RSM

审计报告

清源科技（厦门）股份有限公司

容诚审字[2020]361Z0067 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-137

中国北京市西城区
阜成门外大街 22 号 1 幢
外经贸大厦 901-22 至 901-26,100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email：international@rsmchina.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2020] 361Z0067 号

清源科技（厦门）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了清源科技（厦门）股份有限公司（以下简称清源科技公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了清源科技公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于清源科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）光伏支架销售收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24；五、34。

1、事项描述

清源科技公司主要从事光伏支架的生产和销售及光伏电站开发及建设业务。2019年度，清源科技公司销售光伏支架的收入为人民币7.17亿元，占营业收入总额的比例为57.42%。清源科技公司光伏支架销售业务在与交易相关的经济利益很可能流入公司，相关收入能够可靠计量且满足收入确认标准时，确认相关收入。

由于营业收入是清源科技公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将清源科技公司光伏支架销售收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）抽查重要的客户合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价清源科技公司的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对记录的收入交易选取样本进行抽查，核对销售合同、物流运输单、货物签收单、出口报关单、发票及其他支持性文件；

（4）对大额交易发生额进行函证；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对货物签收单、出口报关单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款预期信用损失的计量

相关信息披露详见财务报表附注三、10和附注五、3。

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，清源科技公司应收账款期末余额 4.50 亿元，坏账准备期末余额 0.79 亿元，账面价值较高。

应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录，回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。

上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款预期信用损失的计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款预期信用损失的计量执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性，包括有关识别减值客观证据和计算坏账准备的控制；

（2）检查了预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

（3）通过选取检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估了管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

（4）检查了预期信用损失模型的关键数据，包括历史数据，以评估其完整性及准确性；

（5）对金额重大的应收账款余额实施了函证程序。

四、其他信息

清源科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括清源科技公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表

任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

清源科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估清源科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算清源科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督清源科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对清源科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致清源科技公司不能持续经营。

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

（6）就清源科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为容诚审字[2020] 361Z0067 号清源科技（厦门）股份有限公司审计报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师
周俊超
350200020151

中国注册会计师：

中国
注册会计师
陈志达
110001640143

2020 年 4 月 28 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	505,567,562.93	367,760,779.49	短期借款	五、16	647,894,522.68	427,976,878.00
交易性金融资产		不适用		交易性金融负债		不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	32,026,624.60		应付票据	五、17	140,168,495.76	406,407,912.39
应收账款	五、3	371,352,229.77	551,000,853.52	应付账款	五、18	150,631,852.83	268,508,273.58
应收款项融资	五、4	80,000.00	不适用	预收款项	五、19	4,293,313.45	3,128,800.62
预付款项	五、5	27,098,907.61	14,566,757.18	应付职工薪酬	五、20	12,000,167.64	12,489,080.77
其他应收款	五、6	206,261,310.44	66,339,997.14	应交税费	五、21	20,701,580.49	16,791,822.85
其中：应收利息				其他应付款	五、22	233,519,332.48	238,469,727.43
应收股利			5,811,621.18	其中：应付利息			1,225,290.38
存货	五、7	351,696,215.26	642,333,492.54	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、23	54,598,125.32	88,942,378.40
其他流动资产	五、8	83,688,086.89	147,007,182.61	其他流动负债	五、24		3,322,610.72
流动资产合计		1,545,744,312.90	1,821,035,687.08	流动负债合计		1,263,807,390.65	1,466,037,484.76
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款	五、25	73,514,657.50	55,500,000.00
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款	五、26	159,325,202.18	183,256,748.35
长期股权投资	五、9	14,530,469.71	7,547,167.73	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债	五、27	967,089.50	886,711.91
其他非流动金融资产			不适用	递延收益	五、28	2,912,834.48	2,909,378.55
投资性房地产				递延所得税负债	五、14	12,378,573.19	23,280,560.19
固定资产	五、10	822,494,877.22	825,061,297.71	其他非流动负债			
在建工程	五、11		55,000.00	非流动负债合计		249,098,356.85	265,833,399.00
生产性生物资产				负债合计		1,512,905,747.50	1,731,870,883.76
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、12	13,248,827.00	13,530,109.52	股本	五、29	273,800,000.00	273,800,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五、13	7,416,673.93	16,810,727.01	永续债			
递延所得税资产	五、14	52,714,246.58	40,900,819.33	资本公积	五、30	396,034,546.92	396,034,546.92
其他非流动资产	五、15		379,296.89	减：库存股			
非流动资产合计		910,405,094.44	904,284,418.19	其他综合收益	五、31	1,983,074.01	-1,842,962.58
				专项储备			
				盈余公积	五、32	25,463,580.40	23,890,482.98
				未分配利润	五、33	201,661,337.24	261,093,604.41
				归属于母公司所有者权益合计		898,942,538.57	952,975,671.73
				少数股东权益		44,301,121.27	40,473,549.78
				所有者权益合计		943,243,659.84	993,449,221.51
资产总计		2,456,149,407.34	2,725,320,105.27	负债和所有者权益总计		2,456,149,407.34	2,725,320,105.27

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：闽方印蓉　　会计机构负责人：源财印登

合并利润表

2019年度

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		**1,250,053,842.36**	**961,392,116.10**
其中：营业收入	五、34	1,250,053,842.36	961,392,116.10
二、营业总成本		**1,164,724,454.60**	**916,241,354.64**
其中：营业成本	五、34	935,174,135.27	713,833,580.11
税金及附加	五、35	5,977,110.62	3,781,181.99
销售费用	五、36	58,992,065.94	56,389,840.45
管理费用	五、37	80,437,032.46	67,400,569.66
研发费用	五、38	13,594,824.93	12,139,664.28
财务费用	五、39	70,549,285.38	62,696,518.15
其中:利息费用		42,500,515.21	35,423,304.94
利息收入		2,799,474.84	3,053,092.08
加：其他收益	五、40	2,739,949.84	5,166,434.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	-1,120,587.19	2,965,574.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,247,474.84	1,952,970.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,084,549.96	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-55,568,211.76	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-56,220,544.19	-28,748,139.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-42,276.28	-42,439.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-24,882,281.82**	**24,492,191.33**
加：营业外收入	五、45	1,330,881.13	841,755.09
减：营业外支出	五、46	29,846,562.45	682,127.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-53,397,963.14**	**24,651,818.66**
减：所得税费用	五、47	-837,817.00	-5,109,418.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-52,560,146.14**	**29,761,236.99**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**-52,560,146.14**	**29,761,236.99**
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-56,255,263.69	24,868,634.63
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,695,117.55	4,892,602.36
六、其他综合收益的税后净额	五、48	**3,958,490.53**	**6,206,400.73**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,826,036.59	6,161,054.15
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
……			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		3,826,036.59	6,161,054.15
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		3,826,036.59	6,161,054.15
……			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		132,453.94	45,346.58
七、综合收益总额		**-48,601,655.61**	**35,967,637.72**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-52,429,227.10	31,029,688.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,827,571.49	4,937,948.94
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：闽方印蓉　　会计机构负责人：刘登源印

合并现金流量表

2019年度

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2019年度	2018年度
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		1,061,374,376.78	866,964,901.83
收到的税费返还		46,027,878.30	46,146,311.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	332,896,849.58	18,836,944.14
经营活动现金流入小计		1,440,299,104.66	931,948,157.48
购买商品、接受劳务支付的现金		1,068,848,240.66	602,108,127.50
支付给职工以及为职工支付的现金		93,864,217.06	96,563,849.86
支付的各项税费		50,669,673.85	7,219,143.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	79,399,836.68	156,446,019.05
经营活动现金流出小计		1,292,781,968.25	862,337,140.20
经营活动产生的现金流量净额		**147,517,136.41**	**69,611,017.28**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			4,372,300.00
取得投资收益收到的现金		106,755.67	71,803.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000.00	55,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		74,163,266.50	
收到其他与投资活动有关的现金	五、49	17,080,618.19	938,823,292.44
投资活动现金流入小计		91,450,640.36	943,322,596.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,577,906.90	208,983,458.93
投资支付的现金			6,464,497.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,022,724.97	
支付其他与投资活动有关的现金	五、49	16,000,000.00	804,690,000.00
投资活动现金流出小计		35,600,631.87	1,020,137,956.63
投资活动产生的现金流量净额		**55,850,008.49**	**-76,815,360.53**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		897,820,758.92	576,886,377.60
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	73,623,750.00	77,217,832.04
筹资活动现金流入小计		971,444,508.92	654,104,209.64
偿还债务支付的现金		666,293,428.71	477,406,777.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,501,055.90	43,911,587.42
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	五、49	233,609,194.57	108,298,812.45
筹资活动现金流出小计		949,403,679.18	629,617,177.47
筹资活动产生的现金流量净额		**22,040,829.74**	**24,487,032.17**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,465,359.26	3,418,985.20
五、现金及现金等价物净增加额		**226,873,333.90**	**20,701,674.12**
加：期初现金及现金等价物余额		**157,024,112.46**	**136,322,438.34**
六、期末现金及现金等价物余额		**383,897,446.36**	**157,024,112.46**

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：方蓉　　会计机构负责人：刘登源

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	273,800,000.00				396,034,546.92		-1,842,962.58		23,890,482.98	261,093,604.41	952,975,671.73	40,473,549.78	993,449,221.51
加：会计政策变更									334,371.44	3,537,722.50	3,872,093.94		3,872,093.94
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	273,800,000.00	-	-	-	396,034,546.92	-	-1,842,962.58	-	24,224,854.42	264,631,326.91	956,847,765.67	40,473,549.78	997,321,315.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	3,826,036.59	-	1,238,725.98	-62,969,989.67	-57,905,227.10	3,827,571.49	-54,077,655.61
（一）综合收益总额							3,826,036.59			-56,255,263.69	-52,429,227.10	3,827,571.49	-48,601,655.61
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股											-		-
2．其他权益工具持有者投入资本											-		-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4．其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,238,725.98	-6,714,725.98	-5,476,000.00	-	-5,476,000.00
1．提取盈余公积									1,238,725.98	-1,238,725.98	-		-
2．对所有者（或股东）的分配										-5,476,000.00	-5,476,000.00		-5,476,000.00
3．其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-		-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3．盈余公积弥补亏损											-		-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5．其他综合收益结转留存收益											-		-
6．其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取											-		-
2．本年使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	273,800,000.00	-	-	-	396,034,546.92	-	1,983,074.01	-	25,463,580.40	201,661,337.24	898,942,538.57	44,301,121.27	943,243,659.84

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	273,800,000.00				396,034,546.92		-8,004,016.73		23,496,400.31	246,475,852.45	931,802,782.95	35,705,884.56	967,508,667.51
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	273,800,000.00	-	-	-	396,034,546.92	-	-8,004,016.73	-	23,496,400.31	246,475,852.45	931,802,782.95	35,705,884.56	967,508,667.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	6,161,054.15	-	394,082.67	14,617,751.96	21,172,888.78	4,767,665.22	25,940,554.00
（一）综合收益总额							6,161,054.15			24,868,634.63	31,029,688.78	4,937,948.94	35,967,637.72
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股											-		-
2．其他权益工具持有者投入资本											-		-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4．其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	394,082.67	-10,250,882.67	-9,856,800.00	-170,283.72	-10,027,083.72
1．提取盈余公积									394,082.67	-394,082.67	-		-
2．对所有者（或股东）的分配										-9,856,800.00	-9,856,800.00	-170,283.72	-10,027,083.72
3．其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-		-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3．盈余公积弥补亏损											-		-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5．其他综合收益结转留存收益											-		-
6．其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取											-		-
2．本年使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	273,800,000.00	-	-	-	396,034,546.92	-	-1,842,962.58	-	23,890,482.98	261,093,604.41	952,975,671.73	40,473,549.78	993,449,221.51

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：方蓉　　会计机构负责人：刘登源

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

资　产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		311,852,026.03	228,623,564.93	短期借款		379,607,004.47	261,000,000.00
交易性金融资产			不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			1,326,396.13	应付票据		137,458,524.01	329,421,612.47
应收账款	十五、1	238,598,419.70	428,273,963.43	应付账款		69,921,883.77	141,372,748.29
应收款项融资		80,000.00		预收款项		47,721.45	148,225.91
预付款项		2,261,939.92	8,420,800.19	应付职工薪酬		6,183,053.48	8,033,892.41
其他应收款	十五、2	453,094,540.11	406,560,109.40	应交税费		2,024,235.63	1,881,243.61
其中：应收利息				其他应付款		194,054,013.97	207,371,925.29
应收股利			5,811,621.18	其中：应付利息			852,607.00
存货		40,749,341.74	82,805,538.64	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		425,993.80	22,010,739.98	其他流动负债			
流动资产合计		1,047,062,261.30	1,178,021,112.70	流动负债合计		789,296,436.78	949,229,647.98
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	515,496,067.18	538,774,372.45	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益		408,853.13	556,539.41
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		85,491,729.89	88,297,334.74	其他非流动负债			
在建工程			50,500.00	非流动负债合计		408,853.13	556,539.41
生产性生物资产				负债合计		789,705,289.91	949,786,187.39
油气资产				所有者权益：			
无形资产		8,589,200.01	8,622,974.31	股本		273,800,000.00	273,800,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		179,341.96		永续债			
递延所得税资产		14,056,244.92	4,223,456.12	资本公积		396,034,546.92	396,034,546.92
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		623,812,583.96	639,968,637.62	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		25,734,682.22	23,890,482.98
				未分配利润		185,600,326.21	174,478,533.03
				所有者权益合计		881,169,555.35	868,203,562.93
资产总计		1,670,874,845.26	1,817,989,750.32	负债和所有者权益总计		1,670,874,845.26	1,817,989,750.32

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	465,766,911.60	681,116,755.38
减：营业成本	十五、4	401,370,545.04	599,712,723.18
税金及附加		3,064,879.21	1,587,086.12
销售费用		20,377,243.06	20,357,256.11
管理费用		30,912,906.49	26,633,069.08
研发费用		13,594,824.93	12,139,664.28
财务费用		5,188,648.84	12,938,992.04
其中：利息费用		30,697,531.21	25,763,041.41
利息收入		25,367,432.06	15,026,707.64
加：其他收益		2,429,933.21	5,132,292.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	32,282,190.99	2,921,789.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,210,094.25	1,591,226.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,862,588.74	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,748,141.14	-8,843,433.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-42,439.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,359,258.35	6,916,174.09
加：营业外收入		142,339.43	32,487.67
减：营业外支出		2,922,207.98	464,699.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**2,579,389.80**	**6,483,962.45**
减：所得税费用		-9,807,870.04	2,543,135.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**12,387,259.84**	**3,940,826.65**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,387,259.84	3,940,826.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
……			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
……			
六、综合收益总额		12,387,259.84	3,940,826.65

