

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2012]153号

# 深圳市拓日新能源科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2011年1月1日至2011年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告使用责任	
二、 审计报告	1-2
三、 已审财务报表	
资产负债表和合并资产负债表	1-4
利润表和合并利润表	5-6
现金流量表和合并现金流量表	7-8
股东权益变动表和合并股东权益变动表	9-12
财务报表附注	1-72
四、 事务所及注册会计师执业资质证明	

## 审计报告使用责任

大华审字[2012]153号审计报告仅供委托人及其提交的第三者按本报告书《业务约定书》中所述之审计目的使用。委托人及第三者的不当使用所造成的后果,与注册会计师及其所在事务所无关。

大华会计师事务所有限公司

二〇一二年四月十六日

# 审计报告

大华审字[2012]153号

深圳市拓日新能源科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市拓日新能源科技股份有限公司（以下简称拓日新能公司）财务报表，包括2011年12月31日的合并及母公司资产负债表，2011年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是拓日新能公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。

选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，拓日新能公司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，公允反映了拓日新能公司 2011 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2011 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所

中国注册会计师：

李秉心

有限公司

中国注册会计师：

王敏

中国·北京

二〇一二年四月十六日

资产负债表

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司 2011年12月31日 单位：元

目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	187,077,482.88	133,879,597.22	131,988,371.69	81,575,675.29
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	31,676,613.35	374,153,554.79	37,607,600.44	205,399,409.27
预付款项	57,460,968.89	159,761,491.50	108,347,766.52	37,131,584.90
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	1,401,666.67	1,621,465.00		
应收股利				
其他应收款	29,146,966.97	136,732,545.11	28,530,789.15	119,036,750.48
买入返售金融资产				
存货	445,385,424.89	152,513,433.54	279,178,498.11	123,936,837.19
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	4,151,846.60	133,246,783.06		
流动资产合计	756,300,970.25	1,091,908,870.22	585,653,025.91	567,080,257.13
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
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		546,321,715.00		305,650,667.00
投资性房地产				
固定资产	664,014,618.93	186,347,434.20	508,160,281.70	194,099,677.62
在建工程	477,134,366.63	43,326,952.39	149,747,585.85	39,796,522.07
工程物资	24,170,197.48		29,860,900.11	1,028,243.27
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	69,711,459.50	12,577,920.32	58,411,256.95	13,108,491.32
开发支出	8,748,642.36	3,842,839.07	15,071,409.70	4,449,255.91
商誉	20,406.25			
长期待摊费用	621,889.25	177,246.37	436,841.60	436,841.60
递延所得税资产	887,039.16	887,039.16	887,039.16	887,039.16
其他非流动资产	15,013,022.94	15,013,022.94	25,177,287.59	25,177,287.59
非流动资产合计	1,260,321,642.50	808,494,169.45	787,752,602.66	584,634,025.54
资产总计	2,016,622,612.75	1,900,403,039.67	1,373,405,628.57	1,151,714,282.67
流动负债：				
短期借款	320,000,000.00	280,000,000.00	280,000,000.00	190,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				

拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	41,351,319.20	21,430,256.36	71,516,449.03	84,387,017.03
应付账款	130,507,316.24	64,930,764.94	112,069,240.30	109,866,814.32
预收款项	11,337,925.41	6,504,876.89	10,679,197.07	6,696,419.28
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	7,118,891.69	4,366,339.53	7,960,388.53	5,010,910.50
应交税费	-88,287,604.38	-15,671,797.51	-61,974,521.42	-26,975,901.07
应付利息	405,383.17	380,356.16	228,736.67	228,736.67
应付股利				
其他应付款	908,371.23	761,701.50	2,068,250.23	14,081,623.29
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	423,341,602.56	362,702,497.87	422,547,740.41	383,295,620.02
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	170,923,162.66	24,457,649.87	160,570,786.22	15,897,833.27
非流动负债合计	170,923,162.66	24,457,649.87	160,570,786.22	15,897,833.27
负债合计	594,264,765.22	387,160,147.74	583,118,526.63	399,193,453.29
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	489,750,000.00	489,750,000.00	288,000,000.00	288,000,000.00
资本公积	868,786,793.62	868,786,793.62	282,949,293.62	282,949,293.62
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	24,736,958.88	24,736,958.88	24,736,958.88	24,736,958.88
一般风险准备				
未分配利润	39,051,269.88	129,969,139.43	195,067,774.13	156,834,576.88
外币报表折算差额	32,825.15		-466,924.69	
归属于母公司所有者权益合计	1,422,357,847.53	1,513,242,891.93	790,287,101.94	752,520,829.38
少数股东权益				
所有者权益合计	1,422,357,847.53	1,513,242,891.93	790,287,101.94	752,520,829.38
负债和所有者权益总计	2,016,622,612.75	1,900,403,039.67	1,373,405,628.57	1,151,714,282.67

公司法定代表人：陈五奎

主管会计工作负责人：熊国辉

会计机构负责人：谢文军

利润表

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2011年1-12月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	478,086,568.66	638,852,739.46	587,709,082.21	651,361,189.66
其中：营业收入	478,086,568.66	638,852,739.46	587,709,082.21	651,361,189.66
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	628,132,124.91	655,959,593.00	477,240,178.63	591,378,265.09
其中：营业成本	441,126,281.70	576,543,628.65	385,352,889.32	527,940,517.16
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				
营业税金及附加	1,707,721.20	1,269,160.11	1,474,295.22	1,065,138.19
销售费用	33,209,017.47	17,596,452.24	18,542,332.31	11,993,590.50
管理费用	60,721,181.49	31,968,826.67	50,969,212.16	31,008,194.01
财务费用	35,797,868.43	26,511,005.26	17,118,954.76	16,049,264.11
资产减值损失	55,570,054.62	2,070,520.07	3,782,494.86	3,321,561.12
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
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				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-150,045,556.25	-17,106,853.54	110,468,903.58	59,982,924.57
加：营业外收入	11,139,076.83	6,604,312.12	7,136,889.09	3,426,625.88
减：营业外支出	148,367.85	37,903.96	327,566.85	300,079.12
其中：非流动资产处置损失		2,192.49	207,919.13	204,419.13
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-139,054,847.27	-10,540,445.38	117,278,225.82	63,109,471.33
减：所得税费用	636,664.91		21,010,707.63	9,080,769.05
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-139,691,512.18	-10,540,445.38	96,267,518.19	54,028,702.28
归属于母公司所有者的净利润	-139,691,512.18	-10,540,445.38	96,267,518.19	54,028,702.28
少数股东损益				
六、每股收益：				
(一)基本每股收益	-0.29		0.22	

（二）稀释每股收益	-0.29		0.22	
七、其他综合收益	499,749.84		-466,924.690	
八、综合收益总额	-139,191,762.34	-10,540,445.38	95,800,593.50	54,028,702.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	-139,191,762.34	-10,540,445.38	95,800,593.50	54,028,702.28
归属于少数股东的综合收益总额				

公司法定代表人：陈五奎

主管会计工作负责人：熊国辉

会计机构负责人：谢文军

现金流量表

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2011年1-12月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	559,411,828.72	485,148,212.05	662,393,986.78	566,842,661.33
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	93,512,526.48	77,679,996.86	27,773,150.65	21,693,996.05
收到其他与经营活动有关的现金	10,121,801.32	147,123,351.10	6,196,332.43	104,823,414.95
经营活动现金流入小计	663,046,156.52	709,951,560.01	696,363,469.86	693,360,072.33
购买商品、接受劳务支付的现金	782,986,009.08	786,925,087.95	522,486,269.48	423,185,963.59
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	78,550,004.04	40,175,070.98	56,301,960.09	32,444,301.23
支付的各项税费	22,037,986.47	7,036,981.47	22,126,383.14	12,427,644.38
支付其他与经营活动有关的现金	61,214,034.58	432,934,494.01	50,537,723.69	209,219,554.96
经营活动现金流出	944,788,034.17	1,267,071,634.41	651,452,336.40	677,277,464.16

小计				
经营活动产生的现金流量净额	-281,741,877.65	-557,120,074.40	44,911,133.46	16,082,608.17
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
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	12,590,000.00	10,030,000.00	121,462,182.00	10,248,000.00
投资活动现金流入小计	12,590,000.00	10,030,000.00	121,462,182.00	10,248,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	470,097,661.52	5,155,818.03	333,517,370.86	56,279,305.95
投资支付的现金		240,671,048.00		82,427,582.43
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	20,406.25			
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	470,118,067.77	245,826,866.03	333,517,370.86	138,706,888.38
投资活动产生的现金流量净额	-457,528,067.77	-235,796,866.03	-212,055,188.86	-128,458,888.38
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	787,587,500.00	787,587,500.00		
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	533,586,000.00	463,586,000.00	300,000,000.00	210,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	1,457,963.17	201,256.85		
筹资活动现金流入小计	1,322,631,463.17	1,251,374,756.85	300,000,000.00	210,000,000.00
偿还债务支付的现金	493,586,000.00	373,586,000.00	122,000,000.00	122,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,759,972.24	31,818,758.41	20,331,929.75	17,497,404.32
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				
筹资活动现金流出小计	530,345,972.24	405,404,758.41	142,331,929.75	139,497,404.32

筹资活动产生的 现金流量净额	792,285,490.93	845,969,998.44	157,668,070.25	70,502,595.68
四、汇率变动对现金及现金 等价物的影响	-1,371,058.55	-975,325.34	-3,136,959.88	-3,147,107.12
五、现金及现金等价物净增 加额	51,644,486.96	52,077,732.67	-12,612,945.03	-45,020,791.65
加：期初现金及现金等 价物余额	127,700,742.21	81,575,675.29	140,313,687.24	126,596,466.94
六、期末现金及现金等价物 余额	179,345,229.17	133,653,407.96	127,700,742.21	81,575,675.29

公司法定代表人：陈五奎

主管会计工作负责人：熊国辉

会计机构负责人：谢文军

### 合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			
一、上年年末余额	288,000,000.00	282,949,293.62			24,736,958.88		195,067,774.13	-466,924.69		790,287,101.94	288,000,000.00	282,949,293.62			19,334,088.65		114,283,116.40			704,566,498.67	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额	288,000,000.00	282,949,293.62			24,736,958.88		195,067,774.13	-466,924.69		790,287,101.94	288,000,000.00	282,949,293.62			19,334,088.65		114,283,116.40			704,566,498.67	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	201,750,000.00	585,837,500.00					-156,016,504.25	499,749.84		632,070,745.59					5,402,870.23		80,784,657.73	-466,924.69		85,720,603.27	
(一) 净利润							-139,691,512.18			-139,691,512.18							96,267,518.19			96,267,518.19	
(二) 其他综合收益								499,749.84		499,749.84								-466,924.69		-466,924.69	
上述(一)和(二)							-139,691,512.18	499,749.84		-139,191,762.34							96,267,518.19	-466,924.69		95,800,595.55	

