

江苏东昇光伏科技有限公司
审计报告及财务报表
2014 年度

江苏东昇光伏科技有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 7 月 17 日至 2014 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	公司资产负债表	1-2
	公司利润表	3
	公司现金流量表	4
	公司所有者权益变动表	5
	财务报表附注	1-26

审计报告

信会师报字[2015]第 113766 号

江苏东昇光伏科技有限公司：

我们审计了后附的江苏东昇光伏科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的资产负债表、2014 年度的利润表、现金流量表、所有者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贵公司管理层的责任。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中国注册会计师职业道德守则，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：封 磊

中国注册会计师：石 敏

中国·上海

二〇一五年四月三十日

江苏东昇光伏科技有限公司
资产负债表
2014 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	期末余额
流动资产:	
货币资金	8,243,427.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
衍生金融资产	
应收票据	
应收账款	31,579,773.85
预付款项	1,280,833.04
应收利息	
应收股利	
其他应收款	11,322,611.43
存货	41,794,149.92
划分为持有待售的资产	
一年内到期的非流动资产	
其他流动资产	7,615,395.86
流动资产合计	101,836,191.25
非流动资产:	
可供出售金融资产	
持有至到期投资	
长期应收款	
长期股权投资	
投资性房地产	
固定资产	130,886,831.51
在建工程	15,389,139.34
工程物资	
固定资产清理	
生产性生物资产	
油气资产	
无形资产	11,572,987.60
开发支出	
商誉	
长期待摊费用	
递延所得税资产	2,712,497.81
其他非流动资产	463,000.00
非流动资产合计	161,024,456.26
资产总计	262,860,647.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏东昇光伏科技有限公司
资产负债表（续）
2014 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	期末余额
流动负债：	
短期借款	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
衍生金融负债	
应付票据	1,653,303.91
应付账款	98,319,072.18
预收款项	150,841.61
应付职工薪酬	8,093,518.79
应交税费	63,921.75
应付利息	
应付股利	
其他应付款	150,854,662.30
划分为持有待售的负债	
一年内到期的非流动负债	
其他流动负债	
流动负债合计	259,135,320.54
非流动负债：	
长期借款	
应付债券	
其中：优先股	
永续债	
长期应付款	
长期应付职工薪酬	
专项应付款	
预计负债	
递延收益	
递延所得税负债	
其他非流动负债	
非流动负债合计	
负债合计	259,135,320.54
所有者权益：	
实收资本	13,000,000.00
其他权益工具	
其中：优先股	
永续债	
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	-9,274,673.03
所有者权益合计	3,725,326.97
负债和所有者权益总计	262,860,647.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏东昇光伏科技有限公司
利润表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期发生额
一、营业收入	53,292,541.70
减：营业成本	54,480,435.79
营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	10,817,411.32
财务费用	-13,894.57
资产减值损失	
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	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-11,991,410.84
加：营业外收入	4,240.00
其中：非流动资产处置利得	
减：营业外支出	
其中：非流动资产处置损失	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-11,987,170.84
减：所得税费用	-2,712,497.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-9,274,673.03
五、其他综合收益的税后净额	
（一）以后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净负债净资产的变动	
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	
4. 现金流量套期损益的有效部分	
5. 外币财务报表折算差额	
6. 其他	
六、综合收益总额	-9,274,673.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏东昇光伏科技有限公司
现金流量表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期发生额
一、经营活动产生的现金流量	
销售商品、提供劳务收到的现金	43,940,000.00
收到的税费返还	
收到其他与经营活动有关的现金	953,100.33
经营活动现金流入小计	44,893,100.33
购买商品、接受劳务支付的现金	1,563,012.00
支付给职工以及为职工支付的现金	12,535,791.98
支付的各项税费	378,136.07
支付其他与经营活动有关的现金	22,218,647.26
经营活动现金流出小计	36,695,587.31
经营活动产生的现金流量净额	8,197,513.02
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资收到的现金	
取得投资收益收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,954,085.87
投资支付的现金	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	12,954,085.87
投资活动产生的现金流量净额	-12,954,085.87
三、筹资活动产生的现金流量	
吸收投资收到的现金	13,000,000.00
取得借款收到的现金	
发行债券收到的现金	
收到其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流入小计	13,000,000.00
偿还债务支付的现金	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	
支付其他与筹资活动有关的现金	1,653,303.91
筹资活动现金流出小计	1,653,303.91
筹资活动产生的现金流量净额	11,346,696.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	6,590,123.24
加: 期初现金及现金等价物余额	
六、期末现金及现金等价物余额	6,590,123.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏东昇光伏科技有限公司
所有者权益变动表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,000,000.00									-9,274,673.03	3,725,326.97
（一）综合收益总额										-9,274,673.03	-9,274,673.03
（二）所有者投入和减少资本	13,000,000.00										13,000,000.00
1. 股东投入的普通股	13,000,000.00										13,000,000.00
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
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. 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	13,000,000.00									-9,274,673.03	3,725,326.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏东昇光伏科技有限公司 二〇一四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