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2019年度	2018年度
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		590,923,773.01	669,323,903.47
收到的税费返还		37,433,227.91	42,976,902.67
收到其他与经营活动有关的现金		248,058,690.02	31,987,742.33
经营活动现金流入小计		876,415,690.94	744,288,548.47
购买商品、接受劳务支付的现金		560,588,655.61	456,194,093.93
支付给职工以及为职工支付的现金		54,924,935.72	48,111,225.79
支付的各项税费		2,940,985.55	3,174,715.64
支付其他与经营活动有关的现金		163,201,500.22	317,078,320.17
经营活动现金流出小计		781,656,077.10	824,558,355.53
经营活动产生的现金流量净额		**94,759,613.84**	**-80,269,807.06**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			4,388,788.40
取得投资收益收到的现金		2,696,389.66	510,851.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			55,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		81,540,843.82	
收到其他与投资活动有关的现金		17,075,399.31	801,091,065.70
投资活动现金流入小计		101,312,632.79	806,045,905.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,894,548.16	2,664,199.34
投资支付的现金		81,248,750.00	76,109,702.84
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		16,000,000.00	685,000,000.00
投资活动现金流出小计		101,143,298.16	763,773,902.18
投资活动产生的现金流量净额		**169,334.63**	**42,272,003.08**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		472,377,518.00	341,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		472,377,518.00	341,000,000.00
偿还债务支付的现金		354,852,864.75	287,610,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,959,117.62	34,154,729.68
支付其他与筹资活动有关的现金		20,193,825.21	1,193,539.36
筹资活动现金流出小计		**413,005,807.58**	**322,958,269.04**
筹资活动产生的现金流量净额		**59,371,710.42**	**18,041,730.96**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**2,300,621.84**	**2,860,151.19**
五、现金及现金等价物净增加额		**156,601,280.73**	**-17,095,921.83**
加：期初现金及现金等价物余额		50,261,941.86	67,357,863.69
六、期末现金及现金等价物余额		**206,863,222.59**	**50,261,941.86**

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2019年度										
	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	273,800,000.00				396,034,546.92				23,890,482.98	174,478,533.03	868,203,562.93
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他									605,473.26	5,449,259.32	6,054,732.58
二、本年年初余额	273,800,000.00	-	-	-	396,034,546.92	-	-	-	24,495,956.24	179,927,792.35	874,258,295.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,238,725.98	5,672,533.86	6,911,259.84
（一）综合收益总额							-			12,387,259.84	12,387,259.84
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,238,725.98	-6,714,725.98	-5,476,000.00
1．提取盈余公积									1,238,725.98	-1,238,725.98	-
2．对所有者（或股东）的分配										-5,476,000.00	-5,476,000.00
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	273,800,000.00	-	-	-	396,034,546.92	-	-	-	25,734,682.22	185,600,326.21	881,169,555.35

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：刘登

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：清源科技（厦门）股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2018年度										
	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	273,800,000.00				396,034,546.92				23,496,400.31	180,788,589.05	874,119,536.28
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	273,800,000.00	-	-	-	396,034,546.92	-	-	-	23,496,400.31	180,788,589.05	874,119,536.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	394,082.67	-6,310,056.02	-5,915,973.35
（一）综合收益总额							-			3,940,826.65	3,940,826.65
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	394,082.67	-10,250,882.67	-9,856,800.00
1．提取盈余公积									394,082.67	-394,082.67	-
2．对所有者（或股东）的分配										-9,856,800.00	-9,856,800.00
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	273,800,000.00	-	-	-	396,034,546.92	-	-	-	23,890,482.98	174,478,533.03	868,203,562.93

法定代表人：洪伟　　主管会计工作负责人：方春闽　　会计机构负责人：刘登源

清源科技（厦门）股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

清源科技（厦门）股份有限公司（原名“清源光电（厦门）有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”），是由 HONG DANIEL（澳大利亚）、王志成（中国）、王小明（中国）于 2007 年 8 月 31 日共同在中华人民共和国福建省厦门市投资成立的有限责任公司（中外合资企业）（留学生创业）。公司原注册资本为人民币 10,000,000.00 元。其中，HONG DANIEL 出资美元 365,000.00 元及澳元 226,421.93 元，折合人民币 4,000,000.00 元，出资比例为 40%；王志成出资人民币 2,100,000.00 元，出资比例为 21%；王小明出资人民币 3,900,000.00 元，出资比例为 39%。以上实收资本由 HONG DANIEL、王志成和王小明在 2009 年 6 月 25 日之前分五次出资完成。

2009 年 12 月 8 日经公司董事会决议，公司增加注册资本人民币 100 万元，由厦门高新技术创业中心出资，于 2009 年 12 月 30 日，公司注册资本增加至人民币 1,100 万元。

2010 年 7 月 28 日经公司董事会决议，公司增加注册资本人民币 8,900 万元，本次增资额由公司原始股东出资，分四次缴纳，截止 2010 年 12 月 20 日，公司已收到本次全部增资额，注册资本达到人民币 1 亿元，其中 HONG DANIEL 出资澳元 5,684,209.59 元及美元 365,000 元，折合人民币 39,600,000 元，出资比例 39.60%；王志成出资人民币 20,790,000 元，出资比例为 20.79%；王小明出资人民币 38,610,000 元，出资比例为 38.61%；厦门高新技术创业中心出资人民币 1,000,000 元，出资比例为 1.00%。

2011 年 6 月 2 日经公司董事会决议，王小明、王志成与 HONG DANIEL 签署股权转让协议，将王小明和王志成持有公司 12.72764%和 5.49586%的股权转让给 HONG DANIEL。2011 年 8 月 1 日经公司董事会决议，厦门高新技术创业中心持有公司 1%股权通过厦门产权交易中心挂牌交易，并向 HONG DANIEL 转让其持有的 1%股权。2011 年 8 月 8 日经公司董事会决议，王小明将所持有的公司 2.3530%股权转让给厦门合英投资管理有限公司（“厦门合英”），王志成将所持有的公司 3.5294%股权转让给清源国际有限公司（“清源国际”）。截止 2011 年 8 月 31 日，HONG DANIEL、王小明、王志成、厦门合英和清源国际分别持有公司 58.8235%、23.5294%、11.7647%、2.3530%和 3.5294%的股权。

根据 2011 年 11 月《关于设立清源科技（厦门）股份有限公司之发起人协议》，HONG DANIEL、王小明、王志成、厦门合英和清源国际共同以本公司 2011 年 8 月 31 日经审计确认的净资产为基数，发起设立股份有限公司。股份有限公司设立后，本公司的股本为人民币 100,000,000 元（每股面值人民币 1 元），HONG DANIEL、王小明、王志成、厦门合英和清源国际持有本公司的股份分别为 58,823,500 股、23,529,400 股、11,764,700 股、2,353,000 股和 3,529,400 股，持股比例分别为 58.8235%、23.5294%、11.7647%、2.3530%和 3.5294%。上述变更已于 2011 年 12 月 5 日经厦门市投资促进局《关于同意清源光电（厦门）有限公司变更为外资投资股份公司的批复》（厦投促审[2011]777 号）批准同意。

2011 年 12 月 20 日，根据本公司和北京富汇天使高技术创业投资有限公司（以下简称“富汇天使”）和北京富汇科源创业投资中心（有限合伙）（以下简称“富汇科源”）和上海信泽创业投资中心（有限合伙）（以下简称“上海信泽”）和北京卓辉增长投资管理中心（有限合伙）（以下简称“卓辉”，于 2013 年 5 月，名称变更为芜湖卓瑞增长投资管理中心（有限合伙））和 HONG DANIEL、王小明、王志成、清源国际、厦门合英之《新股认购协议》（以下简称《新股认购协议》），并于 2011 年 12 月 27 日获得厦门市投资促进局关于同意本次增资批复，本公司分别向富汇天使、富汇科源、上海信泽和卓辉分别增发 160 万股、150 万股、290 万股、500 万股，增发完成后，本公司的股本为人民币 111,000,000 元，HONG DANIEL、王小明、王志成、厦门合英、清源国际、富汇天使、富汇科源、上海信泽和卓辉持有本公司的股份分别为 58,823,500 股、23,529,400 股、11,764,700 股、2,353,000 股、3,529,400 股、1,600,000 股、1,500,000 股、2,900,000 股和 5,000,000 股，持股比例分别为 52.9941%、21.1977%、10.5988%、2.1198%、3.1797%、1.4414%、1.3514%、2.6126%和 4.5045%。

根据 2015 年 10 月 12 日的股东大会决议，公司以资本公积转增股本，变更后本公司的股本为人民币 205,350,000.00 元，HONG DANIEL、王小明、王志成、厦门合英、清源国际、富汇天使、富汇科源、上海信泽和卓辉持有本公司的股份分别为 108,823,475 股、43,529,390 股、21,764,695 股、4,353,050 股、6,529,390 股、2,960,000 股、2,775,000 股、5,365,000 股和 9,250,000 股，持股比例同转增前保持不变。

本公司经中国证券监督管理委员会《关于核准清源科技（厦门）股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可【2016】3052 号）文件核准，并经上海证券交易所同意，公司由主承销商中信建投证券股份有限公司采用网下向符合条件的投资者询价配售和网上向持有上海市场非限售 A 股股份市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式发行人民币普通股（A 股）6,845 万股，每股面值为 1.00 元，变更后公司的股本为人民币 273,800,000.00 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设市场部、屋顶产品事业部、地面产品事业部、跟踪产品事业部、财务中心、人力资源等部门。

本公司的法定代表人为 HONG DANIEL，住所位于厦门火炬高新区（翔安）产业区民安大道 999-1009 号。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）的主要经营业务范围：清洁能源产品的软件和硬件开发、技术引进、生产制造，并提供相关技术咨询与服务；清洁能源产品和节能产品的进出口和批发；清洁能源发电系统的集成设计、施工、维护及相关项目咨询与技术服务；电力工程、电力电控设备销售；对太阳能光伏发电项目的投资、开发、建设、管理和运营。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日决议批准报出。

2．合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 47 家，其中本年新增 5 家，本年减少 12 家，具体请阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2．持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财

务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6．合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应

当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认

有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7．合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8．现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9．外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，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报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10．金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损

益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收海外客户款项

应收账款组合 2 应收国家电网公司及电力公司的款项

应收账款组合 3 应收其他客户款项

应收账款组合 4　应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收利息

其他应收款组合 2　应收股利

其他应收款组合 3　应收其他款项

其他应收款组合 4　应收低风险类款项

其他应收款组合 5　应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　应收票据组合

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B　债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相

应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于2018年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计

量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原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，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允

价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，

则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债

与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A．以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 100 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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，不得通过损益转回。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11．公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，

使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12．应收款项

以下应收款项会计政策适用2018年度及以前

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将100万元（含100万元）以上应收账款，100万元（含100万元）以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
1、账龄组合	账龄状态	账龄分析法
2、海外客户的应收款项	信用风险	个别认定法
3、关联交易（合并范围内）形成的应收款项、员工备用金、应收出口退税、押金和保证金	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量
4、应收票据组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，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

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13．存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、委托加工材料、半成品、库存商品、发出商品、在建电站开发产品。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货（除电站开发产品外）取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存

商品、发出商品等发出时采用先按照标准成本法进行核算，月末将成本差异予以分摊，将标准成本调整为实际成本。

电站开发产品相关的存货包括在建电站开发产品和已完工电站开发产品。电站开发产品的成本包括设备、工程劳务及开发过程中的其他相关费用。电站开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分在存货中列示为“建造合同形成的已完工未结算资产”；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分在预收款项中列示为“建造合同形成的已结算尚未完工款”。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14．持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的

净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

15．长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分

别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	3~30 年	0~10	33.3-3
机器设备	年限平均法	5~10 年	10	18-9
办公设备	年限平均法	3~5 年	0~10	33.3-18
运输设备	年限平均法	4~10 年	0~10	25-9
光伏电站	年限平均法	20、25 年	10	3.6、4.5
融资租入固定资产	年限平均法	20、25 年	10	3.6、4.5

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项

固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17．在建工程

（1）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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18．借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超

过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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	法定使用权
软件	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本

扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测

试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金

额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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）提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

（3）让渡资产使用权收入

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

（4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司收入确认的具体方法如下：

① 光伏支架、光伏电力电子产品及光伏电站工程服务中设备销售业务

国内销售：根据公司与客户签订的销售合同约定，将货物发给客户并经客户签收，收到客户签字的货物签收单；同时，收入货款金额已经确定，款项已收讫或预计可以收回，公司确认相应销售收入。

出口销售：

A、FOB（离岸价）方式

公司根据销售合同或订单，货物已装船并发出，取得货运提单、报关单等单据；同时，产品出口收入货款金额已经确定，款项已收讫或预计可以收回，确认销售收入。

B、CIF（到岸价）方式

公司根据销售合同或订单，货物已装船发出并到达约定目的港，取得货运提单、报关单、保险单及运费单等单据；同时，产品出口收入货款金额已经确定，款项已收讫或预计可以收回，确认销售收入。

境外子公司当地销售：根据与客户签订的销售合同或订单要求，将货物发给客户并经客户签收；同时，收入货款金额已经确定，款项已收讫或预计可以收回，公司确认相应销售收入。

②光伏电站转让业务

本公司光伏电站的开发建设采用项目公司运作。光伏电站转让业务的会计核算主要涉及前期开发阶段、建设阶段及转让阶段。其中，前期开发阶段发生的费用支出计入当期费用；建设阶段发生的费用支出作为“存货”进行归集核算；转让阶段以签订有关光伏电站转让合同，将有关的光伏电站资产移交给买方，经买方验收并确认移交，公司不再对电站拥有运营、财务、人事等实际控制权，即公司没有保留通常与所有权相联系的继续管理权和控制权，并且与交易相关的经济利益能够流入公司，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认光伏电站转让收入并将相关“存货”转入营业成本。

③光伏电站发电业务

本公司光伏电站的开发建设采用项目公司运作。光伏电站发电业务的会计核算主要涉及前期开发阶段、建设阶段及运营发电阶段。其中，前期开发阶段发生的费用支出计入当期费用；建设阶段发生的费用支出作为“在建工程”进行归集核算，竣工结算完成转入“固定资产”；运营发电阶段根据电站类型不同，收入确认原则具体为：①公司自持的分布式光伏电站投入运营之后，客户自发自用的收入确认原则为：每月月底按抄表电量数额并经公司与用电客户双方确认及合同约定的电价确认电费收入；全额上网收入确认原则和地面光伏电站一致。②公司自持的地面光伏电站投入运营之后，收入确认原则为：

每月月底按当地供电局出具的电费结算单中的抄表电量数额及批复的电价确认电费收入。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27．经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除

此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额

与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款” 行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款” 行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，

将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日应收账款 4,509,178.29 元、递延所得税资产-637,084.35 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 3,872,093.94 元，其中盈余公积为 334,371.44 元、未分配利润为 3,537,722.50 元。

上述会计政策变更分别经本公司于 2019 年 8 月 27 日召开的董事会批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	不适用	17,004,972.83	17,004,972.83
应收票据	32,026,624.60	--	-32,026,624.60
应收账款	551,000,853.52	555,510,031.81	4,509,178.29
应收款项融资	不适用	32,026,624.60	32,026,624.60

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	147,007,182.61	130,002,209.78	-17,004,972.83
递延所得税资产	40,900,819.33	40,263,734.98	-637,084.35
盈余公积	23,890,482.98	24,224,854.42	334,371.44
未分配利润	261,093,604.41	264,631,326.91	3,537,722.50

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	不适用	17,000,000.00	17,000,000.00
应收票据	1,326,396.13	--	-1,326,396.13
应收款项融资	不适用	1,326,396.13	1,326,396.13
其他流动资产	22,010,739.98	5,010,739.98	-17,000,000.00

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A．合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	367,760,779.49	货币资金	摊余成本	367,760,779.49
应收票据	摊余成本	32,026,624.60	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	32,026,624.60
应收账款	摊余成本	551,000,853.52	应收账款	摊余成本	555,510,031.81
其他应收款	摊余成本	66,339,997.14	其他应收款	摊余成本	66,339,997.14