小计							91,512 .18	9.84		91,762 .34							,518.1 9	24.69		,593.5 0
(三) 所有者投入和减少资本	38,500,000.00	749,087,500.00								787,587,500.00										
1. 所有者投入资本	38,500,000.00	749,087,500.00								787,587,500.00										
2. 股份支付计入所有者权益的金额																				
3. 其他																				
(四) 利润分配							-16,324,992.07			-16,324,992.07			5,402,870.23				-15,482,860.46			-10,079,990.23
1. 提取盈余公积													5,402,870.23				-5,402,870.23			
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配							-16,324,992.07			-16,324,992.07							-10,079,990.23			-10,079,990.23
4. 其他																				
(五) 所有者权益内部结转	163,250,000.00	-163,250,000.00																		
1. 资本公积转增资本(或股本)	163,250,000.00	-163,250,000.00																		

	00	.00																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
（六）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（七）其他																				
四、本期期末余额	489,750,000.00	868,786,793.62			24,736,958.88		39,051,269.88	32,825.15		1,422,357,847.53	288,000.00	282,949,293.62			24,736,958.88		195,067,774.13	-466,924.69		790,287,101.94

公司法定代表人：陈五奎

主管会计工作负责人：熊国辉

会计机构负责人：谢文军

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	288,000,000.00	282,949,293.62			24,736,958.88		156,834,576.88	752,520,829.38	288,000,000.00	282,949,293.62			19,334,088.65		118,288,735.06	708,572,117.33
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	288,000,000.00	282,949,293.62			24,736,958.88		156,834,576.88	752,520,829.38	288,000,000.00	282,949,293.62			19,334,088.65		118,288,735.06	708,572,117.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	201,750,000.00	585,837,500.00					-26,865,437.45	760,722,062.55					5,402,870.23		38,545,841.82	43,948,712.05
（一）净利润							-10,540,445.38	-10,540,445.38							54,028,702.28	54,028,702.28
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							-10,540,445.38	-10,540,445.38							54,028,702.28	54,028,702.28
（三）所有者投入和减少资本	38,500,000.00	749,087,500.00						787,587,500.00								
1. 所有者投入资本	38,500,000.00	749,087,500.00						787,587,500.00								
2. 股份支付计入所有者权益的金额																

3. 其他																
(四) 利润分配						-16,324,992.07	-16,324,992.07					5,402,870.23		-15,482,860.46	-10,079,990.23	
1. 提取盈余公积												5,402,870.23		-5,402,870.23		
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配						-16,324,992.07	-16,324,992.07							-10,079,990.23	-10,079,990.23	
4. 其他																
(五) 所有者权益内部结转	163,250,000.00	-163,250,000.00														
1. 资本公积转增资本(或股本)	163,250,000.00	-163,250,000.00														
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 其他																
(六) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(七) 其他																
四、本期期末余额	489,750,000.00	868,786,793.62			24,736,958.88	129,969,139.43	1,513,242,891.93	288,000,000.00	282,949,293.62			24,736,958.88		156,834,576.88	752,520,829.38	

公司法定代表人：陈五奎

主管会计工作负责人：熊国辉

会计机构负责人：谢文军

## 深圳市拓日新能源科技股份有限公司 2011 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

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

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

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

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

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

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]52 号文《关于核准深圳市拓日新能源科技股份有限公司非公开发行股票批复》核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商海通证券股份有限公司非公开发行普通股（A 股）股票 3,850 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 21.00 元。截至 2011 年 3 月 4 日，本公司共募集资金 808,500,000.00 元，扣除发行费用 20,912,500.00 元，募集资金净额为人民币 787,587,500.00 元。此次发行结束后，公司注册资本增加至人民币 32,650 万元。

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

本公司的企业法人营业执照注册号：440301103309280，注册地为深圳市南山区侨城北路香年广场[南区]主楼（A 座）栋一座 8 层 802、803、804 号房。

本公司属其他电子设备制造业，经营范围为：研发、生产及销售太阳能电池芯片、太阳能电池组件、太阳能供电电源、太阳能应用产品、太阳能集热板及热水器系统、风力发电设备、太阳能电池生产线设备、太阳能控制器、太阳能逆变器、太阳能应用产品控制软件；设计、安装及销售太阳能热水器工程、风力发电工程、太阳能电站工程(以上生产项目由分公司经营)；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院规定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

公司的主要产品：非晶硅、单晶硅、多晶硅太阳能电池芯片、太阳能电池组件以及太阳能电池应用产品等。

## 二、主要会计政策、会计估计和前期差错

### （一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）遵循企业会计准则的声明

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

### （三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （四）记账本位币

本公司子公司拓日新能源（欧洲）有限公司采用欧元为记账本位币，本公司及其他子公司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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公

积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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

## 2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

## （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

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

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

##### 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

#### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

### 4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

##### （1）可供出售金融资产的减值准备

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

##### （2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

#### （十）应收款项

##### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项应收款项余额占应收款项总额 10%以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

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

##### 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 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 2：按其他组合	同一母公司范围内的公司、公司员工、押金等。	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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

### 3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

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。

### (十一) 存货

#### 1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 长期股权投资

### 1、投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：合并成本为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，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相

关管理费用于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## (2) 损益确认

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

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

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## (十三) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
办公及电子设备	5 年	5%	19%
运输设备	8 年	5%	11.875%
其他设备	5 年	5%	19%

## 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

## 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

(1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

#### (十四) 在建工程

##### 1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

##### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

##### 3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### (十五) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十六) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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

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

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

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

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

### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用年限
其他	10 年	预计给企业带来经济利益的期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，本期无使用寿命不确定的无形资产。

#### 4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

#### 5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的  
阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

### (十七) 长期待摊费用

#### 1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### 2、摊销年限

长期待摊费用的摊销期按受益期确定。

### (十八) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (十九) 收入

#### 1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利

益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

## 2、确认让渡资产使用权收入的依据

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。

## 3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

## (二十) 政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2、会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

## （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、确认递延所得税资产的依据

公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## （二十二）经营租赁、融资租赁

### 1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

### 2、融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## （二十三）主要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

报告期内无会计政策变更事项发生。

## 2、会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项发生。

## (二十四) 前期会计差错更正

### 1、 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

### 2、 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

## 三、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税*	按照《增值税暂行条例》及其相关规定计缴	17%、19%
城市维护建设税**	按照应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	按照应纳流转税额	3%
企业所得税***	按照《企业所得税法实施条例》及其相关规定计缴	15%、25%、30%、36%

\*增值税：拓日新能源（欧洲）有限公司为 19%，非洲太阳能（乌干达）有限公司为 0，其他公司为 17%；

\*\*城市维护建设税：陕西拓日现代农业有限公司为 1%，陕西拓日新能源科技有限公司为 5%，乐山新天源太阳能科技有限公司为 7%，本公司在 2010 年 12 月之前为 1%，从 2010 年 12 月起，改为 7%；

\*\*\*企业所得税：本公司和乐山新天源太阳能科技有限公司为 15%，陕西拓日新能源科技有限公司和陕西拓日现代农业有限公司为 25%，非洲太阳能（乌干达）有限公司为 30%，拓日新能源（欧洲）有限公司为 36%。

### (二) 税收优惠及批文

根据深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201144200126），本公司被认定为国家级高新技术企业，发证时间 2011 年 10 月 31 日，有效期三年。本公司 2011 年至 2013 年企业所得税减按 15%计征。

根据四川省科学技术厅、四川省财政局、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201051000033），本公司子公司乐山新天源太阳能科技有限公司被认定为国家级高新技术企业，发证时间 2010 年 7 月 28 日，有效期三年。乐山新天源太阳能科技有限公司 2010 年至 2012 年企业所得税减按 15% 计征。

#### 四、企业合并及合并财务报表

本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元。

##### (一) 子公司情况

###### 1. 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
乐山新天源太阳能科技有限公司*	全资子公司	四川乐山市	制造业	200,000,000.00	生产、销售硅片、硅太阳能电池及组件、太阳能控制和逆变设备；提供太阳能工程设计和安装；经营与太阳能相关的进出口业务。	200,000,000.00	---	100%	100%	是	---	---	---
陕西拓日新能源科技有限公司	全资子公司	陕西渭南市	制造业	200,000,000.00	经营范围：研发、生产、销售太阳能电池芯片、组件、太阳能灯具、太阳能路灯、太阳能充电器等应用产品、太阳能控制器、逆变器、超白玻璃太阳能电池生产线设备；研发、生产、销售和安装太阳能电站、太阳能供电电源、太阳能热水器、风力发电设备，太阳能产品原材料及设备的进出口业务，太阳能产品及设备的出口业务（范围中，法律、法规或国务院规定必须报经批准的凭许可证在有效期内经营）。	200,000,000.00	---	100%	100%	是	---	---	---

深圳市拓日新能源科技股份有限公司  
2011 年度  
财务报表附注

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
非洲太阳能(乌干达)有限公司	全资子公司	乌干达坎帕拉	商业	500,000.00 美元	太阳能电池组件、太阳能应用产品、太阳能系统配件等系列产品的生产与销售；太阳能工程安装及维护；经营进出口业务。	500,000.00 美元	---	100%	100%	是	---	---	---
拓日新能源(欧洲)有限公司	全资子公司	德国慕尼黑	商业	1,000,000.00 欧元	太阳能组件、太阳能应用产品及相关产品贸易，太阳能系统和太阳能电站的设计及安装等。	797,773.15 欧元	---	100%	100%	是	---	---	---
拓日新能源(美洲)公司*	全资子公司	Wilmington Delaware	商业	500,000.00 美元	投资、承建太阳能工程、销售太阳能电池组件及太阳能产品。	---	---	**	**	**	---	---	---
陕西拓日现代农业有限公司	全资孙公司	陕西蒲城县	太阳能电站	10,000,000.00	植物高科技育种、育苗、种植，动物高科技繁育、养殖，动植物种苗和产品的采购、销售、进出口业务，光伏电站安装、太阳能光伏。	10,000,000.00	---	100%	100%	是	---	---	---

