,332.68

B. 金融负债				
a. 摊余成本				
短期借款				
按原 CAS22 列示的余额	159,120,000.00			
加：自其他应付款（应付利息）转入		297,774.30		
按新 CAS22 列示的余额				159,417,774.30
应付票据	277,078,951.15			277,078,951.15
应付账款	206,792,075.22			206,792,075.22
其他应付款				

按原 CAS22 列示的余额	1,558,162.64			
减：转入短期借款（应付利息）		-297,774.30		
减：转入长期借款（应付利息）		-594,487.65		
减：转入一年内到期的非流动负债（应付利息）		-200,797.14		
按新 CAS22 列示的余额				465,103.55
一年内到期的非流动负债				
按原 CAS22 列示的余额	125,565,933.12			
加：自其他应付款（应付利息）转入		200,797.14		
按新 CAS22 列示的余额				125,766,730.26
长期借款				
按原 CAS22 列示的余额	287,143,400.00			
加：自其他应付款（应付利息）转入		594,487.65		
按新 CAS22 列示的余额				287,737,887.65
长期应付款	9,870,015.91			9,870,015.91
以摊余成本计量的总金融负债	1,067,128,538.04			1,067,128,538.04

(4) 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则 计提损失准备 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收账款	11,027,267.13			11,027,267.13
其他应收款	1,173,466.54			1,173,466.54

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%或 7%

教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

[注 1]: 按 6%、13%和 16%的税率计缴。根据财政部、税务总局及海关总署 2019 年 3 月 20 日颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署(2019)39 号)规定,自 2019 年 4 月 1 日起,公司原适用 16%税率的,税率调整为 13%;原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物,出口退税率调整至 13%。

[注 2]: 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明如下:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
能发电子	15%
芯能微电网	20%
芯能惠民	20%
除上述以外的其他纳税主体	[注 3]

[注 3]: 根据《财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会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》(财税〔2008〕116 号)、《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕46 号)以及浙江省嘉兴市南湖区国家税务局等税务机关相关批复文件,部分子公司针对分布式光伏电站按照电站项目分别核算收入成本后分别享受企业所得税三免三减半优惠政策。

(二) 税收优惠

1. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心发布的《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2017〕201 号)文件,公司 2017 年度通过高新技术企业重新认定,有效期为 3 年。本公司 2019 年度按 15%的税率计征企业所得税。

2. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心发布的《关于浙江省 2018 年高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2019〕70 号)文件,能发电子 2018 年度通过高新技术企业认定,有效期为 3 年。能发电子 2019 年度按 15%的税率计征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的 2019 年 1 月 1 日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		30,668.48
银行存款	102,098,374.33	87,024,411.72
其他货币资金	68,336,010.21	220,732,172.27
合 计	170,434,384.54	307,787,252.47

(2) 其他说明

其他货币资金期末余额包括银行承兑汇票保证金 62,037,017.25 元、质押的定期存款 3,500,000.00 元、存出投资款 407,187.21 元, 以及项目保证金 2,391,805.75 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数[注]
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,402,000.00	27,588,000.00
其中: 权益工具投资	3,402,000.00	27,588,000.00
合 计	3,402,000.00	27,588,000.00

[注]: 期初数与上年年末数(2018 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三(三十)2 之说明。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,970,209.15	100.00	15,704,486.55	8.77	163,265,722.60
合 计	178,970,209.15	100.00	15,704,486.55	8.77	163,265,722.60

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	179,369,247.80	100.00	11,027,267.13	6.15	168,341,980.67

合 计	179,369,247.80	100.00	11,027,267.13	6.15	168,341,980.67
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,601,918.38	3,480,095.92	5.00
1-2 年	96,492,675.30	9,649,267.54	10.00
2-3 年	12,875,615.47	2,575,123.09	20.00
小 计	178,970,209.15	15,704,486.55	8.77

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	合并增加	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	11,027,267.13	4,530,621.06		146,598.36				15,704,486.55
小 计	11,027,267.13	4,530,621.06		146,598.36				15,704,486.55

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
海盐智胜新能源有限公司	30,276,108.89	16.91	3,004,144.28
海宁市弘日新能源有限公司	19,127,679.78	10.69	1,577,667.39
嘉善智耀新能源有限公司	15,856,452.55	8.86	1,450,438.98
桐乡智逸新能源有限公司	14,334,569.96	8.01	1,400,213.70
海宁日力新能源有限公司	13,920,420.34	7.78	1,392,042.03
小 计	93,515,231.52	52.25	8,824,506.38

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	150,000.00				150,000.00	
合 计	150,000.00				150,000.00	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值	账面价值	减值准备

				变动		
应收票据	27,463,332.68				27,463,332.68	
合 计	27,463,332.68				27,463,332.68	

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(三十)2 之说明。

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	150,000.00		
小 计	150,000.00		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	69,054,236.62	
小 计	69,054,236.62	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	5,056,550.85	100.00		5,056,550.85	3,977,382.56	93.07		3,977,382.56
1-2 年					108,692.86	2.54		108,692.86
2-3 年					98,677.62	2.31		98,677.62
3-4 年					9,852.43	0.23		9,852.43
4-5 年					34,061.45	0.80		34,061.45
5 年以上					44,902.70	1.05		44,902.70
合 计	5,056,550.85	100.00		5,056,550.85	4,273,569.62	100.00		4,273,569.62

2) 公司期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
天津那亚广告传媒有限公司	1,320,754.72	26.12
浙江天成自控股份有限公司	600,000.00	11.87
无锡爱晟新能源有限公司	379,816.63	7.51
陕西拓日新能源科技有限公司	344,967.94	6.82
台州市永锦达包装有限公司	218,348.62	4.32
小 计	2,863,887.91	56.64

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,516,085.47	100.00	2,466,548.83	14.93	14,049,536.64
其中：其他应收款	16,516,085.47	100.00	2,466,548.83	14.93	14,049,536.64
合 计	16,516,085.47	100.00	2,466,548.83	14.93	14,049,536.64

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	11,222,970.00	43.28			11,222,970.00
其中：其他应收款	11,222,970.00	43.28			11,222,970.00
按组合计提坏账准备	14,710,165.76	56.72	1,173,466.54	7.98	13,536,699.22
其中：其他应收款	14,710,165.76	56.72	1,173,466.54	7.98	13,536,699.22
合 计	25,933,135.76	100.00	1,173,466.54	4.52	24,759,669.22

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	16,516,085.47	2,466,548.83	14.93
其中：1年以内	2,448,608.47	122,430.43	5.00

1-2 年	7,249,950.00	724,995.00	10.00
2-3 年	5,966,497.00	1,193,299.40	20.00
3-4 年	850,000.00	425,000.00	50.00
4-5 年	1,030.00	824.00	80.00
小 计	16,516,085.47	2,466,548.83	14.93

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日 余额	367,962.05	664,989.49	140,515.00	1,173,466.54
2019 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段	-362,497.50	362,497.50		
--转入第三阶段		-594,719.50	594,719.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	116,965.88	292,227.51	883,888.90	1,293,082.29
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	122,430.43	724,995.00	1,619,123.40	2,466,548.83

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	1,651,175.00	13,117,445.00
应收政府款项	2,194,404.20	
应收暂付款	12,406,284.10	12,794,773.96
其 他	264,222.17	20,916.80
合 计	16,516,085.47	25,933,135.76

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
新特能源股份 有限公司	应收暂付款	10,000,000.00	[注]	60.55	1,335,800.00
嘉兴盛阳新能	应收暂付款	2,400,000.00	2-3 年	14.53	480,000.00