B．母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	228,623,564.93	货币资金	摊余成本	228,623,564.93
应收票据	摊余成本	1,326,396.13	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入	1,326,396.13

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
				其他综合收益	
应收账款	摊余成本	428,273,963.43	应收账款	摊余成本	428,273,963.43
其他应收款	摊余成本	406,560,109.40	其他应收款	摊余成本	406,560,109.40

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A．合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	32,026,624.60	--	--	--
减：转出至应收款项融资	--	32,026,624.60		--
重新计量：预期信用损失	--		--	--
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	--	--	--	--

B．母公司财务报表

项　目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	1,326,396.13	--	--	--
减：转出至应收款项融资	--	1,326,396.13		--
重新计量：预期信用损失	--	--	--	--
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	--	--	--	--

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A．合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	57,271,925.31	--	-4,509,178.29	52,762,747.02
其他应收款减值准备	9,109,357.99	--	--	9,109,357.99

B．母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	5,617,916.02	--	--	5,617,916.02
其他应收款减值准备	8,204,172.91	--	--	8,204,172.91

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%，13%，11%，10%，9%，6%，3%
海外子公司增值税	应税收入	20%，19%，10%，7%
澳大利亚商品服务税	销售货物和提供服务的价格	10%
英国商品服务税	销售货物和提供服务的价格	20%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%，5%，7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
Kerry J Investment Pty Ltd	30%
Clenergy America, Inc	21%
Clenergy Europe Limited	19%
清源国际（香港）有限公司	说明 1
Clenergy International (JP) Kabushiki-Kaisha	29.74%
Clenergy International (THAILAND) Co.,Ltd	说明 2
Clenergy Global Projects Gmbh	32.275%
Metz Newco Pty Ltd	30%
MES Solar XXI GmbH & Co. KG	32.275%
MES Solar XXXII GmbH & Co. KG	15.825%
MES Solar XXXV GmbH & Co. KG	15.825%
MES Solar Projekt XXI GmbH	32.275%
CGP Project 1 GMBH	32.275%
Clenergy Project Australia Pty Ltd	30%
Clenergy Investment Pte. Ltd	17%
其他境内子公司	25%

说明 1：清源国际（香港）有限公司的利润来源于香港以外地区，故无需在香港缴纳所得税。

说明 2：Clenergy International (THAILAND) Co.,Ltd，根据泰国相关法规规定，注册资本低于 5,000,000.00 泰铢、业务收入不超过 30,000,000.00 泰铢的中小型企业，税前利润小于 300,000.00 泰铢，免征所得税。税前利润高于 300,000.00 泰铢且小于 3,000,000.00 泰铢的部分，按 15%计算缴纳企业所得税。税前利润超过 3,000,000.00 泰铢的，按照 20%计算缴纳企业所得税。

2. 税收优惠

本集团从事的光伏电站发电业务，属于政府重点支持的公共基础设施项目中由政府投资主管部门核准的太阳能发电新建项目，故申请享受国家企业所得税相关优惠政策，即“三免三减半”，具体税收优惠如下：

单位名称	免税年度	减半年度
单县清源新能源有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022

单位名称	免税年度	减半年度
清源海阳（厦门）新能源有限公司	2014、2015、2016	2017、2018、2019
滁州天荣新能源有限公司	2015、2016、2017	2018、2019、2020
皮山县清源新能源有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022
包头市固能光伏发电有限公司	2016、2017、2018	2019、2020、2021
中卫市闽阳新能源有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022
漳州卓源新能源开发有限公司	2018、2019、2020	2021、2022、2023
包头市固新能光伏发电有限公司	2018、2019、2020	2021、2022、2023
晋江旭阳新能源有限公司	2018、2019、2020	2021、2022、2023
永安清阳新能源有限公司	2018、2019、2020	2021、2022、2023
苏州戎伏新能源科技有限公司	2018、2019、2020	2021、2022、2023
肥城国悦光伏发电有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022
新斯瓦特（天津）新能源科技有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022
天津市瑞宜光伏发电有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022
丰县万海新能源有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022
舞钢市卓邦新能源科技有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022
淄博昱泰光伏太阳能科技有限公司	2017、2018、2019	2020、2021、2022

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	48,347.12	93,524.51
银行存款	384,538,481.12	156,930,587.95
其他货币资金	120,980,734.69	210,736,667.03
合计	505,567,562.93	367,760,779.49
其中：存放在境外的款项总额	122,049,644.92	71,805,390.71

(1) 其他货币资金 120,980,734.69 元，主要系银行承兑汇票保证金、保函保证金等，因不能随时用于支付，该部分存款不作为现金流量表中的现金和现金等价物。

(2) 子公司舞钢市卓邦新能源科技有限公司银行存款 689,381.88 元因涉及诉讼被冻结，除此以外，截至 2019 年 12 月 31 日止，本集团不存在其他抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(3) 年末货币资金较年初增加主要系销售回款及处置子公司股权回款增加所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种　类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--	32,026,624.60	--	32,026,624.60

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	46,488,054.09	--

说明：用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	231,907,733.43	366,021,094.38
1 至 2 年	44,558,125.85	189,557,688.71
2 至 3 年	128,102,078.37	51,140,196.64
3 年以上	45,310,245.20	1,553,799.10
小计	449,878,182.85	608,272,778.83
减：坏账准备	78,525,953.08	57,271,925.31
合计	371,352,229.77	551,000,853.52

说明：年末应收账款较年初减少主要系销售回款及处置子公司减少应收账款所致。

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	28,571,352.09	6.35%	22,586,666.37	79.05%	5,984,685.72
按组合计提坏账准备	421,306,830.76	93.65%	55,939,286.71	13.28%	365,367,544.05
组合 1.应收海外客户款项	87,510,555.04	20.77%	771,690.29	0.88%	86,738,864.75
组合 2.应收国家电网公司	187,951,592.94	44.61%	8,927,700.66	4.75%	179,023,892.28

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
及电力公司款项					
组合 3.应收其他客户款项	145,844,682.78	34.62%	46,239,895.76	31.70%	99,604,787.02
合计	449,878,182.85	100.00%	78,525,953.08	17.45%	371,352,229.77

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	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	608,272,778.83	100.00%	57,271,925.31	9.42%	551,000,853.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	608,272,778.83	100.00%	57,271,925.31	9.42%	551,000,853.52

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	10,673,867.02	10,673,867.02	100.00%	预计无法收回
客户 2	14,961,714.31	8,977,028.59	60.00%	预计无法全部收回
客户 3	2,789,880.74	2,789,880.74	100.00%	预计无法收回
客户 4	110,000.00	110,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 5	35,890.02	35,890.02	100.00%	预计无法收回
合计	28,571,352.09	22,586,666.37	79.05%	

②2019 年 12 月 31 日，按组合 1 应收海外客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	87,234,985.24	496,120.49	0.57%
1-2 年	--	--	--
2-3 年	275,569.80	275,569.80	100.00%
合计	87,510,555.04	771,690.29	0.88%

③2019 年 12 月 31 日，按组合 2 应收国家电网公司及电力公司款项计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	94,375,911.69	4,482,855.81	4.75%
1-2 年	49,457,174.05	2,349,215.76	4.75%
2-3 年	39,283,987.64	1,865,989.41	4.75%
3 年以上	4,834,519.56	229,639.68	4.75%
合计	187,951,592.94	8,927,700.66	4.75%

说明：本公司按照现行一年至五年期银行贷款基准利率计算国家电网公司及电力公司款项组合的坏账准备。

④2019 年 12 月 31 日，按组合 3 应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	48,236,198.43	2,411,809.93	5.00%
1-2 年	28,451,808.79	2,845,180.88	10.00%
2-3 年	56,347,541.23	28,173,770.62	50.00%
3 年以上	12,809,134.33	12,809,134.33	100.00%
合计	145,844,682.78	46,239,895.76	31.70%

⑤2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	207,537,719.33	10,376,885.96	5.00%
1 至 2 年	189,282,118.91	18,928,211.90	10.00%
2 至 3 年	51,140,196.64	25,570,098.34	50.00%
3 年以上	1,553,799.10	1,553,799.10	100.00%
合计	449,513,833.98	56,428,995.30	12.55%

(3) 本期坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
				计提	减：转销或核销	减：合并范围变动	减：汇率变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	22,586,666.37	--	--	--	22,586,666.37

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
				计提	减：转销或核销	减：合并范围变动	减：汇率变动	
按组合计提坏账准备	57,271,925.31	-4,509,178.29	52,762,747.02	19,451,701.12	329,679.12	15,900,759.17	44,723.15	55,939,286.71
合计	57,271,925.31	-4,509,178.29	52,762,747.02	42,038,367.49	329,679.12	15,900,759.17	44,723.15	78,525,953.08

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	329,679.12

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中国核工业二三建设有限公司	货款	182,752.28	诉讼调解	坏账核销程序	否
Smart Solar Corporation	设计费	73,711.72	款项无法收回	坏账核销程序	否
合计		256,464.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
第一名	94,047,215.88	20.91%	39,956,556.33
第二名	61,247,288.15	13.61%	2,909,246.19
第三名	48,481,641.59	10.78%	2,302,877.98
第四名	33,343,418.61	7.41%	--
第五名	16,161,930.77	3.59%	767,691.71
合计	253,281,495.00	56.30%	45,936,372.21

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值	2018 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	80,000.00	—

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按组合计提减值准备				
1.银行承兑汇票组合	80,000.00	--	--	--

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	26,729,186.02	98.63%	12,213,035.56	83.83%
1 至 2 年	369,496.53	1.36%	2,162,736.12	14.85%
2 至 3 年	225.06	0.01%	160,985.50	1.11%
3 年以上	--	--	30,000.00	0.21%
合计	27,098,907.61	100.00	14,566,757.18	100.00%

说明：年末预付款项较年初增加主要系预付海外电站建设款项所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
第一名	12,332,937.16	45.51%
第二名	7,172,612.91	26.47%
第三名	1,668,769.94	6.16%
第四名	1,010,397.46	3.73%
第五名	355,074.45	1.31%
合计	22,539,791.92	83.18%

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	--	--
应收股利	--	5,811,621.18
其他应收款	206,261,310.44	60,528,375.96
合计	206,261,310.44	66,339,997.14

(2) 应收股利

①分类

项目（或被投资单位）	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中卫清银源星太阳能有限责任公司	--	5,811,621.18
小计	--	5,811,621.18
减：坏账准备	--	--
合计	--	5,811,621.18

说明：本公司持有中卫清银源星的 20%股权本年转让给浙江正泰新能源开发有限公司，应收股利转入其他应收款。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	190,436,421.80
1 至 2 年	18,789,769.54
2 至 3 年	6,442,312.52
3 年以上	13,159,106.61
小计	228,827,610.47
减：坏账准备	22,566,300.03
合计	206,261,310.44

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资金往来款	147,268,944.55	941,423.69
出口退税款	4,171,713.98	4,250,518.90
代垫款	4,950,652.30	1,807,990.89
电站股权转让款	43,968,342.98	14,991,487.44
保证金	18,569,923.39	29,954,720.03
员工备用金	170,409.19	266,574.58
其他	4,527,624.08	967,261.25
股权受让补偿款	5,200,000.00	10,450,000.00
澳洲反倾销退税款	--	6,007,757.17
小计	228,827,610.47	69,637,733.95
减：坏账准备	22,566,300.03	9,109,357.99
合计	206,261,310.44	60,528,375.96

说明：本集团将持有全资子公司泉州中清阳新能源有限公司、南安市中品阳新能源

有限公司、南安市中威阳新能源有限公司、南安市新科阳新能源有限公司、泉州在源新能源科技有限公司80%的股权转让给湖南新华水利电力有限公司，年末资金往来款主要系原对五家子公司的资金往来款。

③按坏账计提方法分类披露

A．截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	223,947,610.47	17,686,300.03	206,261,310.44
第二阶段	--	--	--
第三阶段	4,880,000.00	4,880,000.00	--
合计	228,827,610.47	22,566,300.03	206,261,310.44

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	223,947,610.47	7.90%	17,686,300.03	206,261,310.44
1.组合3应收其他款项	201,899,339.66	8.76%	17,686,300.03	184,213,039.63
2.组合4应收低风险类款项	22,048,270.81	--	--	22,048,270.81
合计	223,947,610.47	7.90%	17,686,300.03	206,261,310.44

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
单位1	2,880,000.00	100.00%	2,880,000.00	--	预计无法收回
单位2	1,000,000.00	100.00%	1,000,000.00	--	预计无法收回
单位3	500,000.00	100.00%	500,000.00	--	预计无法收回
单位4	500,000.00	100.00%	500,000.00	--	预计无法收回
合计	4,880,000.00	100.00%	4,880,000.00	--	

B．截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类　别	2018年12月31日				
	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	--	--	--	--	--

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	69,137,733.95	99.28%	8,609,357.99	12.45%	60,528,375.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	0.72%	500,000.00	100.00%	--
合计	69,637,733.95	100.00%	9,109,357.99	13.08%	60,528,375.96

B1. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,683,521.29	584,176.08	5.00%
1 至 2 年	782,511.60	78,251.17	10.00%
2 至 3 年	15,685,907.91	7,842,919.97	50.00%
3 年以上	104,010.77	104,010.77	100.00%
合计	28,255,951.57	8,609,357.99	30.47%

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	减：合并范围变动	
按单项计提坏账准备	500,000.00	--	500,000.00	4,380,000.00	--	--	4,880,000.00
按组合计提坏账准备	8,609,357.99	--	8,609,357.99	9,149,844.27	--	72,902.23	17,686,300.03
合计	9,109,357.99	--	9,109,357.99	13,529,844.27	--	72,902.23	22,566,300.03

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备
南安市中品阳新能源有限公司	资金往来款	39,175,891.37	1 年以内	17.12%	1,958,794.57
南安市新科阳新能源有限公司	资金往来款	38,766,062.98	1 年以内	16.94%	1,938,303.15
湖南新华水利电力有限公司	电站股权转让款	38,541,870.72	1 年以内	16.84%	1,927,093.54
南安市中威阳新能源有限公司	资金往来款	33,177,537.29	1 年以内	14.50%	1,658,876.86
泉州中清阳新能源有限公司	资金往来款	21,637,590.63	1 年以内 14,482,662.09 元；1-2 年 7,154,928.54 元	9.46%	1,439,625.95
合计	--	171,298,952.99		74.86%	8,922,694.07

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,292,631.94	2,693,996.14	19,849,540.69	40,557,189.47	3,141,093.47	37,416,096.00
委托加工物资	2,816,681.67	--	2,816,681.67	8,500,443.07	--	8,500,443.07
半成品	1,264,152.73	--	1,264,152.73	4,539,990.16	--	4,539,990.16
库存商品	49,398,868.44	2,782,853.47	46,616,014.97	100,070,408.60	1,084,753.62	98,985,654.98
发出商品	8,444,904.44	--	8,444,904.44	10,553,713.35	--	10,553,713.35
在建电站开发产品	294,685,195.15	53,800,080.41	240,634,209.85	482,337,594.98	--	482,337,594.98
在途物资	32,070,710.91	--	32,070,710.91	--	--	--
合计	410,973,145.28	59,276,930.02	351,696,215.26	646,559,339.63	4,225,847.09	642,333,492.54

说明 1：年末存货较年初减少，主要系经公司管理层决策决定，将原计划用于出售的固能电站和固新能电站变更为自持转入固定资产列示所致。

说明 2：年末在建电站开发产品的德国 Ganzlin 项目电站作为担保物，取得 Norddeutsche Landesbank Glrozentrale 的银行借款，用于项目建设所用。