\*乐山新天源太阳能电力有限公司于 2012 年 3 月更名为乐山新天源太阳能科技有限公司。

\*\*拓日新能源(美洲)公司尚未注资，目前正在办理相关事宜。

2. 无通过同一控制下的企业合并取得的子公司。

3. 通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

深圳市拓日新能源科技股份有限公司  
2011 年度  
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投 资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	持股 比例	表决权 比例	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益 中用于冲减少 数股东损益的 金额	从母公司所有者权益 冲减子公司少数股东 分担的本期亏损超过 少数股东在该子公司 期初所有者权益中所 享有份额后的余额
Spectrum Solar Investment GmbH	全资孙公司	德国	太阳能 电站	2.5 万欧元	经营太阳能电池板, 太阳能发电 系统, 太阳能控制元件, 太阳能 充电器, 太阳能产品安装, 以及 太阳能电站, 太阳能热水器和太 阳能涡轮机。	2.5 万欧元	---	100%	100%	是	---	---	---

(二) 无特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

(三) 合并范围发生变更的说明

与上期相比本期新增合并单位 1 家，原因为：本期本公司子公司拓日新能源（欧洲）有限公司购买一全资子公司 Spectrum Solar Investment GmbH。

(四) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

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

名称	期末净资产	本期净利润
Spectrum Solar Investment GmbH	204,062.50	---

2. 本期无不再纳入合并范围的主体。

(五) 本期未发生同一控制下企业合并。

(六) 本期发生的非同一控制下企业合并

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
Spectrum Solar Investment GmbH	20,406.25	企业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

(七) 本期无出售丧失控制权的股权而减少子公司。

(八) 本期未发生反向购买。

(九) 本期未发生吸收合并。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金						
人民币	77,903.58	1.0000	77,903.58	91,443.84	1.0000	91,443.84
港币	341.00	0.8107	276.45	1,341.00	0.85093	1,141.10
美元	20,664.63	6.3009	130,205.77	10,616.93	6.6227	70,312.74

项 目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
欧元	3,731.39	8.1625	30,457.48	21.42	8.8065	215.06
乌干达先令	5,440,308.00	0.0024	13,600.77	1,754,652.55	0.0029	5,094.29
肯尼亚先令	210,608.01	0.0741	15,606.05	26,271.00	0.08358	2,195.72
兰特	1,973.00	0.9459	1,866.26	420.00	0.98345	413.05
卢比	8,200.00	0.1174	962.68	---	---	---
小计			270,879.04			170,815.80
银行存款						
人民币	159,831,936.94	1.0000	159,831,936.94	116,818,040.19	1.0000	116,818,040.19
美元	1,304,732.21	6.3009	8,220,973.29	113,110.10	6.6227	749,094.22
欧元	1,226,908.75	8.1625	10,014,644.25	590,902.92	8.8065	5,203,785.01
乌干达先令	374,671,735.00	0.0024	911,991.35	1,641,036,882.00	0.0029	4,759,006.99
肯尼亚先令	1,279,410.30	0.0741	94,804.30	---	---	---
小计			179,074,350.13			127,529,926.41
其他货币资金						
人民币	7,606,064.45	1.0000	7,606,064.45	4,287,629.48	1.0000	4,287,629.48
美元	20,027.18	6.3009	126,189.26	---	---	---
小计			7,732,253.71			4,287,629.48
合计			187,077,482.88			131,988,371.69

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	6,257,367.05	2,137,699.66
信用证保证金	1,374,886.66	2,149,929.82
保函保证金	100,000.00	---
合计	7,732,253.71	4,287,629.48

## (二) 应收票据

### 1. 应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	---
商业承兑汇票	---	---
合计	---	---

2. 公司已经背书给其他方但尚未到期的票据合计 8,270,454.36 元,前五名情况如下:

出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	2011.08.19	2012.02.19	1,834,461.36
第二名	2011.08.19	2012.02.19	1,411,125.00
第三名	2011.08.19	2012.02.19	1,196,800.00
第四名	2011.10.25	2012.04.25	1,000,000.00
第五名	2011.08.19	2012.02.19	936,532.00
合计			6,378,918.36

3. 期末已贴现未到期的银行承兑汇票金额为 16,357,848.36 元。

### (三) 应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	34,395,146.57	100.00	2,718,533.22	7.70	39,836,864.05	100.00	2,229,263.61	5.60
组合 2	---	---	---	---	---	---	---	---
组合小计	34,395,146.57	100.00	2,718,533.22	7.70	39,836,864.05	100.00	2,229,263.61	5.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	34,395,146.57	100.00	2,718,533.22	7.70	39,836,864.05	100.00	2,229,263.61	5.60

应收账款种类的说明:

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
一年以内	27,925,542.76	81.19	1,347,228.11	37,232,804.64	93.46	1,779,124.11
一年以上至二年以内	4,030,682.90	11.72	403,068.29	2,123,661.49	5.33	212,366.15
二年以上至三年以内	1,958,522.99	5.69	587,556.90	12,128.07	0.03	3,638.42
三年以上至四年以内	12,128.07	0.04	6,064.04	468,269.85	1.18	234,134.93
四年以上至五年以内	468,269.85	1.36	374,615.88	---	---	---
五年以上	---	---	---	---	---	---
合计	34,395,146.57	100.00	2,718,533.22	39,836,864.05	100.00	2,229,263.61

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款。

3. 本期无前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

4. 本期无通过重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

7. 应收账款中欠款金额前五名

债务人排名	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	7,702,812.52	1 年以内	22.40
第二名	非关联方	1,935,895.38	1 年以内	5.63
第三名	非关联方	1,158,153.58	1 年以内	3.37
第四名	非关联方	983,461.78	1 年以内	2.86
第五名	非关联方	832,246.83	1 年以内	2.42
合计		12,612,570.09		36.68

8. 无应收关联方账款。

9. 无终止确认的应收账款。

10. 无以应收账款为标的进行证券化的情况。

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
	RMB	%	RMB	%
一年以内	49,284,025.70	85.76	106,655,427.97	98.44
一年以上至二年以内	7,771,725.67	13.53	950,393.55	0.88
二年以上至三年以内	366,017.52	0.64	741,945.00	0.68
三年以上	39,200.00	0.07	---	---
合计	57,460,968.89	100.00	108,347,766.52	100.00

##### 2. 预付款项前五名情况

单位排名	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
第一名	非关联方	15,869,136.44	一年以内	未到结算时间
第二名	非关联方	5,496,044.00	1-2 年	未到结算时间
第三名	非关联方	2,904,400.00	一年以内	未到结算时间
第四名	非关联方	2,150,382.00	一年以内	未到结算时间
第五名	非关联方	2,368,355.00	一年以内	未到结算时间
合计		28,788,317.44		

3. 本公司期末预付款项中无持股 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

#### (五) 应收利息

##### 1. 应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 账龄一年以内的应收利息	---	1,401,666.67	---	1,401,666.67
其中：(1) 应收定期存款利息	---	1,401,666.67	---	1,401,666.67
2. 账龄一年以上的应收利息	---	---	---	---
合计	---	1,401,666.67	---	1,401,666.67

2. 期末无逾期的应收利息。

(六) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1	3,339,860.43	10.72	1,998,736.97	59.84	2,964,612.90	9.87	1,520,954.45	51.30
组合 2	27,805,843.51	89.28	---	---	27,087,130.70	90.13	---	---
组合小计	31,145,703.94	100.00	1,998,736.97	6.42	30,051,743.60	100.00	1,520,954.45	5.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	31,145,703.94	100.00	1,998,736.97	6.42	30,051,743.60	100.00	1,520,954.45	5.06

其他应收款种类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
一年以内	593,518.22	17.77	29,675.91	835,157.80	28.17	41,757.89
一年以上至二年以内	660,404.81	19.77	66,040.48	196,538.40	6.63	19,653.84
二年以上至三年以内	153,404.96	4.59	46,021.49	107,101.13	3.61	32,130.34
三年以上至四年以内	106,766.45	3.20	53,383.23	110,800.24	3.74	55,400.12
四年以上至五年以内	110,750.66	3.32	88,600.53	1,715,015.33	57.85	1,372,012.26

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
五年以上	1,715,015.33	51.35	1,715,015.33	---	---	---
合计	3,339,860.43	100.00	1,998,736.97	2,964,612.90	100.00	1,520,954.45

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。
3. 本期无前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。
4. 本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。
5. 本期无实际核销的其他应收款。
6. 期末其他应收款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款：

单位名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	计提坏账金额	账面金额	计提坏账金额
深圳市奥欣投资发展有限公司	136,134.40	---*	136,134.40	---*
合计	136,134.40	---	136,134.40	---

\*该笔款项性质为押金，因此未计提坏账准备。

#### 7. 其他应收款中欠款金额前五名

单位排名	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
第一名	应收出口退税款	26,633,068.59	1 年以内	85.51
第二名	备用金	481,567.99	1 年以内	1.55
第三名	非关联方	434,788.95	1 年以内	1.40
第四名	非关联方	304,446.91	4-5 年	0.98
第五名	非关联方	216,964.25	1 年以内	0.70
合计		28,070,836.69		90.14

8. 应收关联方账款情况见附注六（二）9。
9. 无终止确认的其他应收款。

10. 无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

### (七) 存货及存货跌价准备

1. 明细列示如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面净值	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	149,148,435.31	7,401,611.86	141,746,823.45	63,676,127.07	193,827.66	63,482,299.41
在产品	109,035,819.09	16,519,035.77	92,516,783.32	100,261,532.75	---	100,261,532.75
库存商品	230,405,294.51	31,804,799.37	198,600,495.14	105,832,319.99	2,410,474.98	103,421,845.01
周转材料	5,884,085.75	---	5,884,085.75	6,936,843.34	---	6,936,843.34
委托加工物资	2,140,882.60	---	2,140,882.60	2,976,374.44	---	2,976,374.44
发出商品	4,496,354.63	---	4,496,354.63	2,099,603.16	---	2,099,603.16
合 计	501,110,871.89	55,725,447.00	445,385,424.89	281,782,800.75	2,604,302.64	279,178,498.11

2. 存货跌价准备明细如下：

项目	期初余额	本期计提额	本期减少			期末余额
			转回	转销	减少合计	
原材料	193,827.66	7,207,784.20	---	---	---	7,401,611.86
在产品	---	16,519,035.77	---	---	---	16,519,035.77
库存商品	2,410,474.98	30,876,182.52	---	1,481,858.13	1,481,858.13	31,804,799.37
合计	2,604,302.64	54,603,002.49	---	1,481,858.13	1,481,858.13	55,725,447.00

### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴纳的企业所得税	4,151,846.60	---
合计	4,151,846.60	---