源有限公司					
湖州市财政局	应收政府款项	1,035,300.00	1 年以内	6.27	51,765.00
海宁经济开发区管理委员会	应收政府款项	965,400.00	1 年以内	5.84	48,270.00
台州市鼎正再生资源回收有限公司	押金及保证金	500,000.00	3-4 年	3.03	250,000.00
小 计		14,900,700.00		90.22	2,165,835.00

[注]：其中 1-2 年 6,642,000.00 元，2-3 年 3,358,000.00 元。

(5) 按应收金额确认的政府补助

单位名称	政府补助项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
杭州市财政局	分布式光伏发电项目电价补贴资金	193,704.20	1 年以内	已于 2020 年 3 月 24 日收到
海宁经济开发区管理委员会	分布式光伏发电项目电价补贴资金	965,400.00	1 年以内	已于 2020 年 1 月 7 日收到
湖州市财政局	分布式光伏发电项目电价补贴资金	1,035,300.00	1 年以内	已于 2020 年 1 月 17 日收到
小 计		2,194,404.20		

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,298,384.89	834,609.20	7,463,775.69	9,537,458.34	708,834.34	8,828,624.00
在产品	2,742,318.03		2,742,318.03	10,098,636.46	637,217.83	9,461,418.63
库存商品	39,963,080.06	122,413.69	39,840,666.37	119,785,301.52	3,089,427.32	116,695,874.20
委托加工物资	483,119.54		483,119.54	971,775.49		971,775.49
周转材料	561,448.17		561,448.17	529,819.77		529,819.77
合 计	52,048,350.69	957,022.89	51,091,327.80	140,922,991.58	4,435,479.49	136,487,512.09

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	708,834.34	173,591.88		47,817.02		834,609.20
在产品	637,217.83			637,217.83		
库存商品	3,089,427.32			2,967,013.63		122,413.69
小 计	4,435,479.49	173,591.88		3,652,048.48		957,022.89

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

在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。

以前期间计提跌价的库存商品部分在本期予以销售，其对应的存货跌价准备予以转销。

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴税金及待抵扣增值税进项	204,759,597.49	184,948,498.23
合 计	204,759,597.49	184,948,498.23

9. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	
其中：权益工具投资	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

10. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数			
本期增加金额	15,235,588.25	4,018,208.89	19,253,797.14
1) 固定资产/无形资产转入	15,235,588.25	4,018,208.89	19,253,797.14
本期减少金额			
期末数	15,235,588.25	4,018,208.89	19,253,797.14
累计折旧和累计摊销			
期初数			
本期增加金额	5,475,955.80	736,671.67	6,212,627.47
1) 计提或摊销	245,903.88	26,788.04	272,691.92
2) 固定资产/无形资产转入	5,230,051.92	709,883.63	5,939,935.55
本期减少金额			

期末数	5,475,955.80	736,671.67	6,212,627.47
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	9,759,632.45	3,281,537.22	13,041,169.67
期初账面价值			

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	光伏电站	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值						
期初数	65,026,279.80	1,483,460,675.17	454,304,102.87	9,878,859.48	9,741,589.15	2,022,411,506.47
本期增加金额		507,616,315.40	1,052,384.15		733,548.85	509,402,248.40
1) 购置			1,052,384.15		733,548.85	1,785,933.00
2) 在建工程转入		328,351,581.83				328,351,581.83
3) 企业合并增加		179,264,733.57				179,264,733.57
本期减少金额	15,235,588.25		83,888,655.56			99,124,243.81
1) 处置			83,888,655.56			83,888,655.56
2) 转入投资性房地产	15,235,588.25					15,235,588.25
期末数	49,790,691.55	1,991,076,990.57	371,467,831.46	9,878,859.48	10,475,138.00	2,432,689,511.06
累计折旧						
期初数	21,973,903.34	77,218,675.24	283,801,798.55	7,511,290.62	7,817,388.68	398,323,056.43
本期增加金额	2,911,471.49	91,778,471.14	40,144,845.18	1,522,718.54	961,718.03	137,319,224.38
1) 计提	2,911,471.49	79,347,725.80	40,144,845.18	1,522,718.54	961,718.03	124,888,479.04
2) 企业合并增加		12,430,745.34				12,430,745.34
本期减少金额	5,230,051.92		65,821,594.57			71,051,646.49
1) 处置			65,821,594.57			65,821,594.57
2) 转入投资性房地产	5,230,051.92					5,230,051.92

期末数	19,655,322.91	168,997,146.38	258,125,049.16	9,034,009.16	8,779,106.71	464,590,634.32
减值准备						
期初数			12,971,698.96			12,971,698.96
本期增加金额			4,511,104.96			4,511,104.96
1) 计提			4,511,104.96			4,511,104.96
本期减少金额			9,899,557.31			9,899,557.31
1) 处置			9,899,557.31			9,899,557.31
期末数			7,583,246.61			7,583,246.61
账面价值						
期末账面价值	30,135,368.64	1,822,079,844.19	105,759,535.69	844,850.32	1,696,031.29	1,960,515,630.13
期初账面价值	43,052,376.46	1,406,241,999.93	157,530,605.36	2,367,568.86	1,924,200.47	1,611,116,751.08

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	25,647,572.17	10,134,765.84		15,512,806.33	
机器设备	255,559,385.35	186,126,146.20	6,054,580.30	63,378,658.85	
运输工具	312,285.42	300,425.46		11,859.96	
电子及其他设备	1,042,850.60	1,006,367.44		36,483.16	
小 计	282,562,093.54	197,567,704.94	6,054,580.30	78,939,808.30	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	357,108.63	863,657.83
工程物资		11,572,200.00
合 计	357,108.63	12,435,857.83

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自建光伏电站	357,108.63		357,108.63	863,657.83		863,657.83
合 计	357,108.63		357,108.63	863,657.83		863,657.83

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
自建光伏电站		863,657.83	327,845,032.63	328,351,581.83		357,108.63
小 计		863,657.83	327,845,032.63	328,351,581.83		357,108.63

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
自建光伏电站			4,052,122.70			金融机构贷款和 其他来源
小 计			4,052,122.70			

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用设备原值		33,393,860.79
减：专用设备减值准备		21,821,660.79
小 计		11,572,200.00

13. 无形资产

项 目	土地使用权	排污权	专利技术	管理软件	合 计
账面原值					
期初数	20,722,922.24	2,283,150.00	350,000.00	2,817,685.14	26,173,757.38
本期增加金额					
本期减少金额	4,018,208.89				4,018,208.89
1) 转入投资 性房地产	4,018,208.89				4,018,208.89
期末数	16,704,713.35	2,283,150.00	350,000.00	2,817,685.14	22,155,548.49
累计摊销					
期初数	3,974,531.73	927,056.31	350,000.00	538,648.56	5,790,236.60
本期增加金额	416,938.00	114,157.50		399,896.20	930,991.70
1) 计提	416,938.00	114,157.50		399,896.20	930,991.70
本期减少金额	709,883.63				709,883.63
1) 转入投资 性房地产	709,883.63				709,883.63
期末数	3,681,586.10	1,041,213.81	350,000.00	938,544.76	6,011,344.67
减值准备					
期初数					
本期增加金额					

本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	13,023,127.25	1,241,936.19		1,879,140.38	16,144,203.82
期初账面价值	16,748,390.51	1,356,093.69		2,279,036.58	20,383,520.78

公司期末无通过内部研发形成的无形资产。

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
预付1年以上屋顶租赁费	16,494,520.31	2,854,648.27	1,055,219.81		18,293,948.77
融资服务费		8,405,660.38	606,805.93		7,798,854.45
经营租入固定资产装修费用	680,964.05	417,798.77	431,390.46		667,372.36
其他		56,310.68	7,038.81		49,271.87
合 计	17,175,484.36	11,734,418.10	2,100,455.01		26,809,447.45