江苏东昇光伏科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 由无锡九鹏投资有限公司(以下简称“无锡九鹏”)、无锡东昇光伏科技有限公司(以下简称“无锡东昇”)、江苏容泰金属科技有限公司(以下简称“江苏容泰”)共同发起组建。2014 年 7 月 17 日经镇江市句容工商行政管理局批准注册, 取得企业法人营业执照注册号: 321183000171712, 注册资本为 5,000.00 万元。法定代表人史向东。注册地址为句容市郭庄镇机场路与空港大道交叉口处 08 幢。

2014 年 9 月 24 日, 公司原股东无锡九鹏、江苏容泰将所持有的本公司的股权全部转让给无锡东昇。股权变更后, 公司股东为无锡东昇, 注册资本为 5,000.00 万元。截止 2014 年 12 月 31 日公司实收资本为 1,300.00 万元, 上述出资已由江苏中恒嘉华会计师事务所有限公司于 2014 年 12 月 31 日出具“中恒嘉华会验字(2014)第 02 号”验资报告验证。

公司主要经营范围为研究、开发、生产、加工、销售太阳能设备、太阳能控制设备、太阳能发电安装系统、新能源发电设备、分布式电源及其配套产品、太阳能灯具及其配套产品; 太阳能发电系统设计、维修维护服务; 对太阳能发电项目的投资管理; 光伏发电; 电力技术咨询、技术服务; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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)

二、 财务报表的编制基础

(一) 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, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项, 本报告会计期间为自公司成立日至 2014 年 12 月 31 日。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度，本报告期间自公司成立之日起至 2014 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；预付账款；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、预付款项等，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其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者

在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（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严重下降，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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（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。

（七） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大的具体标准为：期末余额在 1,000.00 万以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定坏账准备计提的比例。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	0	0
6 个月-1 年	1	1
1 年-2 年	15	15
2 年-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：期末对于账龄较长但金额不属于重大的应收款项，或属于特定对象的应收款项等，单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

坏账准备的计提方法：个别认定法。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

(九) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

(十) 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、 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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	4	4.80
专用设备	年限平均法	10	4	9.60
运输设备	年限平均法	4	4	24.00
通用设备	年限平均法	3	4	32.00

(十一) 在建工程

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必要支出，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。

(十二)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。

（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（年）	依 据
软件	5	按预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年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以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

（十三）长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可

收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十五)收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：根据公司与客户签订销售合同的约定，由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点，经客户验收，收款或取得收款权力时确认销售收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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。

(2) 本公司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公司，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，按照他人使用本公司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出租物业收入：
 - (a) 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；
 - (b) 履行了合同规定的义务，价款已经取得或确信可以取得；
 - (c) 出租开发产品成本能够可靠地计量。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5
教育费附加	按应缴增值税额	3
地方教育费附加	按应缴增值税额	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额
库存现金	6,600.00
银行存款	6,583,523.24
其他货币资金	1,653,303.91
合 计	8,243,427.15

其中因质押对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额
银行承兑汇票保证金	1,653,303.91

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,579,773.85	100.00			31,579,773.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	31,579,773.85	100.00			31,579,773.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	31,579,773.85		
6 个月-1 年			
1 年以内小计	31,579,773.85		
合 计	31,579,773.85		

- 2、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 31,579,773.85 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	
	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,280,833.04	100.00

- 2、预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,280,833.04 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,322,611.43	100.00			11,322,611.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	11,322,611.43	100.00			11,322,611.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	11,322,611.43		
6 个月-1 年			
1 年以内小计	11,322,611.43		
合 计	11,322,611.43		

- 2、按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 11,209,077.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

(五) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,091,183.04		31,091,183.04
库存商品	10,702,966.88		10,702,966.88
合 计	41,794,149.92		41,794,149.92

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额
以负数列示的增值税	7,615,395.86

(八) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额	34,122,000.00	94,441,299.42	4,331,391.98	53,424.79	132,948,116.19
—购置		238,119.66	1,263,602.47	53,424.79	1,555,146.92
—在建工程转入	34,122,000.00	94,203,179.76	3,067,789.51		131,392,969.27
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	34,122,000.00	94,441,299.42	4,331,391.98	53,424.79	132,948,116.19
2. 累计折旧					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额	545,952.00	1,146,684.65	366,579.42	2,068.61	2,061,284.68
—计提	545,952.00	1,146,684.65	366,579.42	2,068.61	2,061,284.68
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	545,952.00	1,146,684.65	366,579.42	2,068.61	2,061,284.68
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	33,576,048.00	93,294,614.77	3,964,812.56	51,356.18	130,886,831.51
(2) 年初账面价值					