### (九) 固定资产及累计折旧

固定资产原值	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋建筑物	229,183,344.17	59,875,456.63	---	289,058,800.80
机器设备	288,261,705.01	135,496,947.11	---	423,758,652.12
办公及电子设备	12,341,743.60	1,783,913.46	---	14,125,657.06
运输设备	4,633,505.44	1,074,525.71	---	5,708,031.15
其他设备	19,813,399.04	4,859,158.42	---	24,672,557.46
合计	554,233,697.26	203,090,001.33	---	757,323,698.59
其中：暂时闲置的固定资产	---	---	---	---

累计折旧	期初余额	本期新增	本期计提	本期减少	期末余额
房屋建筑物	8,636,138.17	12,257,693.53	12,257,693.53	---	20,893,831.70
机器设备	27,866,450.45	29,918,977.50	29,918,977.50	---	57,785,427.95
办公及电子设备	5,402,175.08	2,196,558.26	2,196,558.26	---	7,598,733.34
运输设备	1,204,058.84	468,466.55	468,466.55	---	1,672,525.39
其他设备	2,964,593.02	2,393,968.26	2,393,968.26	---	5,358,561.28
合计	46,073,415.56	47,235,664.10	47,235,664.10	---	93,309,079.66
其中：暂时闲置的固定资产	---	---	---	---	---

减值准备	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋建筑物	---	---	---	---
机器设备	---	---	---	---
办公及电子设备	---	---	---	---
运输设备	---	---	---	---
其他设备	---	---	---	---
合计	---	---	---	---
其中：暂时闲置的固定资产	---	---	---	---

账面价值	期初余额	期末余额
房屋建筑物	220,547,206.00	268,164,969.10
机器设备	260,395,254.56	365,973,224.17
办公及电子设备	6,939,568.52	6,526,923.72
运输设备	3,429,446.60	4,035,505.76

账面价值	期初余额	期末余额
其他设备	16,848,806.02	19,313,996.18
合计	508,160,281.70	664,014,618.93
其中：暂时闲置的固定资产	---	---

1. 固定资产本期增加额中有在建工程转入 185,588,879.40 元。
2. 固定资产无抵押或担保情况。
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无通过经营租赁租出固定资产。
5. 期末无暂时闲置的固定资产。
6. 期末无持有待售的固定资产。
7. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	256,637,539.15	正在办理中	2012 年
合 计	256,637,539.15		

8. 期末，本公司固定资产不存在减值迹象，因此无需计提减值准备。

## (十) 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
25MW 光伏电池（非晶硅）产业化项目	1,454,839.13	---	1,454,839.13	---	---	---
15MW 光伏电池（晶硅）产业化项目	11,338,000.16	---	11,338,000.16	15,807,107.12	---	15,807,107.12
150MW 非晶硅光伏电池生产线项目	205,366,764.31	---	205,366,764.31	90,119,752.38	---	90,119,752.38
500kw 光伏建筑一体化项目	---	---	---	---	---	---
自制设备和待安装设备	121,096,707.99	---	121,096,707.99	39,796,522.07	---	39,796,522.07
陕西蒲城光伏电站工程	130,452,155.35	---	130,452,155.35	95,333.00	---	95,333.00
欧洲公司自营太阳能电站	7,425,899.69	---	7,425,899.69	3,928,871.28	---	3,928,871.28
合 计	477,134,366.63	---	477,134,366.63	149,747,585.85	---	149,747,585.85

### 1. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	本期其 他减少额	期末余额	工程投入占 预算比例	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
25MW 光伏电池（非晶 硅）产业化项目	26,000.00 万元	---	4,471,024.45	3,016,185.32	---	1,454,839.13	92.01%	92.01%	---	---	---	募股资金
15MW 光伏电池（晶体 硅）产业化项目	19,000.00 万元	15,807,107.12	9,469,900.44	13,939,007.40	---	11,338,000.16	90.80%	90.80%	---	---	---	募股资金
150MW 非晶硅光伏电 池生产线项目	84,920.03 万元	90,119,752.38	267,825,962.80	152,578,950.87	---	205,366,764.31	53.15%	53.15%	---	---	---	募股资金
500kw 光伏建筑一体 化项目		---	16,054,735.81	16,054,735.81	---	---			---	---	---	其他来源
自制设备和待安装设 备		39,796,522.07	81,300,185.92	---	---	121,096,707.99			---	---	---	其他来源
陕西蒲城光伏电站工 程		95,333.00	130,356,822.35	---	---	130,452,155.35			---	---	---	其他来源
欧洲公司自营太阳能 电站		3,928,871.28	3,497,028.41	---	---	7,425,899.69			---	---	---	其他来源
合计		149,747,585.85	512,975,660.18	185,588,879.40	---	477,134,366.63			---	---	---	

2. 本公司在建工程无利息资本化。

3. 期末，本公司在建工程不存在减值迹象，因此无需计提减值准备。

### (十一) 工程物资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专用材料	29,860,900.11	178,641,201.16	184,331,903.79	24,170,197.48
合计	29,860,900.11	178,641,201.16	184,331,903.79	24,170,197.48

期末，本公司工程物资不存在减值迹象，因此无需计提减值准备。

### (十二) 无形资产

1. 明细列示如下：

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	62,673,025.06	12,987,429.31	---	75,660,454.37
1. 专利权-手提式太阳能发电机	420,000.00	---	---	420,000.00
2. 专利权-充电器(太阳能移动电话 TPS-916)	420,000.00	---	---	420,000.00
3. 专利权-太阳能充电器	420,000.00	---	---	420,000.00
4. 专利权-充电器(太阳能)	420,000.00	---	---	420,000.00
5. ERP 软件	500,000.00	---	---	500,000.00
6. 土地使用权(光明新区)	12,950,205.00	---	---	12,950,205.00
7. 专利权-平板式太阳能集热器	527,668.26	---	---	527,668.26
8. 清华同方投资项目经济评价系统	10,000.00	---	---	10,000.00
9. 土地使用权(乐山高新区)	28,658,000.00	7,934,397.10	---	36,592,397.10
10. 非专利技术-硅片切割工艺	858,151.80	---	---	858,151.80
11. 非专利技术-晶体硅太阳能电池工艺改进	---	5,053,032.21	---	5,053,032.21
12. 土地使用权(陕西澄城)	17,489,000.00	---	---	17,489,000.00
二、累计摊销额	4,261,768.11	1,687,226.76	---	5,948,994.87
1. 专利权-手提式太阳能发电机	350,000.00	42,000.00	---	392,000.00
2. 专利权-充电器(太阳能移动电话 TPS-916)	350,000.00	42,000.00	---	392,000.00
3. 专利权-太阳能充电器	350,000.00	42,000.00	---	392,000.00
4. 专利权-充电器(太阳能)	350,000.00	42,000.00	---	392,000.00
5. ERP 软件	124,500.00	49,800.00	---	174,300.00

深圳市拓日新能源科技股份有限公司  
2011 年度  
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
6. 土地使用权(光明新区)	928,098.24	259,004.16	---	1,187,102.40
7. 专利权-平板式太阳能集热器	105,533.75	52,766.88	---	158,300.63
8. 清华同方投资项目经济评价系统	1,249.95	999.96	---	2,249.91
9. 土地使用权(乐山高新区)	1,432,899.93	678,951.96	---	2,111,851.89
10. 非专利技术-硅片切割工艺	7,151.27	85,815.24	---	92,966.51
11. 非专利技术-晶体硅太阳能电池工艺改进	---	42,108.60	---	42,108.60
12. 土地使用权(陕西澄城)	262,334.97	349,779.96	---	612,114.93
三、无形资产减值准备累计金额合计	---	---	---	---
1. 专利权-手提式太阳能发电机	---	---	---	---
2. 专利权-充电器(太阳能移动电话 TPS-916)	---	---	---	---
3. 专利权-太阳能充电器	---	---	---	---
4. 专利权-充电器(太阳能)	---	---	---	---
5. ERP 软件	---	---	---	---
6. 土地使用权(光明新区)	---	---	---	---
7. 专利权-平板式太阳能集热器	---	---	---	---
8. 清华同方投资项目经济评价系统	---	---	---	---
9. 土地使用权(乐山高新区)	---	---	---	---
10. 非专利技术-硅片切割工艺	---	---	---	---
11. 非专利技术-晶体硅太阳能电池工艺改进	---	---	---	---
12. 土地使用权(陕西澄城)	---	---	---	---
四、无形资产账面价值合计	58,411,256.95	12,987,429.31	1,687,226.76	69,711,459.50
1. 专利权-手提式太阳能发电机	70,000.00	---	42,000.00	28,000.00
2. 专利权-充电器(太阳能移动电话 TPS-916)	70,000.00	---	42,000.00	28,000.00
3. 专利权-太阳能充电器	70,000.00	---	42,000.00	28,000.00
4. 专利权-充电器(太阳能)	70,000.00	---	42,000.00	28,000.00
5. ERP 软件	375,500.00	---	49,800.00	325,700.00
6. 土地使用权(光明新区)	12,022,106.76	---	259,004.16	11,763,102.60
7. 专利权-平板式太阳能集热器	422,134.51	---	52,766.88	369,367.63
8. 清华同方投资项目经济评价系统	8,750.05	---	999.96	7,750.09
9. 土地使用权(乐山高新区)	27,225,100.07	7,934,397.10	678,951.96	34,480,545.21
10. 非专利技术-硅片切割工艺	851,000.53	---	85,815.24	765,185.29

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
11. 非专利技术-晶体硅太阳能电池工艺改进	---	5,053,032.21	42,108.60	5,010,923.61
12. 土地使用权(陕西澄城)	17,226,665.03	---	349,779.96	16,876,885.07

2. 期末无形资产未用于担保。

3. 期末，本公司无形资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

### (十三) 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期转出数		期末余额
			计入当期损益	确认为资产	
高效低成本晶体硅太阳能电池产业化技术	4,876,615.08	29,188.21	---	---	4,905,803.29
晶体硅太阳能电池制造工艺及生产线技改项目	3,563,314.93	1,489,717.28	---	5,053,032.21	---
模具研发	1,889,516.89	1,128,749.93	---	---	3,018,266.82
单晶炉研制	652,108.82	---	---	652,108.82	---
其他	4,089,853.98	760,083.92	4,025,365.65	---	824,572.25
合计	<u>15,071,409.70</u>	<u>3,407,739.34</u>	<u>4,025,365.65</u>	<u>5,705,141.03</u>	<u>8,748,642.36</u>

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的 14.82%。

本期通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 7.19%。

### (十四) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
Spectrum Solar Investment GmbH	---	20,406.25	---	20,406.25	---
合计	---	20,406.25	---	20,406.25	---