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,877,765.29	2,231,664.79	14,782,765.86	2,229,494.81
长期资产计税基础差异	94,027,099.30	14,104,064.90	91,411,925.16	13,711,788.78
递延收益	7,029,382.01	1,054,407.30	7,676,766.05	1,151,514.91
预计负债	5,363,934.85	804,590.22	7,054,199.81	1,069,310.26
合 计	121,298,181.45	18,194,727.21	120,925,656.88	18,162,108.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
交易性金融资产公允价值变动	557,155.40	83,573.31	4,422,837.00	663,425.55
合 计	557,155.40	83,573.31	4,422,837.00	663,425.55

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

可抵扣暂时性差异	8,966,274.06	5,442,856.07
小 计	8,966,274.06	5,442,856.07

16. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	17,365.94	682,989.73
合 计	17,365.94	682,989.73

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数[注 3]
抵押借款[注 1]	103,163,414.64	118,841,983.33
保证借款[注 2]	10,042,816.61	40,575,790.97
合 计	113,206,231.25	159,417,774.30

[注 1]：系公司以自有房产和土地使用权提供抵押担保。

[注 2]：系公司为子公司银行借款提供担保。

[注 3]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十）2 之说明。

18. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	125,682,735.98	277,078,951.15
合 计	125,682,735.98	277,078,951.15

19. 应付账款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
材料采购等经营性款项	93,691,143.30	107,035,217.94
长期资产购置款项	49,478,994.36	99,756,857.28
合 计	143,170,137.66	206,792,075.22

（2）公司期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

20. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
光伏产品	4,873,423.92	304,444.63
合 计	4,873,423.92	304,444.63

(2) 公司期末无账龄 1 年以上重要的预收账款。

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	10,419,299.88	46,964,839.81	46,874,702.91	10,509,436.78
离职后福利—设定提存计划	131,448.11	1,735,356.74	1,740,202.95	126,601.90
合 计	10,550,747.99	48,700,196.55	48,614,905.86	10,636,038.68

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,233,878.37	42,067,662.21	42,022,533.64	10,279,006.94
职工福利费		1,917,870.29	1,917,870.29	
社会保险费	98,974.51	1,098,670.71	1,112,992.18	84,653.04
其中：医疗保险费	83,652.78	928,635.92	938,483.44	73,805.26
工伤保险费	8,100.30	67,853.12	72,046.65	3,906.77
生育保险费	7,221.43	102,181.67	102,462.09	6,941.01
住房公积金	86,447.00	1,419,735.00	1,422,786.00	83,396.00
工会经费和职工教育经费		460,901.60	398,520.80	62,380.80
小 计	10,419,299.88	46,964,839.81	46,874,702.91	10,509,436.78

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	126,915.38	1,675,613.96	1,680,293.05	122,236.29
失业保险费	4,532.73	59,742.78	59,909.90	4,365.61
小 计	131,448.11	1,735,356.74	1,740,202.95	126,601.90

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,023,449.33	2,827,771.21

企业所得税	2,057,287.29	493,765.47
代扣代缴个人所得税	291,978.64	232,564.96
城市维护建设税	51,944.22	199,081.25
房产税		250,972.59
教育费附加	22,261.79	85,320.54
地方教育附加	14,841.16	56,880.36
印花税	50,655.56	34,935.74
残疾人就业保障金	4,979.62	9,198.92
合 计	4,517,397.61	4,190,491.04

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
应付股利	10,940.00	
其他应付款	616,082.32	465,103.55
合 计	627,022.32	465,103.55

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十）2 之说明。

(2) 应付股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利	10,940.00	
小 计	10,940.00	

2) 公司期末无账龄 1 年以上重要的应付股利。

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
已结算尚未支付的经营款项	505,947.80	120.00
应付暂收款	101,103.97	457,060.55
保证金	3,000.00	
其 他	6,030.55	7,923.00
小 计	616,082.32	465,103.55

2) 公司期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	174,812,685.06	118,689,497.14
一年内到期的长期应付款		7,077,233.12
合 计	174,812,685.06	125,766,730.26

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十）2 之说明。

25. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注 4]
质押、抵押及保证借款[注 1]	222,481,649.89	
抵押及保证借款[注 2]	234,991,693.03	128,018,395.43
保证借款[注 3]	151,161,485.40	159,719,492.22
合 计	608,634,828.32	287,737,887.65

[注 1]：系由子公司以自有光伏电站提供抵押担保，由本公司提供保证担保，并质押子公司的应收电费收费权。

[注 2]：系由子公司以自有光伏电站提供抵押担保，并由实际控制人张利忠及本公司提供保证担保。

[注 3]：均由本公司为子公司银行借款提供保证担保。

[注 4]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十）2 之说明。

26. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款		9,870,015.91
专项应付款	75,799.86	
合 计	75,799.86	9,870,015.91

(2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁		
其中：最低租赁付款额		10,320,011.39
未确认融资费用		-449,995.48
小 计		9,870,015.91

(3) 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
专项研发经费		1,800,000.00	1,724,200.14	75,799.86	浙江省科技计划项目专项费
小 计		1,800,000.00	1,724,200.14	75,799.86	

27. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
产品质量保证	5,496,091.16	7,054,199.81
合 计	5,496,091.16	7,054,199.81

(2) 其他说明

产品质量保证系公司与客户签订的部分产品销售合同中承诺提供一定的备件以保证产品质量和售后服务，相应预估计提产品售后维修费用。

28. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	10,117,984.98	4,763,800.00	802,029.37	14,079,755.61	与资产相关的政府补助
未实现售后租回损益	2,321,656.38		2,321,656.38		融资租赁引起的未实现售后租回损失
合 计	12,439,641.36	4,763,800.00	3,123,685.75	14,079,755.61	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
温岭市大型分布式光伏项目补助	1,771,218.80	4,605,100.00	113,978.56	6,262,340.24	与资产相关
海宁市建材商贸城光电建筑一体化应用示范项目补助	6,300,000.15		399,999.96	5,900,000.19	与资产相关
企业技术改造专项补助	806,645.90		104,854.08	701,791.82	与资产相关
可再生能源综合利用专项资金	670,000.13		39,999.96	630,000.17	与资产相关

生产性投入补助	570,120.00		142,530.00	427,590.00	与资产相关
温岭市光伏发电项目 资金补助		158,700.00	666.81	158,033.19	与资产相关
小 计	10,117,984.98	4,763,800.00	802,029.37	14,079,755.61	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

29. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	500,000,000.00						500,000,000.00

30. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	715,350,561.09			715,350,561.09
合 计	715,350,561.09			715,350,561.09

31. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	28,449,986.77			28,449,986.77
合 计	28,449,986.77			28,449,986.77

32. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	215,474,491.24	151,297,018.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	215,474,491.24	151,297,018.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,118,012.93	66,162,719.41
减：提取法定盈余公积		1,985,246.92
应付普通股股利	50,000,000.00	
期末未分配利润	207,592,504.17	215,474,491.24

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	383,280,504.55	209,084,406.29	381,945,819.54	205,780,916.12
其他业务收入	3,817,380.53	4,712,956.36	2,226,940.94	1,850,330.79
合 计	387,097,885.08	213,797,362.65	384,172,760.48	207,631,246.91

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	837,944.80	2,110,250.85
教育费附加	359,049.79	905,091.07
地方教育附加	239,366.50	602,231.02
印花税	314,324.08	393,019.45
房产税	616,529.59	506,333.75
土地使用税		21,724.30
车船税	13,414.16	19,118.10
残疾人就业保障金	127,925.78	190,982.18
水利建设基金	371.98	
合 计	2,508,926.68	4,748,750.72