(2) 存货跌价准备

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,141,093.47	211,824.53	--	658,921.86	--	2,693,996.14
库存商品	1,084,753.62	2,155,424.52	883.17	458,207.84	--	2,782,853.47
在建电站开发产品	--	53,853,295.14	--	--	53,214.73	53,800,080.41
合计	4,225,847.09	56,220,544.19	883.17	1,117,129.70	53,214.73	59,276,930.02

说明 1：本年新增存货跌价损失主要系海外在建电站减值所致。

说明 2：本期其他增加及其他减少系外币报表折算差额所致。

8. 其他流动资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行理财产品	--	17,004,972.83
增值税借方余额重分类	80,335,319.45	127,024,976.94
预缴所得税	1,732,005.06	800,472.54
待摊费用	1,620,762.38	2,176,760.30
合计	83,688,086.89	147,007,182.61

说明：年末其他流动资产较年初减少主要系处置子公司减少增值税借方余额重分类所致。

9. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
中卫清银源星（说明 1）	6,554,416.69	--	3,600,000.00	1,882,975.23	--	--
Kamiita Solar Farm Godo Kaisha	992,751.04	--	--	87,642.55	--	--
泉州中清阳新能源有限公司	--	4,000,000.00	--	603,111.71	--	--
南安市中品阳新能源有限公司	--	4,000,000.00	--	413,215.54	--	--
南安市中威阳新能源有限公司	--	4,000,000.00	--	6,761.34	--	--
南安市新科阳新能源有限公司	--	9,000,000.00	--	154,272.83	--	--

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
泉州在源新能源科技有限公司	--	1,230,000.00	--	-139,484.64	--	--
合计	7,547,167.73	22,230,000.00	3,600,000.00	3,008,494.56	--	--

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他（说明 1）		
联营企业					
中卫清银源星（说明 1）	3,977,391.92	--	-860,000.00	--	--
Kamiita Solar Farm Godo Kaisha	106,755.67	--	98,980.28	1,072,618.20	--
泉州中清阳新能源有限公司	--	--	-1,664,690.39	2,938,421.32	--
南安市中品阳新能源有限公司	--	--	-3,135,685.41	1,277,530.13	--
南安市中威阳新能源有限公司	--	--	-2,689,563.38	1,317,197.96	--
南安市新科阳新能源有限公司	--	--	-2,320,086.09	6,834,186.74	--
泉州在源新能源科技有限公司	--	--	--	1,090,515.36	--
合计	4,084,147.59	--	-10,571,044.99	14,530,469.71	--

说明 1：系抵销本集团向中卫清银源星、Kamiita Solar Farm Godo Kaisha 销售产品的未实现毛利，确认在本期已实现的以前年度未实现毛利；另外泉州中清阳新能源有限公司五家公司系销售产品的未实现毛利。

说明 2：本集团将持有全资子公司泉州中清阳新能源有限公司、南安市中品阳新能源有限公司、南安市中威阳新能源有限公司、南安市新科阳新能源有限公司、泉州在源新能源科技有限公司 80%的股权转让给湖南新华水利电力有限公司，根据合同约定本集团需将持有五家公司 20%的股权质押给湖南新华水利电力有限公司。截止目前，股权质押手续尚未办理。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	822,494,877.22	825,061,297.71
固定资产清理	--	--
合计	822,494,877.22	825,061,297.71

(2) 固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	融资租赁光伏电站及设备	光伏电站	合计
一、账面原值：							
1.2018 年 12 月 31 日	105,632,259.73	11,494,806.59	26,308,941.78	7,540,880.50	335,682,098.12	425,922,004.17	912,580,990.89
2.本期增加金额	--	2,052,502.52	1,808,320.43	222,470.06	210,500,900.26	335,663,938.95	550,248,132.22
（1）购置	--	1,945,954.22	1,808,320.43	207,726.14	--	--	3,962,000.79
（2）在建工程转入	--	--	--	--	16,089,496.17	8,466,604.58	24,556,100.75
（3）企业合并增加	--	--	--	--	28,681,614.21	32,169,820.21	60,851,434.42
（4）其他增加	--	106,548.30	--	14,743.92	165,729,789.88	295,027,514.16	460,878,596.26
3.本期减少金额	--	875,290.21	138,716.40	705,482.69	367,679,283.79	148,884,363.41	518,283,136.50
（1）处置或报废	--	848,350.04	138,716.40	208,209.19	--	--	1,195,275.63
（2）其他减少	--	26,940.17	--	497,273.50	367,679,283.79	148,884,363.41	517,087,860.87
4.2019 年 12 月 31 日	105,632,259.73	12,672,018.90	27,978,545.81	7,057,867.87	178,503,714.59	612,701,579.71	944,545,986.61

项　目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	融资租赁光伏电站及设备	光伏电站	合计
二、累计折旧							
1.2018 年 12 月 31 日	19,847,038.73	8,037,813.02	14,456,689.88	4,727,417.57	19,736,700.65	20,714,033.33	87,519,693.18
2.本期增加金额	3,285,201.27	1,520,251.13	2,055,817.59	619,154.23	29,166,334.27	47,165,580.85	83,812,339.34
（1）计提	3,285,201.27	1,351,783.97	2,055,817.59	610,337.25	16,335,352.59	21,004,604.98	44,643,097.65
（2）其他增加	--	168,467.16	---	8,816.98	12,830,981.68	26,160,975.87	39,169,241.69
3.本期减少金额	--	872,171.19	5,383.08	359,741.03	35,391,485.15	12,652,142.68	49,280,923.13
（1）处置或报废	--	855,086.19	-	65,932.91	--	--	921,019.10
（2）其他减少	--	17,085.00	5,383.08	293,808.12	35,391,485.15	12,652,142.68	48,359,904.03
4.2019 年 12 月 31 日	23,132,240.00	8,685,892.96	16,507,124.39	4,986,830.77	13,511,549.77	55,227,471.50	122,051,109.39
三、减值准备							
四、固定资产账面价值							
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	82,500,019.73	3,986,125.94	11,471,421.42	2,071,037.10	164,992,164.82	557,474,108.21	822,494,877.22
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	85,785,221.00	3,456,993.57	11,852,251.90	2,813,462.93	315,945,397.47	405,207,970.84	825,061,297.71

说明 1：截止 2019 年 12 月 31 日，净值为人民币 73,900,856.89 元的固定资产（房屋及建筑物）所有权因抵押于中国农业银行股份有限公司厦门集美支行而受到限制；净值为人民币 164,992,164.82 元的电站设备已抵押给安徽正奇融资租赁有限公司、远东宏信融资租赁有限公司等租赁公司。

说明 2：办公设备、运输设备账面原值及累计折旧的其他增加与其他减少系外币报表折算差额变动所致；融资租赁光伏电站设备、光伏电站的其他增加与其他减少包含已到租赁期的融资租赁光伏电站设备转入光伏电站；本年处置子公司导致融资租赁光伏电站设备、光伏电站的其他减少；将原计划出售固阳电站变更为自持导致融资租赁光伏电站设备、光伏电站的其他增加。

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
融资租赁光伏电站设备	178,503,714.59	13,511,549.77	--	164,992,164.82

③未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
包头光伏支架厂房	8,599,162.84	尚在办理中

11. 在建工程

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	--	55,000.00

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018 年 12 月 31 日	11,783,907.03	5,338,920.41	17,122,827.44
2.本期增加金额	--	666,395.57	666,395.57
（1）购置	--	655,994.59	655,994.59
（2）其他增加	--	10,400.98	10,400.98
3.本期减少金额	--	202.54	202.54
（1）其他减少	--	202.54	202.54
4.2019 年 12 月 31 日	11,783,907.03	6,005,113.44	17,789,020.47
二、累计摊销			

项　目	土地使用权	软件	合计
1.2018 年 12 月 31 日	1,227,164.50	2,365,553.42	3,592,717.92
2.本期增加金额	235,678.32	711,797.23	947,475.55
（1）计提	235,678.32	705,426.78	941,105.10
（2）其他增加	--	6,370.45	6,370.45
3.本期减少金额	--	--	--
（1）处置	--	--	--
4.2019 年 12 月 31 日	1,462,842.82	3,077,350.65	4,540,193.47
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	10,321,064.21	2,927,762.79	13,248,827.00
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	10,556,742.53	2,973,366.99	13,530,109.52

说明 1：截止 2019 年 12 月 31 日，净值为人民币 5,988,403.92 元的土地所有权已抵押于中国农业银行股份有限公司厦门集美支行而受到限制。

说明 2：账面原值及累计摊销的其他增加及其他减少系外币报表折算差额变动所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
包头易捷支架厂	4,332,660.29	尚在办理中

13. 长期待摊费用

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修及改造支出	277,403.61	184,466.02	151,982.44	--	309,887.19
土地租赁款	5,999,466.63	--	449,599.92	--	5,549,866.71
屋顶租金	10,091,077.62	1,028,321.45	495,585.67	9,677,647.56	946,165.84
水土保持费	442,779.15	--	22,610.04	--	420,169.11
保险费	--	404,993.34	214,408.26	--	190,585.08
合计	16,810,727.01	1,617,780.81	1,334,186.33	9,677,647.56	7,416,673.93

说明：本期其他减少系处置子公司所致。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,091,395.67	2,171,907.45	58,578,400.32	12,872,948.19
信用减值准备	87,271,835.15	22,107,514.88	——	——
预提费用及工资	1,532,494.55	459,748.37	2,602,276.39	780,682.92
员工长期服务离职补偿	967,089.50	290,126.83	775,194.58	232,558.37
内部交易未实现利润	56,168,915.19	14,189,008.98	83,498,027.51	21,082,263.63
可抵扣亏损	53,408,729.77	13,393,726.79	24,834,283.87	5,644,277.38
产品质量保证金	--	--	255,049.94	76,514.98
递延收益	408,853.13	102,213.28	556,539.41	83,480.91
税法上不可一次性扣除的费用	--	--	853,952.97	128,092.95
合计	207,849,312.96	52,714,246.58	171,953,724.99	40,900,819.33

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	49,457,291.68	12,378,573.19	74,505,223.96	23,280,560.19

(3) 未确认递延所得税资产明细

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	65,005,952.31	12,028,730.07
可抵扣亏损	44,889,217.45	37,218,792.50
合计	109,895,169.76	49,247,522.57

说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2021 年	6,480.00	1,463,356.28	
2022 年	1,013,373.51	600,370.19	
2023 年	2,773,458.59	2,001,854.01	
2024 年	7,705,263.47	--	
2032 年	1,647,021.92	1,647,021.92	说明 1
2033 年	880,260.06	880,260.06	说明 1
2034 年	1,213,965.48	1,213,965.48	说明 1

年　份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2035 年	49,269.83	49,269.83	说明 1
2036 年	35,285.03	35,285.03	说明 1
无期限	29,564,839.56	29,327,409.70	说明 1、说明 2
合计	44,889,217.45	37,218,792.50	

说明 1：系美国子公司的可抵扣亏损，由于该公司未来经营存在不确定性，因而不确认可抵扣亏损相关的递延所得税资产；根据当地税法规定，2017 年 12 月 31 日前产生的可抵扣亏损在未来 20 年内有效，2018 年起产生的 80%的可抵扣亏损可以无限期抵扣。

说明 2：系德国、英国、澳洲子公司的可抵扣亏损，由于该公司未来经营存在不确定性，因而不确认可抵扣亏损相关的递延所得税资产；根据当地税法规定，可抵扣亏损可以无限期抵扣。

15. 其他非流动资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付工程款	--	379,296.89
合计	--	379,296.89

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押及质押借款	94,299,027.24	--
信用借款	40,074,433.33	86,000,000.00
抵押借款	51,077,916.68	65,000,000.00
保证借款	418,781,672.66	246,589,600.00
保证及抵押借款	14,020,638.33	--
短期贸易融资	29,640,834.44	30,387,278.00
合计	647,894,522.68	427,976,878.00

说明 1：抵押及质押借款余额系子公司 MES Solar XXXII GmbH & Co. KG 向 Norddeutsche Landesbank Glrozentrale 的借款，以 Ganzlin 项目的太阳能电站、变电站进行抵押，另外项目筹建所有增值税进项税退税款及并网后收入对应的应收账款做质押。

说明 2：抵押借款余额系本公司通过中国农业银行股份有限公司厦门集美支行借入，抵押物为房屋及建筑物所有权和土地使用权，详见附注五、10 和附注五、12。

说明 3：保证借款余额中 88,128,037.21 元（含利息）系子公司清源易捷（厦门）新能源工程有限公司通过向兴业银行股份有限公司厦门思明支行、招商银行厦门滨北支行

及上海浦东发展银行股份有限公司厦门分行的借款，上述三项借款均清源科技（股份）有限公司提供保证担保；另外 288,454,654.46 元（含利息）系本公司通过向兴业银行股份有限公司厦门分行、浦东发展银行股份有限公司厦门分行、中国民生银行股份有限公司厦门分行、中国农业银行股份有限公司厦门集美支行的借款，上述借款中向中国农业银行股份有限公司厦门集美支行由均由子公司清源电力有限公司、清源光电（天津）有限公司、永安清阳新能源有限公司、肥城国悦光伏发电有限公司提供保证担保；此外 88,128,037.21 元（含利息）系子公司清源国际（香港）有限公司通过向 HK and Shanghai Banking Corp Ltd 的借款，该借款由本公司提供保证担保。

说明 4：保证及抵押借款余额系子公司清源易捷（厦门）新能源工程有限公司通过向中国农业银行股份有限公司厦门集美支行的借款，上述借款由本公司提供保证担保，并以本公司的房屋及建筑物所有权和土地使用权作抵押，详见附注五、10 和附注五、12。

17. 应付票据

种　类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	140,168,495.76	406,407,912.39

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	147,789,012.13	265,850,555.44
其他	2,842,840.70	2,657,718.14
合计	150,631,852.83	268,508,273.58

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
特变电工新疆新能源股份有限公司	6,619,367.77	未过质保期等原因暂未偿还

19. 预收款项

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	4,293,313.45	3,014,308.62
建造合同形成的已结算尚未完工款	--	114,492.00
合计	4,293,313.45	3,128,800.62

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	12,441,216.33	89,362,238.08	89,857,105.77	11,946,348.64
二、离职后福利-设定提存计划	1,240.44	3,181,521.85	3,182,762.29	--
三、辞退福利	46,624.00	831,544.00	824,349.00	53,819.00
合计	12,489,080.77	93,375,303.93	93,864,217.06	12,000,167.64

(2) 短期薪酬列示

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,152,408.19	80,817,320.11	81,200,918.11	11,768,810.19
二、职工福利费	--	3,010,713.60	3,010,713.60	--
三、社会保险费	130,042.06	2,001,999.70	1,989,886.81	142,154.95
其中：医疗保险费	129,993.61	1,681,528.71	1,669,367.37	142,154.95
工伤保险费	6.19	124,580.51	124,586.70	--
生育保险费	42.26	195,890.48	195,932.74	--
四、住房公积金	23,104.00	2,701,037.93	2,704,108.43	20,033.50
五、工会经费和职工教育经费	--	831,166.74	831,166.74	--
六、其他短期薪酬	135,662.08	--	120,312.08	15,350.00
合计	12,441,216.33	89,362,238.08	89,857,105.77	11,946,348.64