期末，本公司商誉可收回金额大于账面金额，故不计提减值准备。

### (十五) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	263,924.77	176,033.23	361,653.88	---	78,304.12
土地租赁费	---	450,000.00	5,357.12	---	444,642.88
其他	172,916.83	307,203.93	381,178.51	---	98,942.25

合计	436,841.60	933,237.16	748,189.51	---	621,889.25
----	------------	------------	------------	-----	------------

### (十六) 递延所得税资产

#### 1. 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	496,393.76	496,393.76
存货跌价准备	390,645.40	390,645.40
合计	887,039.16	887,039.16

#### 2. 未确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	107,510,522.92	110,781.84
坏账准备	967,052.13	---
存货跌价准备	55,725,447.00	---
合计	164,203,022.05	110,781.84

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

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2015 年	110,781.84	110,781.84	
2016 年	107,510,522.92	---	
合计	107,621,304.76	110,781.84	

#### 4. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
坏账准备	3,750,218.06
存货跌价准备	2,604,302.64
合计	6,354,520.70

### (十七) 资产减值准备

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
1. 坏账准备	3,750,218.06	967,052.13	---	---	4,717,270.19
2. 存货跌价准备	2,604,302.64	54,603,002.49	---	1,481,858.13	55,725,447.00

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
合计	6,354,520.70	55,570,054.62	---	1,481,858.13	60,442,717.19

#### (十八) 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
长期预付款	15,013,022.94	25,177,287.59
合计	15,013,022.94	25,177,287.59

1. 其他非流动资产是公司锁定原材料价格而支付给浙江昱辉阳光能源有限公司的一笔长期预付款。

#### (十九) 短期借款

借款类型	期末余额	期初余额
信用借款	320,000,000.00	280,000,000.00
合计	320,000,000.00	280,000,000.00

1. 期末无已到期未偿还的短期借款。

#### (二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	41,351,319.20	71,516,449.03
商业承兑汇票	---	---
合计	41,351,319.20	71,516,449.03

1. 期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东票据。
2. 期末余额中无欠关联方票据。
3. 下一会计期间将到期的应付票据金额为 41,351,319.20 元。

#### (二十一) 应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)

深圳市拓日新能源科技股份有限公司  
2011 年度  
财务报表附注

一年以内	121,155,389.97	92.83	108,218,431.81	96.57
一年以上至二年以内	8,724,855.51	6.69	2,164,551.13	1.93
二年以上至三年以内	263,916.02	0.20	943,790.79	0.84
三年以上	363,154.74	0.28	742,466.57	0.66
合计	130,507,316.24	100.00	112,069,240.30	100.00

1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中无欠关联企业款项。
3. 账龄超过 1 年的应付账款，主要为尚未结算的工程款。

## (二十二) 预收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	占总额比例 (%)	余额	占总额比例 (%)
一年以内	9,286,499.98	81.91	8,677,534.62	81.26
一年以上二年以内	1,228,074.71	10.83	1,496,398.15	14.01
二年以上三年以内	630,562.43	5.56	505,264.30	4.73
三年以上者	192,788.29	1.70	---	---
合计	11,337,925.41	100.00	10,679,197.07	100.00

1. 本公司不存在欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中无预收关联方款项。
3. 账龄超过一年的预收账款，主要原因系尚未结算。

## (二十三) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期发生额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,539,723.91	65,450,729.38	65,439,265.96	3,551,187.33
二、职工福利费	289,255.10	4,565,503.21	4,854,523.41	234.90
三、社会保险费	27,658.34	6,793,116.49	6,766,510.17	54,264.66
四、住房公积金	4,499.10	811,308.50	811,308.50	4,499.10
五、工会经费和职工教育经费	4,099,252.08	87,849.62	678,396.00	3,508,705.70
六、非货币福利	---	---	---	---
七、因解除劳动关系给予的补偿	---	---	---	---
八、其他	---	---	---	---

项目	期初余额	本期发生额	本期支付额	期末余额
其中：以现金结算的股份支付	---	---	---	---
合计	7,960,388.53	77,708,507.20	78,550,004.04	7,118,891.69

1. 应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质或工效挂钩的款项。

#### (二十四) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	(90,736,409.63)	(67,445,108.25)
企业所得税	2,165,887.14	5,074,060.75
城建税	17,765.13	17,775.13
印花税	56,115.75	11,804.84
个人所得税	67,031.91	74,801.12
教育费附加	53,295.34	53,285.34
堤围费	2,152.49	5,243.91
土地使用税	66,478.56	113,142.17
房产税	20,078.93	120,473.57
合计	(88,287,604.38)	(61,974,521.42)

#### (二十五) 应付利息

借款类型	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	405,383.17	228,736.67
合计	405,383.17	228,736.67

#### (二十六) 其他应付款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)

一年以内	867,423.99	95.49	2,057,833.23	99.50
一年以上至二年内	40,947.24	4.51	---	---
二年以上至三年内	---	---	5,000.00	0.24
三年以上者	---	---	5,417.00	0.26
合计	908,371.23	100.00	2,068,250.23	100.00

### 1. 期末余额中欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况

单位名称	期末余额	期初余额
深圳市奥欣投资发展有限公司	---	816,806.40
合计	---	816,806.40

### 2. 期末余额中欠关联方情况

单位名称	期末余额	期初余额
深圳市奥欣投资发展有限公司	---	816,806.40
合计	---	816,806.40

3. 无账龄超过一年的大额其他应付款。

4. 无金额较大的其他应付款。

## (二十七) 其他非流动负债

### 1. 其他非流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
递延收益	170,923,162.66	160,570,786.22
合计	170,923,162.66	160,570,786.22

### 2. 递延收益明细

项目	期末余额	期初余额
1. 深圳市政府高科技产业化示范工程项目(25WM 光伏电池产业化)	1,399,999.88	1,599,999.92
2. 可再生能源建筑应用示范补助—光明工业园	4,320,000.00	4,560,000.00
3. 科技研发资金创新型企业预算	---	440,000.00

深圳市拓日新能源科技股份有限公司  
2011 年度  
财务报表附注

拨款

4. 财政部非晶硅太阳能电池产业化项目	2,500,000.00	2,500,000.00
5. 中央保持外贸稳定增长专项资金共性技术研发	1,610,233.32	1,797,833.35
6. 25MW 非晶硅太阳能电池项目资金补助	5,000,000.00	5,000,000.00
7. 拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	4,520,000.00	---
8. 2009 年太阳能光电建筑应用示范-办公大楼光伏建筑一体化幕墙太阳能光电建筑应用示范项目	747,000.00	---
9. 2009 年太阳能光电建筑应用示范-深圳蛇口光伏一体化建筑应用示范工程	1,860,416.67	---
项目	期末余额	期初余额
10. 新型平板式太阳能集热器产业化项目	2,500,000.00	---
11. 乐山光伏产业园地价补偿款	16,298,101.11	16,648,597.95
12. 乐山太阳能光电建筑应用示范补助资金	5,900,416.66	5,950,000.00
13. 技术改造项目补助资金-年产 15MW 晶体硅光伏电池产业化项目	595,000.00	600,000.00
14. 2010 年第三批科技计划项目补助资金	160,000.00	200,000.00
15. ERP 系统补贴	200,000.00	---
16. 乐山市财政局晶体硅太阳能电池研发及产业化项目补助资金	500,000.00	---
17. 渭南太阳能光电建筑应用示范补助资金	35,700,000.00	35,700,000.00
18. 150MW 非晶光伏电池生产线财政贴息补助	4,162,500.00	4,500,000.00
19. 金太阳示范工程-蒲城光伏电站	70,000,000.00	70,000,000.00
20. 陕西光伏工业园地价补偿款	10,849,495.02	11,074,355.00
21. 260 吨光伏玻璃生产线补贴	2,100,000.00	---
合计	170,923,162.66	160,570,786.22

(二十八)股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股	---	---	---	---	---	---	---
(2). 国有法人持股	---	---	---	---	---	---	---
(3). 其他内资持股	216,000,000.00	38,500,000.00	---	19,250,000.00	(216,000,000.00)	(158,250,000.00)	57,750,000.00
其中:							
境内法人持股	206,971,200.00	34,550,000.00	---	17,275,000.00	(206,971,200.00)	(155,146,200.00)	51,825,000.00
境内自然人持股	9,028,800.00	3,950,000.00	---	1,975,000.00	(9,028,800.00)	(3,103,800.00)	5,925,000.00
(4). 外资持股	---	---	---	---	---	---	---
其中:	---	---	---	---	---	---	---
境外法人持股	---	---	---	---	---	---	---
境外自然人持股	---	---	---	---	---	---	---
有限售条件股份合计	216,000,000.00	38,500,000.00	---	19,250,000.00	(216,000,000.00)	(158,250,000.00)	57,750,000.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	72,000,000.00	---	---	144,000,000.00	216,000,000.00	360,000,000.00	432,000,000.00
(2). 境内上市的外资股	---	---	---	---	---	---	---
(3). 境外上市的外资股	---	---	---	---	---	---	---
(4). 其他	---	---	---	---	---	---	---
无限售条件流通股份合计	72,000,000.00	---	---	144,000,000.00	216,000,000.00	360,000,000.00	432,000,000.00
合计	288,000,000.00	38,500,000.00	---	163,250,000.00	---	201,750,000.00	489,750,000.00

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]52 号文《关于核准深圳市拓日新能源科技股份有限公司非公开发行股票批复》核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商海通证券股份有限公司非公开发行普通股（A 股）股票 3,850 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 21.00 元。截止 2011 年 3 月 4 日，本公司共募集资金 808,500,000.00 元，扣除发行费用 20,912,500.00 元，募集资金净额为人民币 787,587,500.00 元。截止 2011 年 3 月 4 日，本公司上述发行募集的资金已全部到位，业经立信大华会计师事务所有限公司以立信大华验字[2011]111 号验资报告验证确认，其中计入股本 38,500,000.00 元，计入资本公积 749,087,500.00 元，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 326,500,000.00 元。

2011 年 4 月 19 日，公司 2010 年度股东大会通过决议，公司以现有总股本 326,500,000.00 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，转增后注册资本为 489,750,000.00 元。以上股本业经立信大华会计师事务所有限公司以立信大华验字[2011]145 号验资报告验证确认。

### (二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	282,936,556.81	749,087,500.00	163,250,000.00	868,774,056.81
其他资本公积	12,736.81	---	---	12,736.81
合计	282,949,293.62	749,087,500.00	163,250,000.00	868,786,793.62