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
市场推广宣传费	279,499.33	142,183.38
职工薪酬	650,753.79	844,381.11
运杂费	712,559.86	163,787.63
产品质量保证金	20,353.43	465,442.21
其 他	28,930.55	20,718.13
合 计	1,692,096.96	1,636,512.46

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,762,482.35	19,790,262.98
折旧及摊销费	33,678,305.99	28,925,137.20

办公经费	9,054,400.11	12,055,794.98
业务招待费	1,946,298.10	2,198,500.50
中介服务费	18,350,969.03	4,999,576.19
保险费	5,902,504.17	5,345,974.95
其 他	546,325.01	712,798.26
合 计	87,241,284.76	74,028,045.06

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发材料	4,981,698.11	8,947,412.66
职工薪酬	6,868,727.09	5,993,937.22
折旧及摊销费	772,221.39	950,108.71
燃料与动力费用	221,434.60	399,258.18
委外开发及专业服务费用	678,809.88	
其他费用	568,090.04	936,573.69
合 计	14,090,981.11	17,227,290.46

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	48,677,346.79	32,478,947.37
减：利息收入	3,376,245.78	3,864,730.32
汇兑净损益	-195,003.78	96,232.43
其 他	801,737.44	-1,833,509.31
合 计	45,907,834.67	26,876,940.17

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	802,029.37	877,465.22	802,029.37
与收益相关的政府补助	39,607,156.13	12,673,230.05	39,607,156.13
合 计	40,409,185.50	13,550,695.27	40,409,185.50

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	121,537.87	-3,714.95
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,088,856.14	8,359.64
合 计	1,210,394.01	4,644.69

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,865,681.61	4,422,837.03
合 计	-3,865,681.61	4,422,837.03

10. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-5,823,703.35
合 计	-5,823,703.35

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-5,097,131.87
存货跌价损失	-173,591.88	-3,999,440.48
固定资产减值损失	-4,511,104.96	-4,515,823.94
工程物资减值损失		-428,800.00
合 计	-4,684,696.84	-14,041,196.29

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-4,468,300.13	-8,001.74	-4,468,300.13
工程物资处置收益	-9,663,881.42		-9,663,881.42
合 计	-14,132,181.55	-8,001.74	-14,132,181.55

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	5,805,100.00	4,869,200.00	5,805,100.00
赔、罚款收入	2,573,202.91	2,162,744.07	2,573,202.91
无法支付款项	562,878.84	62,505.10	562,878.84
其 他	10,337.39	403,191.78	10,337.39
合 计	8,951,519.14	7,497,640.95	8,951,519.14

[注]：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	154,097.95	793,105.00	154,097.95
固定资产报废损失		389.74	
赔、罚款支出	138,731.75	70.27	138,731.75
其 他	72,818.44	1,600.00	72,818.44
合 计	365,648.14	795,165.01	365,648.14

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,053,043.17	-91,524.97
递延所得税费用	-612,470.69	-3,415,764.84
合 计	1,440,572.48	-3,507,289.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	43,558,585.41	62,655,429.60
按母公司税率计算的所得税费用	6,533,787.83	9,398,314.46
子公司适用不同税率的影响	-15,010,553.43	-23,355,488.48
调整以前期间所得税的影响	-4,244.12	-603,420.68
非应税收入或加计扣除等纳税调减的影响的影响	-968,878.59	-1,318,593.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	793,981.86	507,887.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-561,176.92	-130,333.26

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	10,657,655.85	11,994,344.43
所得税费用	1,440,572.48	-3,507,289.81

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回不符合现金及现金等价物定义的承兑汇票保证金等	386,865,711.97	465,227,886.58
收到政府补助	47,981,651.93	20,343,230.05
收到专项研发经费	1,800,000.00	
利息收入	3,376,128.56	3,876,582.16
收到与经营活动相关的保证金	288,300.00	2,470,487.05
其 他	9,797,554.27	2,619,199.58
合 计	450,109,346.73	494,537,385.42

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付不符合现金及现金等价物定义的承兑汇票保证金等	240,915,305.38	467,843,210.52
归还台州智睿和三门智睿公司原股东往来款	13,200,000.00	
销售费用中的付现支出	821,293.05	329,854.01
管理费用中的付现支出	36,402,617.03	27,999,400.82
支付与经营活动相关的保证金	45,000.00	1,236,174.51
其 他	2,855,403.07	2,024,109.06
合 计	294,239,618.53	499,432,748.92

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回初存目的为投资活动的保证金	19,280,029.14	17,256,088.64
合 计	19,280,029.14	17,256,088.64

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

支付初存目的为投资活动的保证金	19,280,029.14	6,359,490.00
合 计	19,280,029.14	6,359,490.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回初存目的为筹资活动的质押定期存单	50,000,000.00	9,780,000.00
收回融资租赁保证金	11,222,970.00	
收回借款保证金	10,000,000.00	
合 计	71,222,970.00	9,780,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付融资租赁款	18,288,613.79	7,968,602.40
支付初存目的为筹资活动的质押定期存单	50,000,000.00	9,780,000.00
支付中介机构发行费用		21,953,548.67
支付借款保证金	10,000,000.00	
支付融资服务费	8,910,000.00	
合 计	87,198,613.79	39,702,151.07

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	42,118,012.93	66,162,719.41
加: 资产减值准备	10,508,400.19	14,041,196.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,134,382.92	104,241,923.50
无形资产摊销	957,779.74	928,822.22
长期待摊费用摊销	2,100,455.01	1,465,268.01
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)	14,132,181.55	8,001.74
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		389.74
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	3,865,681.61	-4,422,837.03

财务费用(收益以“—”号填列)	48,642,601.79	31,417,477.16
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,210,394.01	-4,644.69
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-32,618.45	-4,079,190.39
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-579,852.24	663,425.55
存货的减少(增加以“—”号填列)	-130,844,900.33	-95,351,268.22
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	61,142,879.12	-121,813,597.74
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	43,588,034.18	-113,258,752.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	219,522,644.01	-120,001,066.84
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	102,505,561.54	93,899,945.85
减: 现金的期初余额	93,899,945.85	85,110,815.36
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	8,605,615.69	8,789,130.49

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	83,500,000.00
其中: 台州智睿公司	11,000,000.00
三门智睿公司	36,000,000.00
湖州东羿公司	100,000.00
上虞朝晟公司	36,400,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	494,345.18
其中: 台州智睿公司	125,820.54
三门智睿公司	265,072.36
湖州东羿公司	9,708.60

上虞朝晟公司	93,743.68
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：台州智睿公司	
三门智睿公司	
湖州东羿公司	
上虞朝晟公司	
取得子公司支付的现金净额	83,005,654.82

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	102,505,561.54	93,899,945.85
其中：库存现金		30,668.48
可随时用于支付的银行存款	102,098,374.33	87,024,411.72
可随时用于支付的其他货币资金	407,187.21	6,844,865.65
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	102,505,561.54	93,899,945.85
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		

(4) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明

2019 年度现金流量表中现金期末数为 102,505,561.54 元，2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数 170,434,384.54 元，差额系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物定义的其他货币资金 67,928,823.00 元。

2018 年度现金流量表中现金期末数为 93,899,945.85 元，2018 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数 307,787,252.47 元，差额系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物定义的其他货币资金 213,887,306.62 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	67,928,823.00	其他货币资金期末余额包括银行承兑汇票保证金 62,037,017.25 元、质押的定期存款 3,500,000.00 元，以及项目保证金 2,391,805.75 元。
固定资产	958,363,229.59	为公司及子公司的银行借款提供抵押担保。
投资性房地产	13,041,169.68	
无形资产	13,023,127.25	
合 计	1,052,356,349.52	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	3.20	6.9762	22.32
应收账款			
其中：美元	266,608.00	6.9762	1,859,910.73
应付账款			
其中：美元	296,789.09	6.9762	2,070,460.05