(3) 设定提存计划列示

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	1,198.10	3,076,028.68	3,077,226.78	--
2.失业保险费	42.34	105,493.17	105,535.51	--
合计	1,240.44	3,181,521.85	3,182,762.29	--

21. 应交税费

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	11,834,552.20	8,220,555.54
商品服务税（澳大利亚）	2,279,797.14	2,334,662.76
企业所得税	2,684,014.97	4,179,332.51
城市维护建设税	1,268,005.83	399,386.93
其他	2,635,210.35	1,657,885.11
合计	20,701,580.49	16,791,822.85

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	--	1,225,290.38
应付股利	--	--
其他应付款	233,519,332.48	237,244,437.05
合计	233,519,332.48	238,469,727.43

(2) 应付利息

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	--	104,169.24
短期借款应付利息	--	682,765.74
应付 Hong Daniel 借款利息	--	438,355.40
合计	--	1,225,290.38

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
进项税额转出暂估	167,583.30	7,589,604.93
费用预提	5,013,964.40	2,381,607.37
投标保证金	1,472,869.42	2,522,853.49
借款及利息	180,454,832.47	219,961,838.79
股权购买款	150,000.00	323,792.58
往来款	10,347,256.14	--
海外电站建设保证金	26,963,475.00	--
其他	8,949,351.75	4,464,739.89
合计	233,519,332.48	237,244,437.05

说明 1：本公司向公司控股股东 Hong Daniel 先生借款（含利息）人民币 180,454,832.47 元，借款期限为 1 年，借款年化利率为 7.8%，与 Hong Daniel 先生股票质押取得质押款的利率相同。

说明 2：海外电站建设保证金详见本附注五、46 之说明。

23. 一年内到期的非流动负债

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款及利息	8,097,282.01	5,000,000.00
一年内到期的长期应付款	46,296,863.56	83,798,845.79
一年内到期的预计负债	203,979.75	143,532.61
合计	54,598,125.32	88,942,378.40

24. 其他流动负债

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税额	--	3,322,610.72

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年利率区间
抵押及质押借款	25,014,657.50	--	
质押及保证借款	56,597,282.01	60,500,000.00	5.635%
减：一年内到期的长期借款	8,097,282.01	5,000,000.00	--
合计	73,514,657.50	55,500,000.00	--

说明 1：抵押及质押借款余额系子公司 MES Solar XXXII GmbH & Co. KG 向 Norddeutsche Landesbank Glrozentrale 的借款，以 Ganzlin 项目的太阳能电站、变电站进行抵押，另外项目筹建所有增值税进项税退税款及并网后收入对应的应收账款做质押。。

说明 2：质押借款系子公司皮山县清源新能源有限公司向中国农业银行股份有限公司新疆生产建设兵团分行营业部的借款，以清源十四师皮山农场（一期）20 兆瓦并网光伏电站项目收费权作为质押物，另外该借款由本公司提供连带责任担保。

26. 长期应付款

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	205,622,065.74	267,055,594.13
减：一年内到期的长期应付款项	46,296,863.56	83,798,845.78
合计	159,325,202.18	183,256,748.35

(2) 按款项性质列示长期应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	147,317,918.84	223,475,519.74
应付光伏电站扶贫金	58,304,146.90	43,580,074.39
减：一年内到期的长期应付款	46,296,863.56	83,798,845.78
合计	159,325,202.18	183,256,748.35

27. 预计负债

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
员工长期服务离职补偿	1,171,069.25	775,194.58
产品质量保证	--	255,049.94
减：一年内到期的预计负债	203,979.75	143,532.61
合计	967,089.50	886,711.91

28. 递延收益

(1) 递延收益情况

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助	556,539.41	--	147,686.28	408,853.13
售后租回形成融资租赁	2,352,839.14	275,175.49	124,033.28	2,503,981.35
合计	2,909,378.55	275,175.49	271,719.56	2,912,834.48

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
光伏逆变器及支架产业化	190,519.72	--	--	56,925.48	--	133,594.24	与资产相关
高效率太阳能发电设备产业	366,019.69	--	--	90,760.80	--	275,258.89	与资产相关
合计	556,539.41	--	--	147,686.28	--	408,853.13	

29. 股本（单位：万股）

项目	2018 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,380.00	--	--	--	--	--	27,380.00

30. 资本公积

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	396,034,546.92	--	--	396,034,546.92

31. 其他综合收益

项　目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期发生金额					2019 年 12 月 31 日
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,842,962.58		-1,842,962.58	3,958,490.53	--	--	3,826,036.59	132,453.94	1,983,074.01
外币财务报表折算差额	-1,842,962.58		-1,842,962.58	3,958,490.53	--	--	3,826,036.59	132,453.94	1,983,074.01
其他综合收益合计	-1,842,962.58		-1,842,962.58	3,958,490.53	--	--	3,826,036.59	132,453.94	1,983,074.01

32. 盈余公积

项　目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	23,890,482.98	334,371.44	24,224,854.42	1,238,725.98	--	25,463,580.40

33. 未分配利润

项　目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	261,093,604.41	246,475,852.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	3,537,722.50	--
调整后期初未分配利润	264,631,326.91	246,475,852.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-56,255,263.69	24,868,634.63
减：提取法定盈余公积	1,238,725.98	394,082.67
应付普通股股利	5,476,000.00	9,856,800.00
期末未分配利润	201,661,337.24	261,093,604.41

说明：由于会计政策变更，影响期初未分配利润 3,537,722.50 元。

34. 营业收入及营业成本

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,242,233,101.98	932,188,280.59	955,828,636.42	711,910,815.16
其他业务	7,820,740.38	2,985,854.68	5,563,479.68	1,922,764.95
合计	1,250,053,842.36	935,174,135.27	961,392,116.10	713,833,580.11

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
光伏支架	717,813,520.08	549,381,490.76	739,178,242.92	583,970,726.73
光伏电力电子产品	4,061,341.43	2,224,164.47	5,022,767.86	3,527,276.64
光伏电站开发及建设业务	520,358,240.47	380,582,625.36	211,627,625.64	124,412,811.79
其中：光伏电站工程收入	27,983,043.60	35,050,468.32	75,420,737.84	76,319,846.00
光伏电站发电收入	178,124,710.69	74,036,405.40	136,206,887.80	48,092,965.79
光伏电站转让收入	314,250,486.18	271,495,751.64	--	--
合计	1,242,233,101.98	932,188,280.59	955,828,636.42	711,910,815.16

说明：光伏电站转让收入系本集团将持有全资子公司泉州中清阳新能源有限公司、南安市中品阳新能源有限公司、南安市中威阳新能源有限公司、南安市新科阳新能源有限公司、泉州在源新能源科技有限公司 80%的股权转让给湖南新华水利电力有限公司，还原原内部未实现的 80%的损益。

（2）主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	536,074,872.85	384,790,468.65	262,922,097.86	151,826,867.54
境外	706,158,229.13	547,397,811.94	692,906,538.56	560,083,947.62
合计	1,242,233,101.98	932,188,280.59	955,828,636.42	711,910,815.16

35. 税金及附加

项　目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,509,669.84	378,299.38
教育费附加	721,137.70	198,887.74
地方教育费附加	480,758.47	132,591.84
房产税	802,534.98	862,298.53
土地使用税	1,899,336.29	1,435,643.20

项　目	2019 年度	2018 年度
车船使用税	19,977.58	25,775.44
印花税	528,884.44	730,346.38
其他	14,811.32	17,339.48
合计	5,977,110.62	3,781,181.99

36. 销售费用

项　目	2019 年度	2018 年度
运费	7,060,424.94	9,017,099.73
员工薪资	26,738,843.42	24,927,553.34
市场开发费	4,508,594.77	3,820,126.20
港杂费	6,282,365.27	8,224,490.54
其他	14,401,837.54	10,400,570.64
合计	58,992,065.94	56,389,840.45

37. 管理费用

项　目	2019 年度	2018 年度
员工薪资	34,198,584.15	27,227,062.50
专业服务费	13,903,990.38	18,273,750.35
办公费	6,369,905.65	4,831,057.05
差旅费	4,949,408.13	4,452,152.19
房租水电物业费	3,205,016.20	3,084,825.31
其他	17,810,127.95	9,531,722.26
合计	80,437,032.46	67,400,569.66

38. 研发费用

项　目	2019 年度	2018 年度
人工费	7,970,847.21	7,161,836.94
材料费	2,329,558.62	1,083,502.96
折旧及摊销	1,223,101.05	1,687,581.87
设计咨询费	206,696.14	505,162.16
检测费	282,665.19	360,627.37
其他	1,581,956.72	1,340,952.98
合计	13,594,824.93	12,139,664.28

39. 财务费用

项　目	2019 年度	2018 年度
利息支出	42,500,515.21	35,423,304.94

项　目	2019 年度	2018 年度
减：利息收入	2,799,474.84	3,053,092.08
利息净支出	39,701,040.37	32,370,212.86
汇兑净损失	1,972,639.14	6,890,807.08
融资租赁费用	21,006,704.39	18,317,247.21
手续费及其他	5,142,578.97	3,726,843.49
扶贫金未确认费用摊销	2,726,322.51	1,391,407.51
合　计	70,549,285.38	62,696,518.15

40. 其他收益

项　目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,737,550.28	5,164,469.64	--
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	147,686.28	167,556.54	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	2,589,864.00	4,996,913.10	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,399.56	1,964.74	--
其中：个税扣缴税款手续费	2,399.56	1,964.74	--
合计	2,739,949.84	5,166,434.38	

41. 投资收益

项　目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,247,474.84	1,952,970.17
处置长期股权投资产生的投资收益	-814,615.91	--
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,084,549.96	--
债务重组损益	-1,544,541.52	--
理财产品利息收入	75,645.36	1,012,604.39
合计	-1,120,587.19	2,965,574.56

42. 信用减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-42,038,367.49	—
其他应收款坏账损失	-13,529,844.27	—
合计	-55,568,211.76	—

43. 资产减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-25,996,425.83
二、存货跌价损失	-56,220,544.19	-2,751,713.56
合计	-56,220,544.19	-28,748,139.39

说明：本年新增存货跌价损失主要系海外在建电站减值所致。

44. 资产处置收益

项　目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失	-42,276.28	-42,439.68
其中：固定资产	-42,276.28	-42,439.68
合计	-42,276.28	-42,439.68

45. 营业外收入

项　目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	1,059,903.51	168,504.82	1,059,903.51
罚款收入	17,001.07	581,457.26	17,001.07
保险赔款	140,507.43		140,507.43
其他	113,469.12	91,793.01	113,469.12
合计	1,330,881.13	841,755.09	1,330,881.13

46. 营业外支出

项　目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	89,742.32	--	89,742.32
罚款及滞纳金	63,819.49	161,958.55	63,819.49
电站转让补偿款	2,893,469.12	--	2,893,469.12
海外电站建设保证金	26,652,975.00	--	26,652,975.00
捐赠支出	--	359,900.00	--
其他	146,556.52	160,269.21	146,556.52
合计	29,846,562.45	682,127.76	29,846,562.45

说明：海外电站建设保证金系德国林斯托 69MW 光伏电站项目收益未达到公司预期，公司管理层决定终止该项目的开发并将已缴纳的 345 万欧元项目建设保证金计入当期损益。

47. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项　目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	10,975,610.25	2,495,294.28
递延所得税费用	-11,813,427.25	-7,604,712.61
合计	-837,817.00	-5,109,418.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2019 年度	2018 年度
利润总额	-53,397,963.14	24,651,818.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,349,490.79	6,162,954.67
子公司适用不同税率的影响	14,142,146.40	-3,636,085.77
调整以前期间所得税的影响	2,151,327.20	-3,014,306.17
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-554,419.09	-457,806.59
非应税收入的影响	-17,984,285.99	-9,377,299.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,099,687.40	1,155,777.59
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-2,815,637.41	808,798.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,669,070.53	-607,701.75
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,201,038.65	5,943,720.61
研发费用加计扣除	-2,059,112.83	-2,087,470.00
所得税费用	-837,817.00	-5,109,418.33

48. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31 其他综合收益。

49. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
营业外收入（含递延收益）	5,564,441.62	5,672,128.11
利息收入	2,799,474.84	3,053,092.08
保证金、备用金等的收回	3,205,626.27	2,801,742.21
废料收入	3,346,862.83	5,894,901.63
其他	2,365,896.06	1,415,080.11

项　目	2019 年度	2018 年度
受限货币资金减少	89,755,932.34	--
处置五家子公司股权，受让股东代为支付原五家公司欠本集团往来款	225,858,615.62	--
合计	332,896,849.58	18,836,944.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
营业费用及管理费用等的支付	77,745,389.20	61,661,094.89
保证金、备用金等的支付	1,654,447.48	11,155,731.08
受限货币资金增加	--	83,629,193.08
合计	79,399,836.68	156,446,019.05

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
收到的银行理财产品本金	17,004,972.83	934,962,000.00
收到的银行理财产品利息	75,645.36	1,145,618.83
非同一控制企业合并增加的现金	--	2,715,673.61
合计	17,080,618.19	938,823,292.44

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
购买的银行理财产品本金	16,000,000.00	804,690,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
售后回租交易出售资产收到的现金	53,000,000.00	77,217,832.04
2018 年非同一控制企业合并子公司收回原股东股权补偿款	4,660,000.00	--
包头固新能项目资金往来款	15,963,750.00	--
合计	73,623,750.00	77,217,832.04

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
归还融资租赁款	193,381,369.36	97,214,273.09
融资租赁保证金	2,800,000.00	7,200,000.00
融资租赁服务费	3,824,000.00	2,691,000.00
票据贴现利息	193,825.21	1,193,539.36
归还 Hong Daniel 借款	20,000,000.00	--

项　目	2019 年度	2018 年度
2018 年非同一控制企业合并子公司归还原股东借款	13,410,000.00	--
合计	233,609,194.57	108,298,812.45

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-52,560,146.14	29,761,236.99
加：资产减值准备	56,220,544.19	28,748,139.39
信用减值损失	55,568,211.76	—
固定资产折旧	44,643,097.65	34,946,705.89
无形资产摊销	941,105.10	679,422.03
长期待摊费用摊销	1,334,186.33	7,825,167.83
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）	42,276.28	42,439.68
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	89,742.32	--
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	--	--
财务费用（收益以“—”号填列）	64,768,182.85	51,957,058.74
投资损失（收益以“—”号填列）	1,120,587.19	-2,965,574.56
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-11,813,427.25	-7,604,712.61
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）	-40,385,594.99	-195,158,941.64
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	235,325,456.93	-83,111,755.16
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-207,777,085.81	204,491,830.70
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	147,517,136.41	69,611,017.28
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	383,897,446.36	157,024,112.46
减：现金的期初余额	157,024,112.46	136,322,438.34
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	226,873,333.90	20,701,674.12

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 2,175.36 万元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项　目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,970,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	947,275.03
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	--
取得子公司支付的现金净额	1,022,724.97

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项　目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	64,830,658.34
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	359,725.07
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--
处置子公司收到的现金净额	64,470,933.27

(4) 现金和现金等价物构成情况

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	383,897,446.36	157,024,112.46
其中：库存现金	48,347.12	93,524.51
可随时用于支付的银行存款	383,849,099.24	156,930,587.95
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	383,897,446.36	157,024,112.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	121,670,116.57	保函保证金/票据保证金等
应收账款	118,014,973.85	质押于融资租赁公司以获取融资租赁
存货	189,731,330.58	质押于银行以提供担保
固定资产-房屋建筑物	73,900,856.89	质押于银行以提供担保
固定资产-融资租入光伏电站设备	164,992,164.82	抵押于融资租赁公司以获取融资租赁
无形资产	5,988,403.92	质押于银行以提供担保及未办妥权证
电站电费收费权		说明
合计	674,297,846.63	