资本公积本期增减变动说明见附注五(二十八)。

### (三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,736,958.88	---	---	24,736,958.88
合计	24,736,958.88	---	---	24,736,958.88

### (三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前 上期末未分配利润	195,067,774.13	114,283,116.40
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	195,067,774.13	114,283,116.40

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(139,691,512.18)	96,267,518.19
减：提取法定盈余公积	---	5,402,870.23
提取任意盈余公积	---	---
提取储备基金	---	---
提取企业发展基金	---	---
提取职工奖福基金	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	16,324,992.07*	10,079,990.23
转作股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	39,051,269.88	195,067,774.13

\*2011 年 4 月 19 日，公司 2010 年度股东大会通过决议，公司以现有总股本 326,500,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.5 元人民币现金（含税）。

### (三十二)营业收入与营业成本

#### 1. 营业收入与营业成本明细如下：

营业收入	本期金额	上期金额
1. 主营业务收入	476,054,851.84	583,639,596.36
2. 其他业务收入	2,031,716.82	4,069,485.85
合计	478,086,568.66	587,709,082.21

营业成本	本期金额	上期金额
1. 主营业务成本	440,788,549.98	380,440,675.37
2. 其他业务成本	337,731.72	4,912,213.95
合计	441,126,281.70	385,352,889.32

#### 2. 主营业务（分行业）

主营业务收入	本期金额	上期金额
工 业	476,054,851.84	583,639,596.36
合计	476,054,851.84	583,639,596.36

主营业务成本	本期金额	上期金额
工 业	440,788,549.98	380,440,675.37
合计	440,788,549.98	380,440,675.37

### 3、主营业务（分产品）

主营业务收入	本期金额	上期金额
晶体硅太阳能电池芯片及组件	255,172,326.79	361,423,749.08
非晶硅太阳能电池芯片及组件	148,529,452.03	128,229,317.70
太阳能应用产品及供电系统	60,693,577.80	58,738,291.14
平板式太阳能集热器	1,704,654.87	3,097,984.55
光伏太阳能玻璃	9,954,840.35	32,150,253.89
合计	476,054,851.84	583,639,596.36

主营业务成本	本期金额	上期金额
晶体硅太阳能电池芯片及组件	290,781,289.90	234,599,428.51
非晶硅太阳能电池芯片及组件	99,895,151.91	83,591,752.69
太阳能应用产品及供电系统	41,278,063.34	39,730,493.44
平板式太阳能集热器	1,487,656.54	2,660,282.60
光伏太阳能玻璃	7,346,388.29	19,858,718.13
合计	440,788,549.98	380,440,675.37

### 4. 主营业务（分地区）

主营业务收入	本期金额	上期金额
出口销售	443,036,261.51	535,625,151.17
国内销售	33,018,590.33	48,014,445.19
合计	476,054,851.84	583,639,596.36

主营业务成本	本期金额	上期金额
出口销售	377,788,986.14	347,414,900.71
国内销售	62,999,563.84	33,025,774.66
合计	440,788,549.98	380,440,675.37

### 5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户排名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	99,229,267.79	20.76
第二名	42,550,030.69	8.90
第三名	39,117,988.07	8.18
第四名	35,187,158.37	7.36
第五名	19,145,650.00	4.00
合计	235,230,094.92	49.20

### (三十三) 营业税金及附加

税种	本期金额	上期金额	计缴标准
城市维护建设税	705,401.63	253,027.41	见附注三
教育费附加	302,314.93	759,082.22	见附注三
地方教育费附加	201,543.28	---	流转税额的2%
堤围费	59,900.42	53,028.56	收入的0.01%
副食品价格调节基金	402,027.15	409,157.03	收入的0.1%
水利建设基金	36,533.79	---	收入的0.08%
合计	1,707,721.20	1,474,295.22	

### (三十四) 销售费用、管理费用、财务费用

#### 1. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费	12,182,129.90	7,727,930.84
职工薪酬	2,424,824.67	1,934,485.41
佣金	298,875.09	927,704.13
广告展览	5,440,356.64	1,568,168.88
办公用品费	823,729.64	475,642.57
报关费	1,047,480.38	444,658.13
差旅费	839,795.77	718,080.71
财产保险费用	1,071,456.38	---
样品费用	731,214.92	---
其他	8,349,154.08	4,745,661.64

项目	本期金额	上期金额
合计	33,209,017.47	18,542,332.31

## 2. 管理费用

类别	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,284,977.70	12,154,585.87
研发费用	23,604,143.70	21,367,220.85
物料消耗费	1,404,021.87	711,943.61
折旧	4,234,731.56	1,835,947.56
聘请中介机构费用	655,610.00	728,622.00
租金	1,049,465.39	816,806.40
无形资产摊销	1,558,302.96	1,365,065.97
办公费	658,035.55	580,338.36
车辆费用	1,599,444.20	1,004,977.94
税金	3,533,880.72	2,378,906.89
业务招待费	1,265,019.84	803,173.92
差旅费	1,159,703.65	681,901.59
董事会费用	433,153.45	292,966.28
通讯费用	283,278.07	304,152.72
各种协会会费	54,800.00	145,200.00
其他	3,942,612.83	5,797,402.20
合计	60,721,181.49	50,969,212.16

## 3. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	20,611,626.67	10,251,929.75
减:利息收入	5,091,078.87	1,377,098.93
加:汇兑损益	18,714,388.96	7,425,861.60
加:其他	1,562,931.67	818,262.34
合计	35,797,868.43	17,118,954.76

## (三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	967,052.13	1,178,192.22
存货跌价损失	54,603,002.49	2,604,302.64
合计	55,570,054.62	3,782,494.86

### (三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	9,728,063.56	6,832,938.53	9,728,063.56
罚款收入	146,135.76	256,696.86	146,135.76
其他	1,264,877.51	47,253.70	1,264,877.51
合计	11,139,076.83	7,136,889.09	11,139,076.83

#### 1. 政府补助的种类、计入当期损益的相关金额的情况如下：

政府补助的种类	以前年度计入损益的金额	计入当期损益的金额	尚需递延的金额	总额	来源	依据
一、与资产相关的政府补助						
1. 深圳市政府高科技产业化示范工程项目(25WM 光伏电池产业化)	400,000.08	200,000.04	1,399,999.88	2,000,000.00	深圳市发展和改革委员会	深发改[2007]190号文
2. 可再生能源建筑应用示范补助—光明工业园	240,000.00	240,000.00	4,320,000.00	4,800,000.00	财政部经济建设司和建设部科学技术司	财建[2006]978号
3. 科技研发资金创新型企业的预算拨款	1,960,000.00	440,000.00	---	2,400,000.00	深圳市科工贸信委	深科信[2006]443号文
4. 财政部非晶硅太阳能电池产业化项目	---	---	2,500,000.00	2,500,000.00	工业和信息化部	工信部财[2010]301号
5. 中央保持外贸稳定增长专项资金共性技术研发	950,166.65	187,600.03	1,610,233.32	2,748,000.00	深圳市科工贸信委	按实际情况拨付
6. 25MW 非晶硅太阳能电池项目资金补助	---	---	5,000,000.00	5,000,000.00	深圳市财政委员会	深发改(2010)2069号
7. 拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	---	280,000.00	4,520,000.00	4,800,000.00	深圳市财政委员会、深圳市住房和城乡建设局	财建[2006]978号
8. 2009 年太阳能光电建筑应用示范—办公大楼光伏建筑一体化幕墙太阳能光电建筑应用示范项目	---	83,000.00	747,000.00	830,000.00	深圳市财政委员会、深圳市住房和城乡建设局	财建[2009]128号
9. 2009 年太阳能光电建筑应用示范—深圳蛇口光伏一体化建筑应用示范工程	---	39,583.33	1,860,416.67	1,900,000.00	深圳市财政委员会、深圳市住房和城乡建设局	财建[2009]554号
10. 新型平板式太阳能集热器产业化项目	---	---	2,500,000.00	2,500,000.00	深圳市财政委员会	深发改[2011]663号
11. 乐山光伏产业园地价补偿款	876,242.05	350,496.84	16,298,101.11	17,524,840.00	乐山市财政局	乐高新开委定[2009]39文
12. 乐山太阳能光电建筑应用示范补助资金	---	49,583.34	5,900,416.66	5,950,000.00	乐山市财政局	川财投[2009]244号文

深圳市拓日新能源科技股份有限公司  
2011 年度  
财务报表附注

政府补助的种类	以前年度计入损益的金额	计入当期损益的金额	尚需递延的金额	总额	来源	依据
13. 技术改造项目补助资金-年产 15MW 晶体硅光伏电池产业化项目	---	5,000.00	595,000.00	600,000.00	乐山市财政局和乐山市科学技术局	乐市财建[2010]134号
14. 2010 年第三批科技计划项目补助资金	---	---	160,000.00	160,000.00	乐山市财政局和乐山市科学技术局	乐市财建[2010]104号
15. 乐山市财政局晶体硅太阳能电池研发及产业化项目补助资金	---	---	500,000.00	500,000.00	乐山市财政局	根据实际情况拨付
16. 渭南太阳能光电建筑应用示范补助资金	---	---	35,700,000.00	35,700,000.00	渭南市财政局	陕财办建[2009]384号文
17. 150MW 非晶光伏电池生产线财政贴息补助	---	337,500.00	4,162,500.00	4,500,000.00	陕西澄城县财政局	渭财办预[2010]23号文 2009年11月26日第十六次澄城县人民政府专项问题会议纪要
18. 陕西光伏工业园地价补偿款	168,645.00	224,859.98	10,849,495.02	11,243,000.00	陕西蒲城县人民政府	陕工信发[2010]424号
19. 260吨光伏玻璃生产线补贴	---	---	2,100,000.00	2,100,000.00	陕西省工业和信息化厅	陕财办建[2010]16号文
20. 金太阳示范工程-蒲城光伏电站	---	---	70,000,000.00	70,000,000.00	陕西蒲城县财政局	
小计	4,595,053.78	2,437,623.56	170,723,162.66	177,755,840.00		
<b>二、与收益相关的政府补助</b>						
1. 科技发展资金	---	75,000.00	---	75,000.00	深圳市南山区财政局	根据实际情况拨付
2. 出口信用保险补贴	---	80,200.00	---	80,200.00	深圳市南山区财政局	根据实际情况拨付
3. 发展循环经济产业扶持资金	---	500,000.00	---	500,000.00	深圳市南山区财政局	深南工纪[2011]7号
4. 产业技术进步资金贷款贴息	---	1,516,000.00	---	1,516,000.00	深圳市财政委员会	深科工贸信计财字[2011]74号
5. 2010 年出口信保补助款	---	89,809.00	---	89,809.00	深圳市财政委员会	根据实际情况拨付
6. 出口信保补助款	---	8,500.00	---	8,500.00	深圳市南山区财政局	根据实际情况拨付
7. 2010 年机电产品出口扶持款	---	776,514.00	---	776,514.00	深圳市财政委员会	深科工贸信计财字(2011)81号
8. 新型薄膜太阳能电池核心设备制造及产业化实施	---	700,000.00	---	700,000.00	深圳市财政委员会	深发改[2010]222号
9. 完成新开工目标任务奖	---	50,000.00	---	50,000.00	乐山市科技局	根据实际情况拨付
10. 完成产量目标任务奖	---	70,000.00	---	70,000.00	乐山市科技局	根据实际情况拨付
11. 2010 年进口贴息资金	---	1,004,900.00	---	1,004,900.00	乐山市财政局	乐市财政金【2011】48号
12. 2010 年年销售收入超过一亿奖励	---	110,000.00	---	110,000.00	乐山市财政局	根据实际情况拨付
13. 2010 年 10 月至 2011 年 3 月贷款贴息补助	---	2,054,517.00	---	2,054,517.00	乐山市财政局、高新区财政局	乐高新开委定[2009]39号
14. 15MW 晶体硅光伏电池产业化	---	100,000.00	---	100,000.00	乐山市财政局	乐市财建【2010】160号
15. 高效低成本项目补助资金	---	75,000.00	---	75,000.00	乐山市财政局	根据实际情况拨付
16. 多线切割机的自主研发与制造项目补助	---	80,000.00	---	80,000.00	乐山市财政局	根据实际情况拨付