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 本期与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益
温岭市大型分布式光伏项目补助	1,771,218.80	4,605,100.00	113,978.56	6,262,340.24
光电一建筑一体化应用示范项目补助	6,300,000.15		399,999.96	5,900,000.19
企业技术改造专项补助	806,645.90		104,854.08	701,791.82
可再生能源专项资金	670,000.13		39,999.96	630,000.17
生产性投入补助	570,120.00		142,530.00	427,590.00
温岭市光伏发电项目资金补助		158,700.00	666.81	158,033.19
小 计	10,117,984.98	4,763,800.00	802,029.37	14,079,755.61

(续上表)

项 目	本期摊销列报项目	说明
温岭市大型分布式光伏项目补助	其他收益	根据温岭市人民政府办公室《关于促进温岭市光伏产业健康发展的实施意见》文件
光电一建筑一体化	其他收益	根据财政部财建〔2012〕995 号文件

应用示范项目		
企业技术改造专项补助	其他收益	根据桐乡市经济和信息化局关于省工业与信息化发展财政专项资金的文件
可再生能源专项资金	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市发展和改革局海财发〔2015〕57号文件
生产性投入补助	其他收益	根据海宁经济开发区管委会海开发委〔2011〕25号文件
温岭市光伏发电项目资金补助	其他收益	根据温州市发展和改革委员会、温州市财政局温发改能源〔2017〕182号文件

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
分布式光伏发电项目电价补贴资金	26,825,576.13	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市发展和改革局海财预〔2019〕217号，桐乡市经济和信息化局、桐乡市财政局桐经信〔2019〕122号，湖州市财政局、湖州市经济和信息化局湖财企〔2019〕239号等文件
能效引领补贴	11,000,000.00	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市发展和改革局海财预〔2019〕444号文件
上市财政专项奖励	5,805,100.00	营业外收入	根据海宁市人民政府海政办发〔2019〕55号文件
其他与日常经营活动相关的政府补助	1,081,580.00	其他收益	根据海宁经济开发区管委会海开发委〔2019〕61号、桐乡市财政局桐科〔2019〕22号等文件
科技专项经费	600,000.00	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市科学技术局、海宁经济开发区管委会海财预〔2019〕158号文件
财政资金奖励	100,000.00	其他收益	根据海宁市财政局海财预〔2019〕248号文件
小 计	45,412,256.13		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入当期损益的政府补助金额	46,214,285.50	18,419,895.27

六、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

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
台州智睿公司	2019年4月25日	11,000,000.00	100.00	股权受让
三门智睿公司	2019年4月22日	36,000,000.00	100.00	股权受让
湖州东羿公司	2019年10月25日	100,000.00	100.00	股权受让
上虞朝晟公司	2019年12月30日	36,400,000.00	100.00	股权受让

(续上表)

被购买方名称	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
台州智睿公司	2019年4月25日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	2,676,669.56	1,075,617.64
三门智睿公司	2019年4月22日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控	11,372,312.23	5,153,714.52

		制权并从中获取利益		
湖州东羿公司	2019 年 10 月 25 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	0.00	-50,369.90
上虞朝晟公司	2019 年 12 月 30 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	0.00	0.00

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	台州智睿公司	三门智睿公司	湖州东羿公司	上虞朝晟公司
合并成本				
现金	11,000,000.00	36,000,000.00	100,000.00	36,400,000.00
非现金资产的公允价值				
发行或承担的债务的公允价值				
发行的权益性证券的公允价值				
或有对价的公允价值				
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值				
其他				
合并成本合计	11,000,000.00	36,000,000.00	100,000.00	36,400,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	11,000,000.00	36,000,000.00	100,000.00	36,400,000.00
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				

(2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

2019 年 4 月，本公司收购台州智睿公司 100% 股权。收购价格以坤元资产评估有限公司对台州智睿公司出具的《资产评估报告》（坤元评报〔2019〕114 号）为参考依据，并经交易双方协商后确定。

2019 年 4 月，本公司收购三门智睿公司 100% 股权。收购价格以坤元资产评估有限公司对三门智睿公司出具的《资产评估报告》（坤元评报〔2019〕115 号）为参考依据，并经交易双方协商后确定。

2019 年 10 月，本公司收购湖州东羿公司 100% 股权。收购价格以湖州东羿公司购买日净资产为参考依据，并经交易双方协商后确定。

2019 年 12 月，本公司收购上虞朝晟公司 100% 股权。收购价格以坤元资产评估有限公司对上虞朝晟公司出具的《资产评估报告》（坤元评报〔2019〕612 号）为参考依据，并经交易双方协商后确定。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	台州智睿公司		三门智睿公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	125,820.54	125,820.54	265,072.36	265,072.36
应收款项	987,372.75	987,372.75	1,561,608.14	1,561,608.14
预付账款				
其他流动资产	2,577,751.97	2,577,751.97	11,189,484.90	11,189,484.90
固定资产	23,730,144.44	21,654,033.62	84,688,095.72	83,499,336.64
在建工程			5,428,226.76	5,428,226.76
负债				
应付款项	3,036,698.04	3,036,698.04	9,916,019.15	9,916,019.15
其他应付款	1,384,391.66	1,384,391.66	12,216,468.73	12,216,468.73
一年内到期的非流动负债				
长期借款	12,000,000.00	12,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
净资产	11,000,000.00	8,923,889.18	36,000,000.00	34,811,240.92
减：少数股东权益				
取得的净资产	11,000,000.00	8,923,889.18	36,000,000.00	34,811,240.92

(续上表)

项 目	湖州东羿公司		上虞朝晟公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	9,708.60	9,708.60	93,743.68	93,743.68
应收款项			327,102.96	327,102.96
预付账款			84,253.92	84,253.92
其他流动资产	76,706.49	815.09	5,186,808.83	5,186,808.83
固定资产			58,415,748.07	47,933,114.44
在建工程	13,584.91	13,584.91		
负债				
应付款项			2,279,937.46	2,279,937.46
其他应付款				
一年内到期的非流动负债			8,406,135.56	8,406,135.56

长期借款			17,021,584.44	17,021,584.44
净资产	100,000.00	24,108.60	36,400,000.00	25,917,366.37
减：少数股东权益				
取得的净资产	100,000.00	24,108.60	36,400,000.00	25,917,366.37

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

按照资产基础法，即以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。它是以重置各项生产要素为假设前提，根据委托评估的分项资产的具体情况选用适宜的方法分别评定估算各分项资产的价值并累加求和，再扣减相关负债评估值，得出股东全部权益的评估价值。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(万元)	出资比例
长兴芯创	投资设立	2019年5月	1,000.00	100.00%
温岭芯科	投资设立	2019年7月	350.00[注]	100.00%

[注]：其注册资本为2,000.00万元，截至2019年12月31日，公司已履行出资350.00万元。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
鑫创电子	注销	2019年1月	0.00	-99.97
赢富电子	注销	2019年1月	0.00	-96.62
宜昌科洁	注销	2019年1月	0.00	0.00
绍兴科洁	注销	2019年8月	0.00	-86.79