说明：单县清源新能源有限公司、包头市固新能光伏发电有限公司、漳州卓源新能

源开发有限公司、皮山县清源新能源有限公司、晋江旭阳新能源有限公司、淄博昱泰光伏太阳能科技有限公司、舞钢市卓邦新能源科技有限公司、滁州天荣新能源有限公司将电站电费收费权质押于融资租赁公司以获取融资租赁。

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项　目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	--	--	133,166,914.86
其中：美元	8,835,651.86	6.9762	61,639,274.50
港币	1,841.03	0.8958	1,649.20
欧元	4,598,739.33	7.8155	35,941,447.24
日元	174,593,587.00	0.0641	11,189,004.61
英镑	101,007.11	9.1501	924,225.16
澳元	4,805,436.96	4.8843	23,471,195.74
卢比	1,000.00	0.0979	97.94
台币	88.00	0.2326	20.47
应收账款	--	--	101,823,387.48
其中：美元	4,628,323.17	6.9762	32,288,108.10
英镑	120,960.74	9.1501	1,106,802.87
澳元	13,253,233.27	4.8843	64,732,767.26
日元	57,667,965.73	0.0641	3,695,709.25
其他应收款：	--	--	2,637,652.50
其中：美元	4,520.25	6.9762	31,534.17
日元	38,806,216.00	0.0641	2,486,935.16
欧元	3,109.08	7.8155	24,299.01
英镑	10,369.74	9.1501	94,884.16
短期借款：	--	--	160,311,760.45
其中：美元	6,048,992.43	6.9762	42,198,980.99
欧元	12,065,642.28	7.8155	94,299,027.24
澳元	4,875,571.16	4.8843	23,813,752.22
应付账款：	--	--	36,696,635.13
其中：美元	129,597.84	6.9762	904,100.45
日元	7,328,869.27	0.0641	469,677.92
澳元	6,830,187.78	4.8843	33,360,686.17
欧元	243,606.16	7.8155	1,903,903.94
英镑	6,367.87	9.1501	58,266.65
其他应付款：	--	--	2,637,652.50

项　目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
其中：美元	4,520.25	6.9762	31,534.17
日元	38,806,216.00	0.0641	2,486,935.16
欧元	3,109.08	7.8155	24,299.01
英镑	10,369.74	9.1501	94,884.16
长期借款	--	--	25,014,657.50
其中：欧元	3,200,647.11	7.8155	25,014,657.50

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本集团子公司 Kerry J Investment Pty Ltd. 系在澳洲经营的公司，主要从事澳洲市场支架产品的销售，销售和采购均以澳元结算，日常营运中使用澳元，因此选择澳元作为记账本位币。

本集团子公司 Clenergy America, Inc.系在美国经营的公司。主要从事美国市场支架产品的销售，销售和采购均以美元结算，日常营运中使用美元，因此选择美元作为记账本位币。

本集团子公司 Clenergy Europe Limited 系在英国经营的公司。主要从事英国等欧洲市场支架产品的销售，销售和采购均以英镑结算，日常营运中使用英镑，因此选择英镑作为记账本位币。

本集团子公司 CLENERGY INTERNATIONAL (THAILAND) Co.,Ltd，系在泰国经营的公司。主要从事泰国等亚洲市场支架产品的销售，销售和采购均以泰铢结算，日常营运中使用泰铢，因此选择泰铢作为记账本位币。

本集团子公司清源国际香港有限公司系在香港经营的公司，作为集团的一个销售中心，主要负责对亚太地区市场的销售；有部分业务以日元结算，但是主要业务以及日常运营均以美元结算，因此选择美元作为记账本位币。

本集团子公司 Clenergy International (JP) Kabushiki-Kaisha 系在日本经营的公司，作为集团的一个费用中心，主要负责对日本市场的开拓/维护以及售后服务；日常运营以日元进行结算，因此选择日元作为记账本位币。

本集团子公司 Clenergy Global Projects Gmbh 系在德国经营的公司。主要从事光伏电站的建设与运营，销售和采购均以欧元结算，日常营运中使用欧元，因此选择欧元作为记账本位币。

本集团子公司 Clenergy Investment Pte. Ltd 系在新加坡经营的公司。主要从事除保险和养老金外的其他金融服务；能源管理与清洁能源系统领域的工程设计和咨询服务，日常营运中使用新加坡币，因此选择新加坡币为记账本位币。

本集团子公司 Metz Newco.Ltd、Clenergy Projects (Australia) Pty Ltd、Metz Projectco Pty Ltd、Metz Holdco Pty Ltd 系在澳洲经营的公司。主要从事光伏电站的建设与运营，销售和采购均以澳元结算，日常营运中使用澳元，因此选择澳元作为记账本位币。

本集团子公司 MES Solar XXI GmbH & Co. KG、MES Solar XXXII GmbH & Co. KG、MES Solar XXXV GmbH & Co. KG、MES Solar Projekt XXI GmbH、CGP Project 1 GmbH 系在德国经营的公司。主要从事光伏电站的建设与运营，销售和采购均以欧元结算，日常营运中使用欧元，因此选择欧元作为记账本位币。

53. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
光伏逆变器及支架产业化	133,594.24	递延收益	56,925.48	64,570.88	其他收益
高效率太阳能发电设备产业	275,258.89	递延收益	90,760.80	102,985.66	其他收益
合计	408,853.13		147,686.28	167,556.54	

(2) 与收益相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
科技创新企业奖励资金	300,000.00	--	300,000.00	--	其他收益
2018 第二批市场专利补助	2,000.00	--	2,000.00	--	其他收益
2018 年外经贸发展专项第一批项目	100,000.00	--	100,000.00	--	其他收益

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
2019 年进出口公平贸易企业项目扶持资金	479,987.02	--	479,987.02	--	其他收益
出口信用补贴	122,036.72	--	122,036.72	--	其他收益
高新认定补助	100,000.00	--	100,000.00	--	其他收益
稳岗补贴	59,261.20	--	59,261.20	--	其他收益
企业研发经费补助	2,740,100.00	--	968,000.00	1,772,100.00	其他收益
社保补差	318,333.45	--	86,756.89	231,576.56	其他收益
劳务协作奖励	17,500.00	--	4,500.00	13,000.00	其他收益
开拓国内外市场补助	278,205.41	--	268,377.41	9,828.00	其他收益
上市公司融资和再融资奖励资金	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	其他收益
2018 年第一批企业研发经费补助资金	885,400.00	--	--	885,400.00	其他收益
研发投入政策扶持资金	531,240.00	--	--	531,240.00	其他收益
国家知识产权优势企业奖励资金	200,000.00	--	--	200,000.00	其他收益
2017 年保费和资信费扶持资金	122,366.99	--	--	122,366.99	其他收益
规避出口风险补助金	71,479.00	--	--	71,479.00	其他收益
2017 年度外经贸发展专项第四批项目补助	35,264.00	--	--	35,264.00	其他收益
优质品牌奖励金	30,000.00	--	--	30,000.00	其他收益
展会补贴	28,800.00	--	--	28,800.00	其他收益

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
贷款贴息	2,703,600.00	--	2,703,600.00	--	财务费用
其他	164,803.31	--	98,944.76	65,858.55	其他收益
合计	10,290,377.10	--	5,293,464.00	4,996,913.10	

六、合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
1、丰县万海新能源有限公司	2019/5/22	1,970,000.00	100	购买股权
2、舞钢市卓邦新能源科技有限公司	2019/12/26	--	100	债务重组
3、淄博昱泰光伏太阳能科技有限公司	2019/12/25	7,567,000.00	100	债务重组

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
1、丰县万海新能源有限公司	2019/5/22	工商变更	1,634,196.81	-621,783.59
2、舞钢市卓邦新能源科技有限公司	2019/12/26	工商变更	--	--
3、淄博昱泰光伏太阳能科技有限公司	2019/12/25	工商变更	--	--

(2) 合并成本及商誉

合并成本	丰县万海	舞钢卓邦	淄博昱泰
—现金	1,970,000.00	--	--
—非现金资产的公允价值	--	--	7,567,000.00
—发行或承担的债务的公允价值	--	--	--
—发行的权益性证券的公允价值	--	--	--
—或有对价的公允价值	--	--	--
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	--	--	--
合并成本合计	1,970,000.00	--	7,567,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,970,000.00	--	7,567,000.00

合并成本	丰县万海	舞钢卓邦	淄博昱泰
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	--	--	--

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	舞钢市卓邦新能源科技有限公司		淄博昱泰光伏太阳能科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	689,381.88	689,381.88	745,393.23	745,393.23
应收款项	6,391,703.55	6,391,703.55	8,157,951.38	8,157,951.38
预付款项	19,736.80	19,736.80	14,991.90	14,991.90
其他应收款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,160,000.00	1,160,000.00
其他流动资产	540.29	540.29	36,767.63	36,767.63
固定资产	20,119,539.27	21,016,158.27	22,202,606.58	23,401,274.94
长期待摊费用	279,365.07	279,365.07	303,509.30	303,509.30
递延所得税资产	79,686.59	79,686.59	101,706.74	101,706.74
负债：				
流动负债	14,367,212.93	14,367,212.93	6,223,608.80	6,223,608.80
长期负债	14,212,740.52	14,212,740.52	18,932,317.96	18,932,317.96
净资产	--	896,619.00	7,567,000.00	8,765,668.36

续：

项　目	丰县万海新能源有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	201,881.80	201,881.80
应收款项	3,795,802.71	3,795,802.71
预付款项	59,111.14	59,111.14
其他应收款	1,202,000.00	1,202,000.00
其他流动资产	2,331,467.97	2,331,467.97
固定资产	18,529,288.57	23,226,044.32
长期待摊费用	81,398.89	81,398.89
递延所得税资产	49,595.63	49,595.63
负债：		
流动负债	24,280,546.71	24,280,546.71
净资产	1,970,000.00	6,666,755.75

2．处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
1、南安市新科阳新能源有限公司	86,414,184.33	80%	股权转让	2019/12/25	工商变更	--
2、南安市中威阳新能源有限公司		80%	股权转让	2019/12/20	工商变更	--
3、泉州中清阳新能源有限公司		80%	股权转让	2019/12/20	工商变更	--
4、南安市中品阳新能源有限公司		80%	股权转让	2019/12/20	工商变更	--
5、泉州在源新能源科技有限公司	4,970,246.24	80%	股权转让	2019/12/20	工商变更	--

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
1、南安市新科阳新能源有限公司	20%	9,154,272.83	9,154,272.83	--	资产评估	--
2、南安市中威阳新能源有限公司	20%	4,006,761.34	4,006,761.34	--	资产评估	--
3、泉州中清阳新能源有限公司	20%	4,603,111.71	4,603,111.71	--	资产评估	--
4、南安市中品阳新能源有限公司	20%	4,413,215.54	4,413,215.54	--	资产评估	--
5、泉州在源新能源科技有限公司	20%	1,090,515.36	1,090,515.36	--	资产评估	--

3．其他原因的合并范围变动

2019 年度将天津清阳新能源有限公司、淄博清阳太阳能科技有限公司、微山中微新能源设备有限公司、兰州新区中阳新能源有限公司、建宁卫阳新能源有限公司、莆田市荔城区科源新能源有限公司、ClenergyGermany Gmbh 七家全资子公司注销，七家子公司已完成工商注销手续。

2019 年出资设立 METZ PROJECTCO PTY LTD、METZ HOLDCO PTY LTD 两家全资子公司。

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1.Clenergy America, Inc	美国	美国	贸易	100	--	设立
2.Clenergy Europe Limited	英国	英国	贸易	100	--	设立
3.清源光电(天津)有限公司	天津	天津	生产制造	100	--	设立
4.清源国际(香港)有限公司	香港	香港	投资控股	100	--	设立
5.Clenergy International (JP) Kabushiki-Kaisha	日本	日本	贸易	--	100	设立
6.清源易捷(厦门)新能源工程有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	工程施工	100	--	设立
7.清源海西(厦门)新能源投资有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	投资	75	--	设立
8.清源海阳(厦门)新能源有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	电站建设与运营	--	75	设立
9.单县清源新能源有限公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	电站建设与运营	100	--	设立
10.滁州天荣新能源有限公司	安徽省滁州市	安徽省滁州市	电站建设与运营	100	--	非同一控制下企业合并
11.包头市固能光伏发电有限公司	内蒙古包头市	内蒙古包头市	电站建设与运营	51	--	设立
12.皮山县清源新能源有限公司	新疆和田地区	新疆和田地区	电站建设与运营	100	--	设立
13.阜阳市中阳太阳能有限公司	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	电站建设与运营	100	--	设立
14.淄博清阳太阳能科技有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	电站建设与运营	100	--	设立
15.包头市清源易捷光伏科技有限公司	内蒙古包头市	内蒙古包头市	生产制造	100	--	设立
16.砚山砚能新能源有限公司	云南省砚山县	云南省砚山县	电站建设与运营	100	--	设立
17.CLENERGY INTERNATIONAL (THAILAND) Co.,Ltd	泰国	泰国	贸易	--	49	设立
18..Kerry J Investment Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	贸易	100	--	同一控制下企业合并
19.亳州市清阳新能源有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	电站建设与运营	100	--	设立
20.中卫市闽阳新能源有限公司	宁夏中卫市	宁夏中卫市	电站建设与运营	--	100	设立
21.永安清阳新能源有限公司	福建省三明市	福建省三明市	电站建设与运营	100	--	设立
22.晋江旭阳新能源有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	电站建设与运营	100	--	设立
23.西安清源华西能源有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	电站建设与运营	--	100	设立
24.漳州卓源新能源开发有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	电站建设与运营	100	--	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
25.上海清源累土能源有限公司	上海市	上海市	电站建设与运营	60	--	设立
26.清阳海欣（厦门）新能源有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	电站建设与运营	100	--	设立
27.包头市固新能光伏发电有限公司	内蒙古包头市	内蒙古包头市	电站建设与运营	100	--	设立
28. Clenergy Global Projects Gmbh	德国	德国	电站建设与运营	--	100	设立
29. Clenergy Investment Pte. Ltd	新加坡	新加坡	投资	--	100	设立
30. Metz Newco Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
31. MES Solar XXI GmbH & Co. KG	德国	德国	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
32. MES Solar XXXII GmbH & Co. KG	德国	德国	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
33. MES Solar XXXV GmbH & Co. KG	德国	德国	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
34. MES Solar Projekt XXI GmbH	德国	德国	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
35.天津市瑞宜光伏发电有限公司	天津市	天津市	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
36.新斯瓦特（天津）新能源科技有限公司	天津市	天津市	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
37.肥城国悦光伏发电有限公司	山东省泰安市	山东省泰安市	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
38.苏州戎伏新能源科技有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	电站建设与运营	100	--	非同一控制下企业合并
39. 清源电力有限公司	北京市	北京市	技术服务	100	--	设立
40. CGP Project 1 GmbH	德国	德国	电站建设与运营	--	100	设立
41.Clenergy Projects (Australia) Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	电站建设与运营	--	100	设立
42.丰县万海新能源有限公司	徐州市丰县	徐州市丰县	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
43.舞钢市卓邦新能源科技有限公司	舞钢市	舞钢市	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
44.淄博昱泰光伏太阳能科技有限公司	淄博市	淄博市	电站建设与运营	--	100	非同一控制下企业合并
45.Clenergy project Australia Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	电站建设与运营	--	100	设立
46.METZ PROJECTCO PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚	电站建设与运营	--	100	设立
47.METZ HOLDCO PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚	电站建设与运营	--	100	设立