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
车间改造工程	9,441,612.44		9,441,612.44
5MW 屋顶电站工程	5,947,526.90		5,947,526.90
合 计	15,389,139.34		15,389,139.34

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入 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
车间改造工程	15,500.00		140,834,581.71	131,392,969.27		9,441,612.44	87.35	90%				自筹资金
5MW 屋顶电站工程	4,000.00		5,947,526.90			5,947,526.90	14.86	14%				自筹资金
合 计			146,782,108.61	131,392,969.27		15,389,139.34						

(十)无形资产

无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额	176,495.10	11,500,000.00	11,676,495.10
— 购置	176,495.10	11,500,000.00	11,676,495.10
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	176,495.10	11,500,000.00	11,676,495.10
2. 累计摊销			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额	3,194.15	100,313.35	103,507.50
— 计提	3,194.15	100,313.35	103,507.50
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	3,194.15	100,313.35	103,507.50
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	173,300.95	11,399,686.65	11,572,987.60
(2) 年初账面价值			

(十一) 递延所得税资产

项 目	年末余额
预提费用	956,164.05
可弥补亏损	1,756,333.76
合 计	2,712,497.81

(十二) 其他非流动资产

项 目	期末余额
预付工程款	463,000.00

(十三) 应付票据

种 类	期末余额
银行承兑汇票	1,653,303.91

(十四) 应付账款

项 目	期末余额
应付货款	98,319,072.18

(十五) 预收款项

项 目	期末余额
预收货款	150,841.61

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		23,142,435.88	15,641,180.53	7,501,255.35
离职后福利-设定提存计划		2,013,119.26	1,420,855.82	592,263.44
合 计		25,155,555.14	17,062,036.35	8,093,518.79

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		18,290,874.26	11,464,063.91	6,826,810.35
(2) 职工福利费		3,200,721.68	3,026,300.98	174,420.70
(3) 社会保险费		944,604.41	669,078.32	275,526.09
其中：医疗保险费		751,553.99	535,744.32	215,809.67
工伤保险费		137,204.79	94,791.19	42,413.60
生育保险费		55,845.63	38,542.81	17,302.82
(4) 住房公积金		678,606.73	458,968.52	219,638.21

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费		8,900.00	8,900.00	
(6) 其他		18,728.80	13,868.80	4,860.00
合 计		23,142,435.88	15,641,180.53	7,501,255.35

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,879,138.79	1,327,875.16	551,263.63
失业保险费		133,980.47	92,980.66	40,999.81
合 计		2,013,119.26	1,420,855.82	592,263.44

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额
个人所得税	35.86
印花税	63,885.89
合 计	63,921.75

(十八) 其他应付款

项 目	期末余额
应付设备款	100,720,005.27
应付房屋购置款	44,520,000.00
预提费用	2,547,454.27
应付工程款	2,761,715.00
应付投标保证金	240,000.00
其他	65,487.76
合 计	150,854,662.30

(十九) 实收资本

项 目	期末余额
无锡东昇	13,000,000.00

公司实收资本已由江苏中恒嘉华会计师事务所有限公司以中恒嘉华会验字(2014)第 002 号验资报告验证。

(二十) 未分配利润

项 目	本期
加： 本期的净利润	-9,274,673.03
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
期末未分配利润	-9,274,673.03

(二十一) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	51,878,919.16	53,466,135.79
其他业务	1,413,622.54	1,014,300.00
合 计	53,292,541.70	54,480,435.79

(二十二) 财务费用

类 别	本期发生额
利息支出	
减：利息收入	15,227.41
手续费支出	1,332.84
合 计	-13,894.57

(二十三) 营业外收入

项 目	本期发生额
其他	4,240.00

(二十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本期发生额
递延所得税调整	-2,712,497.81
合 计	-2,712,497.81

(二十五)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
1、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	-9,274,673.03
加：资产减值准备	
固定资产等折旧	2,061,284.68
无形资产摊销	103,507.50
长期待摊费用摊销	
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）	
定资产报废损失（收益以“－”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	
投资损失（收益以“－”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,712,497.81
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-41,794,149.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-57,234,511.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	117,048,553.22
其 他	
经营活动产生的现金流量净额	8,197,513.02
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	6,590,123.24
减：现金的期初余额	
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	6,590,123.24