七、在其他主体中的权益

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	
能发电子	桐乡市	桐乡市	综合类	100.00		同一控制下企业合并
芯能微电网	海宁市	海宁市	综合类	10.00	90.00	设立
嘉兴科洁	嘉兴市	嘉兴市	综合类	100.00		同一控制下企业合并
嘉兴科联	嘉兴市	嘉兴市	综合类	100.00		同一控制下企业合并
嘉善科洁	嘉善县	嘉善县	综合类	100.00		同一控制下企业合并
桐乡科联	桐乡市	桐乡市	综合类	100.00		设立

上虞芯能	绍兴市	绍兴市	综合类	100.00		设立
海宁茂隆	海宁市	海宁市	综合类	100.00		同一控制下企业合并
平湖芯能	平湖市	平湖市	综合类	100.00		设立
衢州芯能[注]	衢州市	衢州市	综合类	100.00		设立
台州芯能	台州市	台州市	综合类	100.00		设立
芜湖芯能	芜湖市	芜湖市	综合类	100.00		设立
嘉兴芯能	嘉兴市	嘉兴市	综合类	100.00		设立
德清芯能	德清县	德清县	综合类	100.00		设立
三门芯能	三门县	三门县	综合类	100.00		设立
杭州科洁	杭州市	杭州市	综合类	100.00		设立
湖州科洁	湖州市	湖州市	综合类	100.00		设立
淮安科洁	淮安市	淮安市	综合类	100.00		设立
宁波芯能	宁波市	宁波市	综合类	100.00		设立
杭州芯能	杭州市	杭州市	综合类	100.00		设立
芯能售电[注]	海宁市	海宁市	综合类	100.00		设立
温岭芯能	温岭市	温岭市	综合类	100.00		设立
芯能惠民	海宁市	海宁市	综合类	100.00		设立
岱山芯创	舟山市	舟山市	综合类	100.00		设立
临海芯能	临海市	临海市	综合类	100.00		设立
乍浦芯创	平湖市	平湖市	综合类	100.00		设立
义乌芯能	义乌市	义乌市	综合类	100.00		设立
诸暨芯能	诸暨市	诸暨市	综合类	100.00		设立
台州科联[注]	台州市	台州市	综合类	100.00		设立
海门科洁	海门市	海门市	综合类	100.00		设立
九江芯能	九江市	九江市	综合类	100.00		设立
彭泽芯创	彭泽县	彭泽县	综合类	100.00		设立
湖州科联	湖州市	湖州市	综合类	100.00		设立
天台芯能	天台县	天台县	综合类	100.00		设立
宁波科联	宁波市	宁波市	综合类	100.00		设立
兰溪芯能	兰溪市	兰溪市	综合类	100.00		设立
台州智睿	台州市	台州市	综合类	100.00		非同一控制下企业合并
三门智睿	三门县	三门县	综合类	100.00		非同一控制下企业合并

长兴芯创	湖州市	湖州市	综合类	100.00		设立
温岭芯科	台州市	台州市	综合类	100.00		设立
湖州东羿	湖州市	湖州市	综合类	100.00		非同一控制下企业合并
上虞朝晟	绍兴市	绍兴市	综合类	100.00		非同一控制下企业合并

[注]：截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚未对其履行出资。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 52.25%(2018 年 12 月 31 日：54.66%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司

已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	896,653,744.63	1,029,329,045.93	331,066,890.29	363,941,905.06	334,320,250.58
应付票据	125,682,735.98	125,682,735.98	125,682,735.98		
应付账款	143,170,137.66	143,170,137.66	143,170,137.66		
其他应付款	627,022.32	627,022.32	627,022.32		
长期应付款	75,799.86	75,799.86	75,799.86		
小 计	1,166,209,440.45	1,298,884,741.75	600,622,586.11	363,941,905.06	334,320,250.58

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	565,845,159.09	617,557,407.82	302,703,412.19	223,915,314.60	90,938,681.03
应付票据	277,078,951.15	277,078,951.15	277,078,951.15		
应付账款	206,792,075.22	206,792,075.22	206,792,075.22		
其他应付款	465,103.55	465,103.55	465,103.55		
长期应付款	16,947,249.03	17,397,244.51	7,077,233.12	10,320,011.39	
小 计	1,067,128,538.04	1,119,290,782.25	794,116,775.23	234,235,325.99	90,938,681.03

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币516,467,000.00元(2018年12月31日：人民币418,132,100.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
权益工具投资	3,402,000.00		10,000,000.00	13,402,000.00
2. 应收款项融资				
应收票据			150,000.00	150,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	3,402,000.00		10,150,000.00	13,552,000.00

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在计量日取得股票在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 对于持有的应收票据,采用票面金额确定其公允价值;

2. 公司参考新增投资者的每股价格,结合被投资企业深恒和投资管理(深圳)有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的情况,按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司最终控制方情况

截至2019年12月31日,张利忠直接持有本公司9.86%股权;张利忠之关联人(配偶张文娟和儿子张震豪)合计持有本公司10.75%股权;张利忠和张文娟控制的海宁市正达经编有限公司持有本公司13.98%股权;张文娟、张震豪和海宁市正达经编有限公司控制的海宁市乾潮投资有限公司持有本公司2.52%股权。张利忠、张文娟和张震豪于2013年5月5日签署《一致行动协议》,同意在本公司的股东大会表决投票时采取一致行动,故三人直接或间

接合计对本公司的表决权比例为 37.11%，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江芯美生物科技有限公司[注]	张震豪之关联企业

[注]：张震豪持有其 32.00%股权。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 公司本期无采购商品和接受劳务的关联交易。

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江芯美生物科技有限公司	自来水、电力	12,119.84	

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
本公司	浙江芯美生物科技有限公司	房屋建筑物	453,681.20	

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
张利忠	本公司	13,400.70[注]	2017年5月27日至 2019年4月24日	2020年1月20日至 2022年10月8日	否

[注]：同时由子公司以光伏电站提供抵押担保。

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	653.70 万元	481.37 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江芯美生物科技有限公司	490,042.99	24,502.15		
小 计		490,042.99	24,502.15		

2. 公司期末无应付关联方款项。

十一、承诺及或有事项

1. 根据芯能惠民公司与浙江海宁农村商业银行股份有限公司(以下简称海宁农商银行)

于 2017 年 4 月签订的银企战略合作协议，由海宁农商银行向芯能惠民公司推广的符合分布式光伏电站安装条件的客户提供信贷服务、结算和其他金融服务，同时芯能惠民公司在海宁农商银行开立保证金账户。若因芯能惠民公司安装质量、产品质量等问题给海宁农商银行带来损失的，海宁农商银行可优先从该保证金账户中扣款。另外，协议中规定该保证金账户日均存款余额不低于前述客户贷款日均余额的 20%，最高为 500.00 万元，其中首期保证金为 100.00 万元，2018 年存入 140.00 万元。本期因有客户贷款逾期未还（非安装质量、产品质量问题导致），海宁农商银行从芯能惠民公司保证金账户直接扣除逾期金额 8,194.25 元。截至 2019 年 12 月 31 日，芯能惠民公司保证金账户余额 239.18 万元。

2. 根据公司与平湖京运通新能源有限公司（以下简称平湖京运通）和浙江大明玻璃有限公司（以下简称大明玻璃）于 2015 年 7 月签订的三方协议，平湖京运通使用大明玻璃的厂房屋顶建造分布式光伏电站，由公司受让大明玻璃 25 年租赁期内的租金债权共计 1,700.00 万元，同时在租赁期内按大明玻璃实际消耗的发电量比例享受向平湖京运通收取租金的权利。截至 2019 年 12 月 31 日，剩余租金债权为 1,464.18 万元。

十二、资产负债表日后事项

1. 2020 年 1-3 月，根据股权转让协议，公司受让自然人李婕琅及许新琴所持有的海宁智博新能源有限公司、桐乡智逸新能源有限公司和海盐智胜新能源有限公司 100%股权。上述公司已于 2020 年 3 月办妥工商变更登记手续。