说明 1：2014 年，公司在内蒙古包头市成立全资子公司包头市固能光伏发电有限公司（以下统称“包头固能”，注册资本人民币 10,000,000.00 元，该子公司已于 2014 年 12 月 19 日获取营业执照。2015 年 11 月 9 日，公司与中广核太阳能开发有限公司（以下统称 “中广核”）签订股权转让协议，将包头市固能光伏发电有限公司 49%的股权认缴额零溢价转让给中广核。根据上述股权转让协议，公司同意将剩余 51%股权质押给中广核，且将经营权交由中广核代为管理。公司与中广核在上述股权转让协议中约定，在包头固

能电站全部并网发电并获得中广核验收，且支付全部工程款后，公司将剩余51%的股权转让给中广核。在经营权委托给中广核代为管理期间，如因中广核原因，导致包头固能未能按时、足额支付工程价款，则公司有权解除经营权委托，并要求中广核立即归还所有印鉴和资料。49%的股权转让后，双方按持股比例同步增资 26,622,000.00 元和25,578,000.00 元。2016 年 1 月 25 日，该子公司已实际收到双方股东出资额人民币52,200,000.00 元。因该项目公司所属包头固能电站尚未全部并网发电并获得中广核验收，且工程款亦未支付完毕，该转让交易实质上尚未完成，风险和报酬及控制权尚未转移，故于2019年12月31日仍作为本集团子公司核算。

说明2：2015年9月4日，本公司之全资子公司清源国际（香港）有限公司与自然人股东 Boontham Arayavatn 及 Sornsawan Sethayanon 在泰国合资设立 Clenergy International (THAILAND) Co.,Ltd，清源国际（香港）有限公司持有该公司49%的优先股股份，根据公司章程，优先股的投票等于两票，普通股的投票等于一票，清源国际（香港）有限公司对其存在控制权，故作为子公司核算。

2.在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
南安市中品阳新能源有限公司	南安市	南安市	电站建设与运营	20.00%	--	权益法
南安市新科阳新能源有限公司	南安市	南安市	电站建设与运营	20.00%	--	权益法
南安市中威阳新能源有限公司	南安市	南安市	电站建设与运营	20.00%	--	权益法
泉州中清阳新能源有限公司	泉州市	泉州市	电站建设与运营	20.00%	--	权益法
泉州在源新能源科技有限公司	泉州市	泉州市	电站建设与运营	--	20.00%	权益法
Kamiita Solar Farm Godo Kaisha	日本	日本	太阳能发电	--	49.00%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	南安中品阳	南安新科阳	南安中威阳
流动资产	34,878,422.74	42,140,742.65	31,456,509.20
其中：现金和现金等价物	95,119.76	2,748.05	3,149.87
非流动资产	88,984,073.47	105,006,802.69	78,111,409.34
资产合计	123,862,496.21	147,147,545.34	109,567,918.54

项　目	2019 年 12 月 31 日		
	南安中品阳	南安新科阳	南安中威阳
流动负债	102,137,208.52	101,437,259.93	89,970,673.29
非流动负债	--	--	--
负债合计	102,137,208.52	101,437,259.93	89,970,673.29
净资产合计	21,725,287.69	45,710,285.41	19,597,245.25
按持股比例计算的净资产份额	4,345,057.54	9,142,057.08	3,919,449.05
调整事项	3,067,527.41	2,307,870.34	2,602,251.09
——商誉	--	--	--
——内部交易未实现利润	3,067,527.41	2,307,870.34	2,602,251.09
对合营企业权益投资的账面价值	1,277,530.13	6,834,186.74	1,317,197.96

续上表：

项　目	2019 年 12 月 31 日	
	泉州中清阳	泉州在源
流动资产	21,534,103.86	6,624,764.95
其中：现金和现金等价物	8,334.50	250,372.89
非流动资产	62,308,309.53	14,419,367.77
资产合计	83,842,413.39	21,044,132.72
流动负债	61,043,160.78	14,005,965.48
非流动负债		
负债合计	61,043,160.78	14,005,965.48
净资产合计	22,799,252.61	7,038,167.24
按持股比例计算的净资产份额	4,559,850.52	1,407,633.45
调整事项	1,621,429.20	317,118.09
——商誉	--	--
——内部交易未实现利润	1,621,429.20	317,118.09
对合营企业权益投资的账面价值	2,938,421.32	1,090,515.36

说明：本集团 2019 年底将持有全资子公司泉州中清阳新能源有限公司、南安市中品阳新能源有限公司、南安市中威阳新能源有限公司、南安市新科阳新能源有限公司、泉州在源新能源科技有限公司 80%的股权转让给湖南新华水利电力有限公司，2019 年度的损益已体现至合并利润表中。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和

金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 56.30%（比较期：42.75%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 74.86%（比较：55.44%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：（下表有改动）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	647,894,522.68		--	647,894,522.68
应付票据	140,168,495.76		--	140,168,495.76
应付账款	150,631,852.83		--	150,631,852.83
应付职工薪酬	12,000,167.64		--	12,000,167.64
其他应付款	233,519,332.48		--	233,519,332.48
一年内到期的非流动负债	54,598,125.32			54,598,125.32
长期借款		38,000,000.00	35,514,657.50	73,514,657.50
长期应付款		99,390,981.53	59,934,220.65	159,325,202.18
合计	1,238,812,496.71	137,390,981.53	95,448,878.15	1,238,812,496.71

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	427,976,878.00	--	--	427,976,878.00
应付票据	406,407,912.39	--	--	406,407,912.39
应付账款	268,508,273.58	--	--	268,508,273.58

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
应付职工薪酬	12,489,080.77	--	--	12,489,080.77
其他应付款	238,469,727.43	--	--	238,469,727.43
一年内到期的非流动负债	88,942,378.40	--	--	88,942,378.40
其他流动负债	3,322,610.72	--	--	3,322,610.72
长期借款	--	45,000,000.00	10,500,000.00	55,500,000.00
长期应付款	--	183,256,748.35	--	183,256,748.35
合计	1,446,116,861.29	228,256,748.35	10,500,000.00	1,684,873,609.64

3.市场风险

（1）外汇风险

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团之母公司及境内子公司除以澳元、美元、欧元、英镑及日元进行销售和采购外，其他主要业务活动均以人民币计价结算。本集团之境外子公司分别采用澳元、美元、欧元、英镑、新加坡币及日元为其记账本位币，业务活动绝大部分以记账本位币结算，因而境外子公司不承担重大外汇风险。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无以公允价值计量的资产及负债。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方： Hong Daniel。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
南安市中品阳新能源有限公司	联营企业
南安市新科阳新能源有限公司	联营企业
南安市中威阳新能源有限公司	联营企业
泉州中清阳新能源有限公司	联营企业
泉州在源新能源科技有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门高新技术创业中心	子公司少数股东
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
厦门高新技术创业中心	光伏电站发电收入及服务	545,465.25	670,022.85

(2) 关联担保情况

被担保方	担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	2,969.67	2019 年 7 月	2020 年 1 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	910.00	2019 年 8 月	2020 年 2 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	1,223.64	2019 年 10 月	2020 年 4 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	133.00	2019 年 11 月	2020 年 5 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	4,000.00	2019 年 4 月	2020 年 4 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	2,500.00	2019 年 8 月	2020 月 8 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	2,000.00	2019 年 10 月	2020 年 10 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	2,600.00	2019 年 11 月	2020 年 11 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	8,000.00	2019 年 12 月	2020 年 12 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	753.89	2019 年 7 月	2020 年 1 月	否

被担保方	担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	1,000.00	2019 年 8 月	2020 年 8 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	3,000.00	2019 年 9 月	2020 年 9 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	2,000.00	2019 年 10 月	2020 年 10 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	2,671.29	2018 年 3 月	2020 年 3 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	1,784.86	2018 年 5 月	2020 年 3 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	798.39	2018 年 6 月	2020 年 3 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	26.25	2019 年 2 月	2020 年 2 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	3.82	2019 年 2 月	2020 年 2 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	18.04	2019 年 4 月	2020 年 3 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	904.92	2019 年 9 月	2020 年 3 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	429.90	2019 年 11 月	2020 年 5 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	700.00	2019 年 11 月	2020 年 11 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	285.90	2019 年 12 月	2020 年 6 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	803.38	2019 年 9 月	2020 年 3 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	4,000.00	2019 年 9 月	2020 年 9 月	否
本公司	清源电力、清源光电、肥城国悦、永安清阳	2,000.00	2019 年 12 月	2020 年 12 月	否

被担保方	担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中卫市闽阳新能源有限公司	本公司	844.97	2017 年 9 月	2020 年 6 月	否
包头市固新能光伏发电有限公司	本公司、清阳海欣、清源易捷	6,500.00	2018 年 11 月	2021 年 11 月	否
漳州卓源新能源开发有限公司	本公司	1,400.00	2018/12/27	2021 年 12 月	否
晋江旭阳新能源有限公司	本公司	2,600.00	2019 年 2 月	2022 年 2 月	否
滁州天荣新能源有限公司	本公司	2,100.00	2019 年 8 月	2026 年 8 月	否
单县清源新能源有限公司	本公司	2,000.00	2019 年 11 月	2026 年 11 月	否
舞钢市卓邦新能源科技有限公司	本公司	1,997.27	2019 年 12 月	2029 年 9 月	否
淄博昱泰光伏太阳能科技有限公司	本公司	2,320.00	2019 年 12 月	2029 年 9 月	否
清源香港 Clenergy International (HK) Limited	本公司	2,208.15	2019 年 9 月	2020 年 1 月	否
		1,916.67	2019 年 12 月	2020 年 4 月	
皮山县清源新能源有限公司	本公司	4,000.00	2017 年 3 月	2027 年 3 月	否
		2,800.00	2017 年 4 月	2027 年 4 月	
清源易捷（厦门）新能源工程有限公司	本公司	2,200.00	2019 年 8 月	2020 年 2 月	否
		800.00	2019 年 12 月	2020 年 6 月	
清源易捷（厦门）新能源工程有限公司	本公司	29.22	2019 年 10 月	2020 年 4 月	否
		1,400.00	2019 年 4 月	2020 年 4 月	
清源易捷（厦门）新能源工程有限公司	本公司	1,000.00	2019 年 5 月	2020 年 5 月	否
		2,000.00	2019 年 5 月	2020 年 5 月	
		1,000.00	2019 年 6 月	2020 年 6 月	
		800.00	2019 年 8 月	2020 年 8 月	
清源易捷（厦门）新能源工程有限公司	本公司	1,000.00	2019 年 11 月	2020 年 5 月	否
清源易捷（厦门）新能源工程有限公司	本公司	15.00	2019 年 7 月	2020 年 1 月	否
		21.00	2019 年 10 月	2020 年 4 月	
		46.09	2019 年 11 月	2020 年 5 月	
清源易捷（厦门）新能源工程有限公司	本公司	55.04	2019 年 8 月	2020 年 2 月	否
清源易捷（厦门）新能源工程有限公司	本公司	635.42	2019 年 4 月	2020 年 4 月	否

被担保方	担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
清源光电（天津）有限公司	本公司	5.00	2019 年 1 月	2020 年 6 月	否
Metz Newco Pty Ltd	Clenergy Global Projects GmbH	778.37	2018 年 11 月	2020 年 4 月	否
单县清源新能源有限公司(说明 1)	本公司、清源易捷	6,153.42	2016 年 10 月	2019 年 10 月	是
清源易捷	本公司	1,800	2018 年 4 月	2019 年 4 月	是
清源易捷	本公司	1,000	2018 年 5 月	2019 年 5 月	是
清源易捷	本公司	2,000	2018 年 5 月	2019 年 5 月	是
清源易捷	本公司	1,000	2018 年 6 月	2019 年 6 月	是
清源易捷	本公司	800	2018 年 6 月	2019 年 6 月	是
清源易捷	本公司	800	2018 年 9 月	2019 年 9 月	是
清源易捷	本公司	2,200	2018 年 9 月	2019 年 9 月	是
清源易捷	本公司	2,000	2018 年 11 月	2019 年 11 月	是
清源国际（香港）有限公司	本公司	300 万美元	2018 年 12 月	2019 年 3 月	是
本公司	清源易捷	3,000	2018 年 4 月	2019 年 4 月	是
本公司	清源易捷	1,000	2018 年 5 月	2019 年 5 月	是
本公司	清源易捷	3,000	2018 年 12 月	2019 年 12 月	是
本公司	清源易捷	3,000	2018 年 12 月	2019 年 12 月	是
本公司	清源易捷	1,000	2018 年 11 月	2019 年 11 月	是
清源易捷	本公司	1,038.73	2018 年 11 月	2019 年 5 月	是
清源易捷	本公司	2,000	2018 年 10 月	2019 年 10 月	是
清源易捷	本公司	1,431.71	2018 年 7 月	2019 年 2 月	是
南安市中威阳新能源有限公司（一期）	本公司、易捷	10,000.00	2017 年 7 月	2020 年 6 月	是，提前解除
南安市中威阳新能源有限公司（二期）			2017 年 8 月	2020 年 7 月	是，提前解除
泉州中清阳新能源有限公司（一期）			2017 年 7 月	2020 年 6 月	是，提前解除
泉州中清阳新能源有限公司（二期）			2017 年 8 月	2020 年 7 月	是，提前解除
南安市新科阳新能源有限公司	本公司、易捷	12,608.00	2017 年 10 月	2023 年 10 月	是，提前解除
南安市新科阳新能源有限公司			2017 年 10 月	2023 年 10 月	是，提前解除
南安市中品阳新能源有限公司			2017 年 10 月	2023 年 10 月	是，提前解除

被担保方	担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南安市中品阳新能源有限公司			2017 年 10 月	2023 年 10 月	是，提前解除

说明 1：本公司持有的单县清源新能源有限公司 95%股权已质押给平安国际融资租赁，用于为融资租入资产提供抵押担保，并由本公司提供担保，期限为 2019 年 11 月至 2026 年 11 月。

说明 2：本公司为中卫市闽阳新能源有限公司向弘信博格融资租赁提供担保，并由本公司提供担保，期限为 2017 年 8 月至 2020 年 6 月。

说明 3：公司持有的包头市固新能光伏发电有限公司 70%股权、清阳海欣（厦门）新能源有限公司 100%股权已质押给中航国际租赁有限公司，用于为融资租入资产提供抵押担保，并由本公司和清源易捷提供担保，期限为 2018 年 11 月至 2020 年 3 月。

说明 4：公司持有的漳州卓源新能源开发有限公司 100%股权已质押给安徽正奇融资租赁有限公司，用于为融资租入资产提供抵押担保，并由本公司提供担保，期限为 2018 年 11 月至 2021 年 12 月。

说明 5：公司持有的晋江旭阳新能源有限公司 100%股权已质押给安徽正奇融资租赁有限公司，用于为融资租入资产提供抵押担保，并由本公司提供担保，期限为 2019 年 2 月至 2022 年 2 月。

说明 6：公司持有的滁州天荣新能源有限公司 100%股权已质押给远东宏信融资租赁有限公司，用于为融资租入资产提供抵押担保，并由本公司提供担保，期限为 2019 年 8 月至 2026 年 8 月。