深圳市拓日新能源科技股份有限公司  
2011 年度  
财务报表附注

政府补助的种类	以前年度计入损益的金额	计入当期损益的金额	尚需递延的金额	总额	来源	依据
17. ERP 系统补贴	---	---	200,000.00	200,000.00	乐山市财政局	根据实际情况拨付
小计	---	7,290,440.00	200,000.00	7,490,440.00		
合计	4,595,053.78	9,728,063.56	170,923,162.66	185,246,280.00		

### (三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	---	207,919.13	---
其中：固定资产处置损失	---	207,919.13	---
非常损失	112,656.38	23,987.73	112,656.38
捐赠支出	---	83,942.00	---
其他	35,711.47	11,717.99	35,711.47
合计	148,367.85	327,566.85	148,367.85

### (三十八) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	636,664.91	21,259,884.16
递延所得税调整	---	(249,176.53)
合计	636,664.91	21,010,707.63

### (三十九) 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	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	P1	(139,691,512.18)	96,267,518.19
非经常性损益	F	10,990,708.98	5,787,923.90
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	(150,682,221.16)	90,479,594.29
期初股份总数	S0	288,000,000	288,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1	163,250,000.00	144,000,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	Si	38,500,000.00	---
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi	9	---
因回购等减少股份数	Sj	---	---
减少股份次月起至报	Mj	---	---

告期期末的累计月数			
报告期缩股数	Sk	---	---
报告期月份数	M0	12	12
发行在外的普通股加 权平均数	$S=S0+S1+Si*Mi/M0-Sj$ $*Mj/M0-Sk$	480,125,000	432,000,000
基本每股收益	$Y1=P1/S$	(0.29)	0.22 *
扣除非经常损益基本 每股收益	$Y2=P2/S$	(0.31)	0.21 *

\*2011年4月19日，公司2010年度股东大会通过决议，公司以现有总股本326,500,000.00股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增5股。公司已按企业会计准则的要求重新计算上期的每股收益。

## 2. 稀释每股收益的计算过程

本公司无稀释性潜在普通股，所以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。

### (四十) 其他综合收益

项目	本期金额	上期金额
外币财务报表折算差额	499,749.84	(466,924.69)
减：处置境外经营当期转入损益的净额	---	---
合计	499,749.84	(466,924.69)

### (四十一) 现金流量表附注

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,490,440.00	4,229,448.00
利息收入	2,231,449.03	1,662,933.87
其他	399,912.29	303,950.56
小 计	10,121,801.32	6,196,332.43

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用	28,851,604.89	33,708,228.02

销售费用	30,784,192.80	16,733,835.68
其他	1,578,236.89	95,659.99
小计	61,214,034.58	50,537,723.69

### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	12,590,000.00	121,462,182.00
小计	12,590,000.00	121,462,182.00

### 4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
募集资金利息收入	1,457,963.17	---
小计	1,457,963.17	---

## (四十二) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	(139,691,512.18)	96,267,518.19
加: 资产减值准备	55,570,054.62	3,782,494.86
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	47,235,664.10	29,781,221.98
无形资产摊销	1,687,226.76	1,373,217.20
长期待摊费用摊销	748,189.51	337,991.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资 产的损失	---	---
固定资产报废损失	---	207,919.13
公允价值变动损失	---	---
财务费用	39,326,015.63	17,677,791.35
投资损失	---	---
递延所得税资产减少	---	(249,176.53)
递延所得税负债增加	---	---

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少	(219,328,071.14)	(105,699,121.70)
经营性应收项目的减少	49,681,041.50	(87,505,773.57)
经营性应付项目的增加	(116,970,486.45)	88,937,050.67
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	(281,741,877.65)	44,911,133.46
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	179,345,229.17	127,700,742.21
减: 现金的期初余额	127,700,742.21	140,313,687.24
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	51,644,486.96	(12,612,945.03)

## 2. 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项 目	本期金额	上期金额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息:		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	224,468.75	---
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	224,468.75	---
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	204,062.50	---
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	20,406.25	---
4. 取得子公司的净资产	204,062.50	---
流动资产	204,062.50	---
非流动资产	---	---
流动负债	---	---
非流动负债	---	---
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息:		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	---	---
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	---	---
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	---	---

项 目	本期金额	上期金额
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	---	---
4. 处置子公司的净资产	---	---
流动资产	---	---
非流动资产	---	---
流动负债	---	---
非流动负债	---	---

### 3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	179,345,229.17	127,700,742.21
其中：库存现金	270,879.04	170,815.80
可随时用于支付的银行存款	179,074,350.13	127,529,926.41
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
存放同业款项	---	---
拆放同业款项	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	179,345,229.17	127,700,742.21

注：期末现金及现金等价物余额中，不包括使用受限的银行承兑汇票保证金、信用证保证金和保函保证金，使用受限资金合计 7,732,253.71 元。

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司母公司的情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
深圳市奥欣投资发展有限公司	控股股东	有限公司	广东省深圳市	陈琛	实业投资	500 万元	46.95	46.95	陈五奎家族	75251367-7

#### 2. 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
乐山新天源太阳能科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	四川乐山市	陈五奎	制造业	20,000 万元	100%	100%	67579530-7
陕西拓日新能源科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	陕西渭南市	陈五奎	制造业	10,000 万元	100%	100%	68795909-X
非洲太阳能（乌干达）有限公司	全资子公司	有限责任公司	乌干达坎帕拉	陈五奎	商业	50 万美元	100%	100%	无
拓日新能源（欧洲）有限公司	全资子公司	有限责任公司	德国慕尼黑	陈五奎	商业	100 万欧元	100%	100%	无

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
拓日新能源（美洲）公司*	全资子公司	有限责任公司	Wilmington Delaware	陈五奎	商业	50 万美元	注	注	无
陕西拓日现代农业有限公司	全资孙公司	有限责任公司	陕西蒲城县	陈五奎	太阳能电站	1000 万元	100%	100%	55218380-2
Spectrum Solar Investment GmbH	全资孙公司	有限责任公司	德国	陈昊	太阳能电站	2.5 万欧元	100%	100%	无

\*拓日新能源（美洲）公司尚未注资，目前正在筹办中。

### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
深圳市和瑞源投资发展有限公司	本公司参股股东	

## (二) 关联方交易

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

2. 无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

3. 无关联托管和关联承包情况。

4. 关联租赁情况

(1) 公司无出租情况。

(2) 公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
深圳市奥欣投资发展有限公司	深圳市拓日新能源科技股份有限公司	办公场所	2009年6月1日	2014年2月26日	市场价格	816,806.40

5. 无关联担保情况。

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日
深圳市奥欣投资发展有限公司	20,000,000.00	2011-10-18	2012-4-18
深圳市奥欣投资发展有限公司	10,000,000.00	2011-8-10	2012-8-10
深圳市和瑞源投资发展有限公司	30,000,000.00	2011-10-18	2012-4-18
合计	60,000,000.00		

7. 无关联方资产转让、债务重组情况。

8. 无其他类型关联交易。

9. 关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市奥欣投资发展有限公司*	136,134.40	---	136,134.40	---
小计		136,134.40	---	136,134.40	---

\*该款项性质为房屋租赁押金。

(2) 公司应付关联方款项

往来项目	关联公司名称	经济内容	期末余额	期初余额
其他应付款	深圳市奥欣投资发展有限公司	房租	---	816,806.40
小计			---	816,806.40

七、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后公司利润分配方案

根据本公司 2012 年 4 月 16 日第二届董事会第二十三次会议决议, 本公司本期不分红送股, 也不以公积金转增资本。

十、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

深圳市拓日新能源科技股份有限公司  
2011 年度  
财务报表附注

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	25,278,877.02	6.71	2,304,268.76	9.12	30,255,787.33	14.60	1,827,587.07	6.04
组合 2	351,178,946.53	93.29	---	---	176,971,209.01	85.40	---	---
组合小计	376,457,823.55	100.00	2,304,268.76	0.61	207,226,996.34	100.00	1,827,587.07	0.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	376,457,823.55	100.00	2,304,268.76	0.61	207,226,996.34	100.00	1,827,587.07	0.88

应收账款种类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
一年以内	18,839,273.21	74.53	941,963.65	27,754,504.40	91.73	1,387,725.22
一年以上至二年以内	4,030,682.90	15.94	403,068.29	2,020,885.00	6.68	202,088.50
二年以上至三年以内	1,928,522.99	7.63	578,556.90	12,128.07	0.04	3,638.42
三年以上至四年以内	12,128.07	0.05	6,064.04	468,269.86	1.55	234,134.93
四年以上至五年以内	468,269.85	1.85	374,615.88	---	---	---
五年以上	---	---	---	---	---	---
合计	25,278,877.02	100.00	2,304,268.76	30,255,787.33	100.00	1,827,587.07