2. 2020 年 2 月 19 日，根据股权转让协议，公司受让自然人吕正华及叶可宁所持有的绍兴上虞智恒新能源有限公司 100%股权。绍兴上虞智恒新能源有限公司已于 2020 年 3 月 18 日办妥工商变更登记手续。

3. 2020 年 3 月 2 日，根据股权转让协议，公司受让自然人沈磊及许弘怡所持有的海宁日力新能源有限公司 100%股权。海宁日力新能源有限公司已于 2020 年 3 月 10 日办妥工商变更登记手续。

4. 2020 年 3 月 5 日，公司投资设立全资子公司宜兴芯能新能源有限公司，其注册资本为 1,000.00 万元。截至本财务报表批准报出日，公司已履行出资 150.00 万元。

十三、其他重要事项

（一）租赁

根据海宁茂隆与荣年融资租赁（中国）有限公司于 2015 年 5 月 6 日签订的《融资租赁合同》，公司将账面价值为 31,741,591.26 元的分布式光伏电站作价 37,409,900.00 元转让给荣年融资租赁（中国）有限公司，然后通过融资租赁方式租回上述电站，产生相应手续费 1,918,456.41 元。公司对售后租回交易中售价与资产账面价值的差额 5,668,308.74 元确认

为递延收益—未实现售后租回损益（融资租赁）。截至 2019 年 12 月 31 日，本项融资租赁已提前终止，公司已全额支付上述剩余租赁付款额共 18,288,613.79 元，尚未摊销完毕的递延收益—未实现售后租回损益（融资租赁）一次性结转至当期损益。根据上述合同，公司支付荣年融资租赁（中国）有限公司融资租赁保证金 11,222,970.00 元。截至 2019 年 12 月 31 日，公司已全额收回上述保证金款项。

（二）终止经营

1. 终止经营净利润

（1）明细情况

项 目	鑫创电子	
	本期数	上年同期数
营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		762.80
销售费用		
管理费用		1,510.19
研发费用		
财务费用	99.97	299.16
加：其他收益		
投资收益		
净敞口套期收益		
公允价值变动收益		
信用减值损失		
资产减值损失		
资产处置收益		
营业利润	-99.97	-2,572.15
加：营业外收入		1,600.00
减：营业外支出		
终止经营业务利润总额	-99.97	-972.15
减：终止经营业务所得税费用		
终止经营业务净利润	-99.97	-972.15

加：本期确认的资产减值损失		
加：终止经营业务处置净收益（税后）		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用（或收益）		
终止经营净利润合计	-99.97	-972.15
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	-99.97	-972.15
(续上表)		
项 目	其他减少的子公司	
	本期数	上年同期数
营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		1,160.00
销售费用		
管理费用		4,934.02
研发费用		
财务费用	183.41	860.97
加：其他收益		
投资收益		
净敞口套期收益		
公允价值变动收益		
信用减值损失		
资产减值损失		
资产处置收益		
营业利润	-183.41	-6,954.99
加：营业外收入		35,000.00
减：营业外支出		389.74
终止经营业务利润总额	-183.41	27,655.27
减：终止经营业务所得税费用		
终止经营业务净利润	-183.41	27,655.27

加：本期确认的资产减值损失		
加：终止经营业务处置净收益（税后）		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用（或收益）		
终止经营净利润合计	-183.41	27,655.27
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	-183.41	27,655.27
(续上表)		
项 目	合计	
	本期数	上年同期数
营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		1,922.80
销售费用		
管理费用		6,444.21
研发费用		
财务费用	283.38	1,160.13
加：其他收益		
投资收益		
净敞口套期收益		
公允价值变动收益		
信用减值损失		
资产减值损失		
资产处置收益		
营业利润	-283.38	-9,527.14
加：营业外收入		36,600.00
减：营业外支出		389.74
终止经营业务利润总额	-283.38	26,683.12
减：终止经营业务所得税费用		
终止经营业务净利润	-283.38	26,683.12

加：本期确认的资产减值损失		
加：终止经营业务处置净收益（税后）		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用（或收益）		
终止经营净利润合计	-283.38	26,683.12
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	-283.38	26,683.12

2. 终止经营现金流量

项 目	本期数			上年同期数		
	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
鑫创电子	0.03		-44.50	-2,510,966.86		2,511,000.00
其他减少的子公司	-19,378.41		-1,337.12	-4,103,545.87		4,100,000.00
合 计	-19,378.38		-1,381.62	-6,614,512.73		6,611,000.00

（三）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对分布式光伏项目开发及服务业务、光伏产品业务及光伏发电业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

产品分部

项 目	分布式光伏项目开发及服务	光伏产品	光伏发电	分部间抵销	合 计
主营业务收入	353,237,745.88	97,734,539.10	263,274,577.16	330,966,357.59	383,280,504.55
主营业务成本	292,185,076.56	105,794,507.68	111,734,951.12	300,630,129.07	209,084,406.29
资产总额	965,629,539.86	265,387,613.76	3,000,747,677.89	1,574,476,058.74	2,657,288,772.77
负债总额	241,900,277.80	64,262,966.68	1,508,942,257.96	609,209,781.70	1,205,895,720.74

（四）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 2019年3月，根据公司与深圳市智晖投资咨询有限公司等11家公司及自然人孙议政签订的投资协议，公司向深恒和投资管理（深圳）有限公司增资1,000万元，增资后公司持有其9.0050%的股权，公司于2019年4月19日完成出资。深恒和投资管理（深圳）有限公司已于2019年4月23日完成工商变更登记手续。

2. 2019 年 4 月，根据公司第三届董事会第十一次会议和股权转让协议，公司分别以货币资金 1,100 万元和 3,600 万元受让海宁开关厂有限公司持有的台州智睿公司的 100%股权和三门智睿公司的 100%股权。台州智睿公司和三门智睿公司分别于 2019 年 4 月 25 日和 2019 年 4 月 22 日办妥工商变更登记手续。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已支付上述股权受让款。

3. 2019 年 10 月，根据股权转让协议，本公司以货币资金 10.00 万元受让浙江惠阳科技有限公司及自然人郑志良所持有的湖州东羿公司 100%股权。湖州东羿公司已于 2019 年 10 月 25 日办妥工商变更登记手续。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已支付上述股权受让款。

4. 2019 年 12 月，根据股权转让协议，公司以货币资金 3,640.00 万元受让叶金连持有的绍兴上虞朝晟公司 100%股权。上虞朝晟公司已于 2019 年 12 月 30 日办妥工商变更登记手续。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已支付上述股权受让款。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	362,593,396.77	100.00	13,850,588.33	3.82	348,742,808.44
合 计	362,593,396.77	100.00	13,850,588.33	3.82	348,742,808.44

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	416,974,057.22	100.00	10,162,782.88	2.44	406,811,274.34
合 计	416,974,057.22	100.00	10,162,782.88	2.44	406,811,274.34

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄组合	143,559,622.60	13,850,588.33	9.65
合并范围内关联方组合	219,033,774.17		
小 计	362,593,396.77	13,850,588.33	3.82

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,908,494.18	1,745,424.70	5.00
1-2 年	96,250,620.55	9,625,062.06	10.00
2-3 年	12,400,507.87	2,480,101.57	20.00
小 计	143,559,622.60	13,850,588.33	9.65

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	184,878,764.27
1-2 年	126,243,556.86
2-3 年	42,657,097.47
3-4 年	8,813,978.17
小 计	362,593,396.77

(3) 坏账准备变动情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	10,162,782.88	3,687,805.45						13,850,588.33
小 计	10,162,782.88	3,687,805.45						13,850,588.33