2、 现金和现金等价物的构成	
项 目	期末余额
一、现 金	
其中：库存现金	6,600.00
可随时用于支付的银行存款	6,583,523.24
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	6,590,123.24

(二十六)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	1,653,303.91	应付票据保证金

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

(金额单位：万元)

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
无锡东昇	母公司	有限公司	江苏无锡	钱元清	光伏设备、太阳能、电能、风能、水资源、天然气及分布式能源、LED 节能的研发、技术咨询、技术服务、技术转让等。	1,000.00	100.00	100.00	钱元清	39823039-0

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
协鑫集成科技股份有限公司	拟受让公司股权的实际控制人直系亲属控制的企业	75187302-1
保利协鑫光伏系统集成（中国）有限公司	拟受让公司股权的实际控制人直系亲属控制的企业	58377305-5
瑞峰（张家港）光伏科技有限公司	拟受让公司股权的实际控制人直系亲属控制的企业	56912594-0

(三) 关联交易情况

- 1、 公司提供给关联方的劳务的价格由市场作为定价基础，关联公司规定的价格接近市场价。公司向关联方采购的劳务的价格由市场作为定价基础，关联公司规定的价格接近市场价。

2、 出售商品及提供劳务情况

关联方	关联交易 内容	关联交易定价方 式及决策程序	本期金额	
			金额	占同类交易比 例(%)
协鑫集成科技股份有限公司	代加工	市场价格	21,906,143.16	100.00
协鑫集成科技股份有限公司	指定购销	市场价格	28,998,053.33	93.33
协鑫集成科技股份有限公司	试生产销售	市场价格	52,201,280.71	96.28
保利协鑫光伏系统集成（中国）有限公司	指定购销	市场价格	2,072,825.23	6.67
保利协鑫光伏系统集成（中国）有限公司	试生产销售	市场价格	2,014,974.36	3.72

3、 采购商品及接受劳务情况

关联方	关联交易 内容	关联交易定价方 式及决策程序	本期金额	
			金额	占同类交易比 例(%)
保利协鑫光伏系统集成（中国）有限公司	采购原材料	市场价格	28,814,601.43	88.81
保利协鑫光伏系统集成（中国）有限公司	采购试生产材料	市场价格	49,909,807.18	81.17
协鑫集成科技股份有限公司	采购试生产材料	市场价格	11,581,111.08	18.83
常州协鑫光伏科技有限公司	采购原材料	市场价格	15,353.44	0.05

4、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	协鑫集成科技股份有限公司	30,460,642.33	
	保利协鑫光伏系统集成（中国）有限公司	1,119,131.52	
其他应收款			
	瑞峰（张家港）光伏科技有限公司	1,000,000.00	
	协鑫集成科技股份有限公司	10,000,000.00	

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额
应付帐款		
	保利协鑫光伏系统集成（中国）有限公司	91,353,391.29
	常州协鑫光伏科技有限公司	15,353.44

5、其他关联交易

关联资金往来：

- 1) 2014 年本公司向瑞峰（张家港）光伏科技有限公司提供资金 1,000,000.00 元，尚未收回，其他应收款期末余额 1,000,000.00 元。
- 2) 2014 年本公司向协鑫集成科技股份有限公司提供资金 10,000,000.00 元，尚未收回，其他应收款期末余额 10,000,000.00 元。

七、 承诺事项

(一) 重大承诺事项

1、 公司质押明细

截至 2014 年 12 月 31 日止，根据本公司与宁波银行股份有限公司南京分行签订的编号为 7214CD8510、7214CD8622、7214CD8640、7214CD8723、7214CD8732 号《银行承兑协议》，本公司以货币资金 1,653,303.91 元作保证金，已开具未到期的银行承兑汇票余额为 1,653,303.91 元。

2、截至 2014 年 12 月 31 日已签订的正在或准备履行的固定资产采购合同及财务影响。

依据公司已签订的正在或准备履行的固定资产采购合同和固定资产建造合同，将要支付的款项详见下表，该项支出系属公司正常经营活动的必要支出：

期 间	应付金额（万元）
1 年以内	98,040,811.00
1 年以上	30,152,831.65

(二) 前期承诺履行情况

本公司无需要披露的前期承诺事项。

八、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司已于 2015 年 1 月 23 日取得句土国用（2015）第 528 号土地证。

公司原股东无锡东昇光伏科技有限公司拟将所持有本公司 51%的股权以 8,466.00 万元转让给上海其印投资管理有限公司、将所持有本公司 49%的股权以 8,134.00 万元转让江苏协鑫能源有限公司，相关的股权转让工商变更手续已于 2015 年 2 月 16 日完成。

江苏东昇光伏科技有限公司
二〇一五年四月三十日