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款。

3. 本期无前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

4. 本期无通过重组等其他方式收回的应收账款。
5. 本期无实际核销的应收账款。
6. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。
7. 应收账款中欠款金额前五名

债务人排名	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	关联方	127,550,654.67	2 年以内	33.88
第二名	关联方	113,829,714.01	2 年以内	30.24
第三名	关联方	46,257,651.14	2 年以内	12.29
第四名	关联方	41,359,459.99	1 年以内	10.99
第五名	关联方	22,181,466.72	2 年以内	5.89
合 计		351,178,946.53		93.29

8. 应收关联方账款详见上表。
9. 无终止确认的应收账款。
10. 无以应收账款为标的进行证券化的情况。

## (二)其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1	3,189,861.46	2.30	1,988,258.71	62.33	2,179,617.50	1.81	1,481,704.68	67.98
组合 2	135,530,942.36	97.70	---	---	118,338,837.66	98.19	---	---
组合小计	138,720,803.82	100.00	1,988,258.71	1.43	120,518,455.16	100.00	1,481,704.68	1.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
合 计	138,720,803.82	100.00	1,988,258.71	1.43	120,518,455.16	100.00	1,481,704.68	1.23

其他应收款种类的说明：

- (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
一年以内	1,077,671.66	33.79	87,394.89	50,162.40	2.30	2,508.12
一年以上至二年以内	50,162.40	1.57	5,016.24	196,538.40	9.02	19,653.84
二年以上至三年以内	129,494.96	4.06	38,848.49	107,101.13	4.92	32,130.34
三年以上至四年以内	106,766.45	3.35	53,383.23	110,800.24	5.08	55,400.12
四年以上至五年以内	110,750.66	3.47	88,600.53	1,715,015.33	78.68	1,372,012.26
五年以上	1,715,015.33	53.76	1,715,015.33	---	---	---
合计	3,189,861.46	100.00	1,988,258.71	2,179,617.50	100.00	1,481,704.68

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

3. 本期无前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

4. 本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

7. 其他应收款中欠款金额前五名

单位排名	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
第一名	关联方	57,343,655.64	2 年以内	41.33
第二名	关联方	51,440,965.71	2 年以内	37.08
第三名	应收出口退税款	26,633,068.59	1 年以内	19.20
第四名	非关联方	304,446.91	5 年以上	0.22
第五名	非关联方	216,964.25	5 年以上	0.16
合计		135,939,101.10		97.99

8. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
陕西拓日新能源科技有限公司	子公司	57,343,655.64	41.34
乐山新天源太阳能科技有限公司	子公司	51,440,965.71	37.08
合计		108,784,621.35	78.42

9. 无终止确认的其他应收款。
10. 无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

(三)长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
非洲太阳能(乌干达)有限公司 (ASE SOLAR ENERGY CO., LIMITED)	成本法	834,812.00	834,812.00	---	---	834,812.00	100%	100%	N/A	---	---	---
乐山新天源太阳能科技有限公司	成本法	200,000,000.00	200,000,000.00	---	---	200,000,000.00	100%	100%	N/A	---	---	---
陕西拓日新能源科技有限公司	成本法	338,136,928.00	100,000,000.00	238,136,928.00	---	338,136,928.00	100%	100%	N/A	---	---	---
拓日新能源(欧洲)有限公司	成本法	7,349,975.00	4,815,855.00	2,534,120.00	---	7,349,975.00	100%	100%	N/A	---	---	---
成本法小计		546,321,715.00	305,650,667.00	240,671,048.00	---	546,321,715.00				---	---	---
合计		546,321,715.00	305,650,667.00	240,671,048.00	---	546,321,715.00				---	---	---

期末，本公司长期股权投资的可收回金额不低于账面价值，不需计提减值准备。

#### (四) 营业收入与营业成本

##### 1. 营业收入与营业成本明细如下:

营业收入	本期金额	上期金额
1. 主营业务收入	602,325,451.51	584,450,911.44
2. 其他业务收入	36,527,287.95	66,910,278.22
合计	638,852,739.46	651,361,189.66

营业成本	本期金额	上期金额
1. 主营业务成本	540,931,169.43	460,088,652.85
2. 其他业务成本	35,612,459.22	67,851,864.31
合计	576,543,628.65	527,940,517.16

##### 2. 主营业务（分行业）

主营业务收入	本期金额	上期金额
工 业	602,325,451.51	584,450,911.44
合计	602,325,451.51	584,450,911.44

主营业务成本	本期金额	上期金额
工 业	540,931,169.43	460,088,652.85
合计	540,931,169.43	460,088,652.85

##### 1、 主营业务（分产品）

主营业务收入	本期金额	上期金额
晶体硅太阳能电池芯片及组件	383,649,601.61	368,547,619.83
非晶硅太阳能电池芯片及组件	160,869,791.10	150,455,060.73
太阳能应用产品及供电系统	56,101,403.93	62,302,891.63
平板式太阳能集热器	1,704,654.87	3,145,339.25
合计	602,325,451.51	584,450,911.44

主营业务成本	本期金额	上期金额
晶体硅太阳能电池芯片及组件	387,661,328.07	314,341,525.03
非晶硅太阳能电池芯片及组件	111,447,755.53	100,618,619.94
太阳能应用产品及供电系统	40,334,429.29	42,420,870.58
平板式太阳能集热器	1,487,656.54	2,707,637.30
合计	540,931,169.43	460,088,652.85

## 2、主营业务（分地区）

主营业务收入	本期金额	上期金额
出口销售	514,749,265.10	543,521,321.25
国内销售	87,576,186.41	40,929,590.19
合计	602,325,451.51	584,450,911.44

主营业务成本	本期金额	上期金额
出口销售	462,576,420.58	427,793,679.31
国内销售	78,354,748.85	32,294,973.54
合计	540,931,169.43	460,088,652.85

## 5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户排名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	104,654,732.65	16.38
第二名	51,020,233.83	7.99
第三名	49,276,390.63	7.71
第四名	49,067,409.11	7.68
第五名	31,280,709.43	4.90
合计	285,299,475.65	44.66

(五) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	(10,540,445.38)	54,028,702.28
加: 资产减值准备	2,070,520.07	3,321,561.12
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	15,145,521.30	15,199,171.12
无形资产摊销	530,571.00	530,571.00
长期待摊费用摊销	742,832.39	337,991.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(3,199.96)	(147,758.80)
固定资产报废损失	---	204,419.13
公允价值变动损失	---	---
财务费用	34,553,275.19	16,218,847.38
投资损失	---	---
递延所得税资产减少	---	(249,176.53)
递延所得税负债增加	---	---
存货的减少	(28,182,022.57)	(4,893,027.81)
经营性应收项目的减少	(444,931,330.53)	(152,129,767.48)
经营性应付项目的增加	(126,505,795.91)	83,661,074.88
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	(557,120,074.40)	16,082,608.17
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	133,653,407.96	81,575,675.29
减: 现金的期初余额	81,575,675.29	126,596,466.94
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	52,077,732.67	(45,020,791.65)

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

明细项目	金额	说明
1. 非流动性资产处置损益	---	
2. 越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
3. 计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,728,063.56	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
5. 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	---	
6. 非货币性资产交换损益	---	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	---	
8. 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	---	
9. 债务重组损益	---	
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
11. 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	---	
12. 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	---	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	

明细项目	金额	说明
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
16. 对外委托贷款取得的损益	---	
17. 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	---	
18. 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	---	
19. 受托经营取得的托管费收入	---	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,262,645.42	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
22. 减：所得税的影响额	---	
23. 减：少数股东权益影响额（税后）	---	
<b>合计</b>	<b>10,990,708.98</b>	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期数		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	(10.73%)	(0.29)	(0.29)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(11.57%)	(0.31)	(0.31)

报告期利润	上期数		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.89%	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.12%	0.21	0.21

### (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额(或本期金额)	期初余额(或上期金额)	变动比率	变动原因
货币资金	187,077,482.88	131,988,371.69	41.74%	系再融资项目的发行成功,募集资金到位所致。
预付款项	57,460,968.89	108,347,766.52	(46.97%)	系期末及时收到货物所致。
应收利息	1,401,666.67	---	100.00%	系期末定期存款增加所致。
存货	445,385,424.89	279,178,498.11	59.53%	系公司产业链延伸、生产环节增多而所需的生产物料有所增加;以及公司主要是受欧洲等国家光伏市场的需求缩减的影响而销售放缓所致。
其他流动资产	4,151,846.60	---	100.00%	系多缴纳的企业所得税。
固定资产	664,014,618.93	508,160,281.70	30.67%	系部分工程完工,由在建工程转入所致。
在建工程	477,134,366.63	149,747,585.85	218.63%	系公司募集资金项目的基础建设、生产设备安装调试和承建国家金太阳工程项目的建设所致。
开发支出	8,748,642.36	15,071,409.70	(41.95%)	系本年度不少研发项目结转所致。
商誉	20,406.25	---	100.00%	系购买德国孙公司所致。
长期待摊费用	621,889.25	436,841.60	42.36%	系本年度新增土地租赁费所致。
其他非流动资产	15,013,022.94	25,177,287.59	(40.37%)	系根据浙江昱辉阳光能源有限公司的协议,以该笔预付款抵货款所致。
应付票据	41,351,319.20	71,516,449.03	(42.18%)	系本期公司减少以银行承兑汇票结算方式支付货款所致。
应交税费	(88,287,604.38)	(61,974,521.42)	42.46%	系公司采购设备、材料的增加,增值税进项税也相应增加;以及公司亏损,企业所得税减少所致。
应付利息	405,383.17	228,736.67	77.23%	系期末借款余额增加,以及本年利率增加所致。
其他应付款	908,371.23	2,068,250.23	(56.08%)	系期末支付租金所致。

报表项目	期末余额(或本期 金额)	期初余额(或上期 金额)	变动比率	变动原因
销售费用	33,209,017.47	18,542,332.31	79.10%	系本期公司加大市场的开拓力度所致。
财务费用	35,797,868.43	17,118,954.76	109.11%	系本期公司贷款增加而支付的贷款利息增加,以及汇率变动影响所致。
资产减值损失	55,570,054.62	3,782,494.86	1369.14%	系存货跌价准备增加所致。
营业外收入	11,139,076.83	7,136,889.09	56.08%	系政府补助增加所致。
营业外支出	148,367.85	327,566.85	(54.71%)	系本期未发生处置固定资产损失所致。
所得税费用	636,664.91	21,010,707.63	(96.97%)	系本期亏损所致。

### 十三、财务报表的批准

本公司的财务报表已于 2012 年 4 月 16 日获得本公司董事会批准。

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇一二年四月十六日