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
温岭芯能新能源有限公司	75,646,710.07	20.86	
海盐智胜新能源有限公司	30,276,108.89	8.35	3,004,144.28
台州芯能新能源有限公司	21,494,187.80	5.93	
海宁市弘日新能源有限公司	19,127,679.78	5.28	1,577,667.39
嘉兴能发电子科技有限公司	17,640,865.99	4.86	
小 计	164,185,552.53	45.28	4,581,811.67

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	245,244,263.76	100.00	2,098,986.68	0.86	243,145,277.08
其中：应收股利	51,700,000.00	21.08			51,700,000.00
其他应收款	193,544,263.76	78.92	2,098,986.68	1.08	191,445,277.08
合 计	245,244,263.76	100.00	2,098,986.68	0.86	243,145,277.08

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	473,303,886.62	100.00	1,054,962.48	0.22	472,248,924.14
其中：应收股利	105,000,000.00	22.18			105,000,000.00
其他应收款	368,303,886.62	77.82	1,054,962.48	0.29	367,248,924.14
合 计	473,303,886.62	100.00	1,054,962.48	0.22	472,248,924.14

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	180,277,521.13		
账龄组合	13,266,742.63	2,098,986.68	15.82
其中：1 年以内	200,745.63	10,037.28	5.00
1-2 年	6,742,500.00	674,250.00	10.00
2-3 年	5,823,497.00	1,164,699.40	20.00
3-4 年	500,000.00	250,000.00	50.00
小 计	193,544,263.76	2,098,986.68	1.08

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
-----	--------

1 年以内	139,880,783.02
1-2 年	43,974,574.96
2-3 年	9,188,385.78
3-4 年	500,520.00
小 计	193,544,263.76

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日 余额	339,272.98	615,689.50	100,000.00	1,054,962.48
2019 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段	-337,125.00	337,125.00		
--转入第三阶段		-580,419.50	580,419.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,889.30	301,855.00	734,279.90	1,044,024.20
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	10,037.28	674,250.00	1,414,699.40	2,098,986.68

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收股利	51,700,000.00	105,000,000.00
往来款	180,277,521.13	354,837,722.23
押金及保证金	646,695.00	681,995.00
应收暂付款	12,400,000.00	12,763,252.59
其 他	220,047.63	20,916.80
合 计	245,244,263.76	473,303,886.62

(5) 应收股利明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

应收子公司股利	51,700,000.00	105,000,000.00
合 计	51,700,000.00	105,000,000.00

(6) 公司期末无账龄 1 年以上重要的应收股利。

(7) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
嘉兴能发电子科技有限公司	往来款	53,218,124.98	1 年以内	27.50	
海宁茂隆微电网技术有限公司	往来款	16,931,774.69	1 年以内	8.75	
绍兴上虞芯能新能源有限公司	往来款	15,831,873.83	1 年以内	8.18	
淮安科洁新能源有限公司	往来款	14,040,000.00	[注 1]	7.25	
湖州市科洁太阳能发电有限公司	往来款	12,908,029.04	[注 2]	6.67	
小 计		112,929,802.54		58.35	

[注 1]: 其中 1 年以内 6,197,858.92 元, 1-2 年 7,842,141.08 元。

[注 2]: 其中 1 年以内 8,979,484.57 元, 1-2 年 3,928,544.47 元。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	792,873,472.17		792,873,472.17	513,514,472.17		513,514,472.17
合 计	792,873,472.17		792,873,472.17	513,514,472.17		513,514,472.17

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
能发电子	45,543,472.17			45,543,472.17		
芯能微电网	160,000.00			160,000.00		
嘉兴科洁	25,000,000.00			25,000,000.00		
嘉兴科联	21,500,000.00			21,500,000.00		
嘉善科洁	20,000,000.00			20,000,000.00		
桐乡科联	80,000,000.00	30,000,000.00		110,000,000.00		
上虞芯能	52,000,000.00			52,000,000.00		
海宁茂隆	97,500,000.00	25,000,000.00		122,500,000.00		

平湖芯能	8,500,000.00			8,500,000.00		
台州芯能	12,000,000.00			12,000,000.00		
芜湖芯能	3,000,000.00	1,050,000.00		4,050,000.00		
嘉兴芯能	18,000,000.00			18,000,000.00		
德清芯能	16,200,000.00			16,200,000.00		
三门芯能	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
杭州科洁	6,000,000.00	6,900,000.00		12,900,000.00		
湖州科洁	13,500,000.00	21,000,000.00		34,500,000.00		
淮安科洁	9,000,000.00	3,500,000.00		12,500,000.00		
宁波芯能	8,000,000.00			8,000,000.00		
杭州芯能	10,000,000.00			10,000,000.00		
温岭芯能	9,000,000.00	26,000,000.00		35,000,000.00		
芯能惠民	2,000,000.00			2,000,000.00		
岱山芯创	10,000,000.00			10,000,000.00		
临海芯能	12,000,000.00	3,000,000.00		15,000,000.00		
乍浦芯创		5,000,000.00		5,000,000.00		
义乌芯能	8,000,000.00	500,000.00		8,500,000.00		
诸暨芯能	10,000,000.00			10,000,000.00		
海门科洁	5,000,000.00	5,500,000.00		10,500,000.00		
九江芯能		8,600,000.00		8,600,000.00		
彭泽芯创		7,800,000.00		7,800,000.00		
湖州科联		9,500,000.00		9,500,000.00		
天台芯能		11,000,000.00		11,000,000.00		
宁波科联		9,000,000.00		9,000,000.00		
兰溪芯能		7,000,000.00		7,000,000.00		
台州智睿		11,000,000.00		11,000,000.00		
三门智睿		36,000,000.00		36,000,000.00		
长兴芯创		10,000,000.00		10,000,000.00		
温岭芯科		3,500,000.00		3,500,000.00		
湖州东羿		3,720,000.00		3,720,000.00		
上虞朝晟		36,400,000.00		36,400,000.00		
鑫创电子	2,511,000.00		2,511,000.00			

赢富电子	4,100,000.00		4,100,000.00			
绍兴科洁		4,142.55	4,142.55			
小 计	513,514,472.17	285,974,142.55	6,615,142.55	792,873,472.17		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	299,691,475.27	263,143,220.64	415,043,877.50	419,096,011.14
其他业务收入	7,004,548.24	6,766,540.47	10,741,554.95	10,643,935.86
合 计	306,696,023.51	269,909,761.11	425,785,432.45	429,739,947.00

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发材料	3,105,789.55	5,789,078.66
职工薪酬	4,950,764.81	4,292,064.07
折旧及摊销费	649,022.26	825,041.48
燃料与动力费用	191,156.11	317,622.92
委外开发及专业服务费用	678,809.88	
其他费用	466,527.50	920,187.23
合 计	10,042,070.11	12,143,994.36

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益		105,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,609,718.38	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	121,537.87	-3,714.95
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,088,856.14	8,359.64
合 计	-5,399,324.37	105,004,644.69

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,132,181.55	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	46,214,285.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-2,655,287.60	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,780,771.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	32,207,587.35	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	302,267.36	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	31,905,319.99	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	2.90	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.70	0.02	0.02

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,118,012.93
非经常性损益	B	31,905,319.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	10,212,692.94
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,459,275,039.10
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	50,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7.00
其他	同一控制下企业合并	I1
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1
	购买少数股东所持股权	I2
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2
	股份支付	I3
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	1,451,167,378.90
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	2.90%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	0.70%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,118,012.93
非经常性损益	B	31,905,319.99

扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	10,212,692.94
期初股份总数	D	500,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	500,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.08
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.02

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