说明 7：公司持有的舞钢市卓邦新能源科技有限公司 100%股权已质押给中国康富国际租赁有限公司，用于为融资租入资产提供抵押担保，并由本公司提供担保，期限为 2019 年 12 月至 2029 年 9 月。

说明 8：公司持有的淄博昱泰光伏太阳能科技有限公 100%股权已质押给中国康富国际租赁有限公司，用于为融资租入资产提供抵押担保，并由本公司提供担保，期限为 2019 年 12 月至 2029 年 9 月。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
Hong Daniel	180,454,832.47	2019/12/12	2020/1/21	2020 年 1 月已还清

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	568.17 万元	446.42 万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门高新技术创业中心	51,379.19	2,568.96	108,665.75	5,433.29
其他应收款	中卫清银源星太阳能有限责任公司	—	—	79,410.77	79,410.77
其他应收款	南安市中品阳新能源有限公司	39,175,891.37	1,958,794.57	--	--
其他应收款	南安市新科阳新能源有限公司	38,766,062.98	1,938,303.15	--	--
其他应收款	南安市中威阳新能源有限公司	33,177,537.29	1,658,876.86	--	--
其他应收款	泉州中清阳新能源有限公司	21,637,590.63	1,439,625.95	--	--
其他应收款	泉州在源新能源科技有限公司	3,319,703.90	165,985.20	--	--

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	Hong Daniel	180,454,832.47	199,999,655.20

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下（单位：人民币万元）：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	561.25	1,693.47
资产负债表日后第 2 年	433.80	1,514.05
资产负债表日后第 3 年	436.19	1,311.10
以后年度	4,407.72	19,996.51
合 计	5,838.96	24,515.13

（2）其他承诺事项

本集团将持有全资子公司泉州中清阳新能源有限公司、南安市中品阳新能源有限公司、南安市中威阳新能源有限公司、南安市新科阳新能源有限公司、泉州在源新能源科技有限公司80%的股权转让给湖南新华水利电力有限公司，根据合同约定本集团需将持有五家公司20%的股权质押给湖南新华水利电力有限公司。截止目前，股权质押手续尚未办理。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、集团内担保				
本集团内部担保情况	详见本附注十、5（2）			

（2）开出保函及信用证

截至2019年12月31日，本集团已开具的未履行完毕的保函金额11,659.81万元；本集团已开具的未履行完毕不可撤销信用证金额582.71万元。

十二、资产负债表日后事项

截至2020年4月28日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 债务重组

四川省波博电力工程有限公司（简称“四川波博”）系浙江昱辉投资有限公司（简称“浙江昱辉”）全资子公司，四川波博因资金困难无法偿还本公司全资子公司清源易捷（厦门）新能源工程有限公司工程结算款3,000万元，公司与浙江昱辉进行债务重组，债务重组金额为人民币2,680万元，公司与浙江昱辉投资有限公司签订《股权转让协议》并由厦门市大学资产评估土地房地产评估有限责任公司于2019年11月18日出具资产评估报告《大学评估评报字[2019]840057号》、《大学评估评报字[2019]840058号》，以非现金资产偿债方式受让卓邦新能源、淄博昱泰两家项目公司，本期因该债务重组确认的损益为-1,544,541.52元。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为四个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①电站服务经营分部；

②电费收入经营分部；

③产品经营分部；

④境外经营分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（2）分部利润或亏损、资产及负债

2019 年度/2019 年 12 月 31 日	电站服务经营分部	电费收入经营分部	产品经营分部	境外经营分部	抵销	合计
营业收入	371,404,145.08	178,263,304.92	452,428,041.88	706,158,229.13	-458,199,878.65	1,250,053,842.36
其中：对外交易收入	325,438,933.92	178,263,304.92	40,193,374.39	706,158,229.13	--	1,250,053,842.36
分部间交易收入	45,965,211.16	--	412,234,667.49	--	-458,199,878.65	--
其中：主营业务收入	325,438,933.92	178,124,710.69	452,428,041.88	706,158,229.13	-419,916,813.64	1,242,233,101.98
营业成本	288,226,047.01	76,521,771.93	381,112,861.72	547,397,811.94	-358,084,357.33	935,174,135.27
其中：主营业务成本	288,226,047.01	76,521,771.93	381,112,861.72	547,397,811.94	-361,070,212.01	932,188,280.59
营业费用	13,113,381.53	8,526,549.10	71,333,476.02	81,339,478.68	-21,288,962.00	153,023,923.33
营业利润/(亏损)	-31,464,737.25	27,753,221.05	4,555,605.62	-9,633,643.89	-16,092,727.35	-24,882,281.82
资产总额	338,355,881.72	895,248,551.63	1,679,707,241.27	535,097,110.66	-992,259,377.94	2,456,149,407.34
负债总额	204,915,145.51	519,806,259.85	794,246,945.81	454,195,133.91	-476,221,487.58	1,496,941,997.50

（3）其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

项　目	2019 年度	2018 年度
光伏支架	717,813,520.08	739,178,242.92
光伏电力电子产品	20,855,937.29	5,022,767.86
光伏电站开发及建设业务	503,563,644.61	211,627,625.64
其他	7,820,740.38	5,563,479.68
合 计	1,250,053,842.36	961,392,116.10

3. 股权转让回购条款

本集团将持有全资子公司泉州中清阳新能源有限公司、南安市中品阳新能源有限公司、南安市中威阳新能源有限公司、南安市新科阳新能源有限公司、泉州在源新能源科技有限公司 80%的股权转让给湖南新华水利电力有限公司。根据本集团与湖南新华水利电力有限公司签订的股权转让协议之补充协议的约定，若在目标项目取得国补目录前发生下列任何情形，受让方（湖南新华水利电力有限公司）有权要求转让方（本集团）限期整改，如逾期仍未整改完成的，则受让方有权要求转让方根据主协议相关条款对受让方进行补偿，如转让方逾期未进行补偿或补偿无法弥补受让方全部损失或受让方损失无法通过补偿弥补，则受让方有权要求转让方按照本补充协议约定的回购价格和回购程序购买受让方届时所持有的目标公司全部股权：在交割日后两年内，若目标项目的上网电量低于主协议电量保证期限内上网电量的 90%（组件正常年衰减率导致的实际上网电量减少、不可抗力等因素除外）；若目标项目三年内未能取得国家补贴的资格，或目标项目取得的国家补贴的标准未达到目标电价与上网电价的差额，或取得国家补贴的年限未达到该项目并网发电之日起二十年等回购事项。本公司管理层预计不会触发上述回购条款。

4. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自新型冠状病毒的传染疫情（“新冠疫情”）于 2020 年初在国内爆发、海外于 2020 年 3 月进入新冠疫情防控关键时期，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府、海外各国政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，为做到防疫和生产两不误，从供应保障、社会责任、内部管理等方面多管齐下支持战疫。本公司预计此次新冠疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，

并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	204,479,099.12	403,669,919.98
1 至 2 年	34,722,386.64	25,198,906.48
2 至 3 年	11,845,199.91	4,969,253.89
3 年以上	2,864,799.10	53,799.10
小计	253,911,484.77	433,891,879.45
坏账准备	15,313,065.07	5,617,916.02
合计	238,598,419.70	428,273,963.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	13,609,637.78	5.36%	13,609,637.78	100.00%	--
按组合计提坏账准备	240,301,846.99	94.64%	1,703,427.29	0.71%	238,598,419.70
组合 1.应收海外客户款项	1,795,225.94	0.71%	--	--	1,795,225.94
组合 3.应收其他客户款	11,106,353.88	4.37%	1,703,427.29		9,402,926.59
组合 5.应收合并范围内关联方款项	227,400,267.17	89.56%	--	--	227,400,267.17
合计	253,911,484.77	100.00%	15,313,065.07	6.03%	238,598,419.70

（续上表）

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	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	433,891,879.45	100%	5,617,916.02	1.29%	428,273,963.43

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	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	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	433,891,879.45	100%	5,617,916.02	1.29%	428,273,963.43

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	34,401,986.30	1,720,099.32	5.00%
1 至 2 年	25,198,906.48	2,519,890.65	10.00%
2 至 3 年	2,648,253.89	1,324,126.95	50.00%
3 年以上	53,799.10	53,799.10	100.00%
合计	62,302,945.77	5,617,916.02	9.02%

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	10,673,867.02	10,673,867.02	100.00%	预计无法收回
客户 2	2,789,880.74	2,789,880.74	100.00%	预计无法收回
客户 3	110,000.00	110,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 4	35,890.02	35,890.02	100.00%	预计无法收回
合计	13,609,637.78	13,609,637.78	100.00%	

②于 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 应收海外客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,795,225.94	--	--

③于 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,478,504.86	323,925.24	5.00%
1-2 年	3,015,805.03	301,580.50	10.00%

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2-3 年	1,068,244.89	534,122.45	50.00%
3 年以上	543,799.10	543,799.10	100.00%
合计	11,106,353.88	1,703,427.29	15.34%

(3) 本期坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	--	--	--	13,609,637.78	--	--	13,609,637.78
按组合计提坏账准备	5,617,916.02	--	5,617,916.02	-3,657,671.33	--	256,817.40	1,703,427.29
合计	5,617,916.02	--	5,617,916.02	9,951,966.45	--	256,817.40	15,313,065.07

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	256,817.40

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中国核工业二三建设有限公司	货款	182,752.28	诉讼调解	坏账核销程序	否

(5) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
第一名	94,730,920.20	37.31%	--
第二名	75,217,278.36	29.62%	--
第三名	22,299,549.67	8.78%	--
第四名	19,181,333.10	7.55%	--
第五名	10,673,867.02	4.20%	10,673,867.02
合计	222,102,948.35	87.47%	10,673,867.02

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	--	--
应收股利	--	5,811,621.18
其他应收款	453,094,540.11	400,748,488.22
合计	453,094,540.11	406,560,109.40

(2) 应收股利

①分类

项目（或被投资单位）	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中卫清银源星太阳能有限责任公司	--	5,811,621.18

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	347,153,635.39	373,860,317.37
1 至 2 年	101,500,201.84	12,678,570.47
2 至 3 年	11,645,874.62	20,309,762.52
3 年以上	7,884,386.51	2,104,010.77
小计	468,184,098.36	408,952,661.13
坏账准备	15,089,558.25	8,204,172.91
合计	453,094,540.11	400,748,488.22

② 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
员工备用金	68,752.82	86,960.58
保证金	749,843.00	3,032,171.43
资金往来款	145,353,674.32	79,410.77
电站转让股权款	41,980,244.49	14,991,487.44
出口退税	639,668.26	4,250,518.90
其他	29,037.90	560,356.13
合并范围内关联方往来	279,362,877.57	385,951,755.88
合计	468,184,098.36	408,952,661.13

③ 按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	467,684,098.36	14,589,558.25	453,094,540.11
第二阶段	--	--	--
第三阶段	500,000.00	500,000.00	--
合计	468,184,098.36	15,089,558.25	453,094,540.11

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	467,684,098.36	3.12%	14,589,558.25	453,094,540.11
组合 3：其他款项组合	187,387,556.71	7.79%	14,589,558.25	172,797,998.46
组合 4：资产状态组合	933,664.08	--	--	933,664.08
组合 5：应收合并范围内关联方款项	279,362,877.57	--	--	279,362,877.57
合计	467,684,098.36	3.12	14,589,558.25	453,094,540.11

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名　称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东英大新能源投资有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	预计无法收回

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	175,111,106.20	8,755,555.31	5.00%
1-2 年	7,154,928.54	715,492.85	10.00%
2-3 年	6,023.76	3,011.88	50.00%
3 年以上	5,115,498.21	5,115,498.21	100.00%
合计	187,387,556.71	14,589,558.25	7.79%

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
单位 1	500,000.00	100.00%	500,000.00	--	预计无法收回

B．截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	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	408,452,661.13	99.88	7,704,172.91	1.89%	400,748,488.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	0.12	500,000.00	--	--
合计	408,952,661.13	100.00	8,204,172.91	2.01%	400,748,488.22

B1. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	60,182.06	3,009.10	5.00%
1 至 2 年	104,681.84	10,468.19	10.00%
2 至 3 年	15,173,437.67	7,586,684.85	50.00%
3 年以上	104,010.77	104,010.77	100.00%
合计	15,442,312.34	7,704,172.91	49.89%

④坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	500,000.00	--	500,000.00	--	--	--	500,000.00
按组合	7,704,172.91	--	7,704,172.91	8,910,622.29	--	2,025,236.95	14,589,558.25

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备							
合计	8,204,172.91	--	8,204,172.91	8,910,622.29	--	2,025,236.95	15,089,558.25

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,025,236.95

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
天津清阳新能源有限公司	合并范围内关联方往来	4,910.00	子公司注销	是
淄博清阳太阳能科技有限公司	合并范围内关联方往来	124,325.90	子公司注销	是
微山中微新能源设备有限公司	合并范围内关联方往来	1,855,292.27	子公司注销	是
兰州新区中阳新能源有限公司	合并范围内关联方往来	32,098.18	子公司注销	是
建宁卫阳新能源有限公司	合并范围内关联方往来	2,464.50	子公司注销	是
莆田市荔城区科源新能源有限公司	合并范围内关联方往来	6,146.10	子公司注销	是
合计		2,025,236.95		

⑥于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备余额
单县清源新能源有限公司	合并关联方往来	57,758,954.84	1 年以内 9,363,299.14 元；1-2 年 48,395,655.70 元	12.34%	--
皮山县清源新	合并关联方往	50,472,864.46	1 年以内	10.78%	--

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备余额
能源有限公司	来		17,627,500.66 元；1-2 年 19,136,624.64 元；2-3 年 11,439,850.86 元；3-4 年 2,268,888.30 元		
清源光电（天津）有限公司	合并关联方往来	40,057,942.18	1 年以内 40,057,942.18 元	8.56%	--
南安市中品阳新能源有限公司	资金往来款	39,175,891.37	1 年以内 39,175,891.37 元	8.37%	--
南安市新科阳新能源有限公司	资金往来款	38,766,062.98	1 年以内 38,766,062.98 元	8.28%	--
合计		226,231,715.83		48.33%	--

3. 长期股权投资

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	494,577,085.76	1,258,380.00	493,318,705.76	536,108,310.70	9,028,354.94	527,079,955.76
对联营、合营企业投资	22,177,361.42	--	22,177,361.42	11,694,416.69	--	11,694,416.69
合计	516,754,447.18	1,258,380.00	515,496,067.18	547,802,727.39	9,028,354.94	538,774,372.45

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
Kerry J Investment Pty Ltd	21,410,603.24	--	--	21,410,603.24	--	--
Clenergy Germany	7,769,974.94		7,769,974.94	--	--	--

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
Gmbh						
Clenergy Europe Limited	6,374,935.70	--	--	6,374,935.70		
Clenergy America, Inc	1,258,380.00	--	--	1,258,380.00		1,258,380.00
清源光电（天津）有限公司	20,000,000.00	--	--	20,000,000.00	--	--
清源国际（香港）有限公司	95,872,416.82	--	--	95,872,416.82	--	--
清源易捷（厦门）新能源工程有限公司	100,000,000.00	--	--	100,000,000.00	--	--
清源海西（厦门）新能源投资有限公司	11,250,000.00	--	--	11,250,000.00	--	--
单县清源新能源有限公司	19,000,000.00	--	--	19,000,000.00	--	--
滁州天荣新能源有限公司	12,000,000.00	--	--	12,000,000.00	--	--
包头市固能光伏发电有限公司	26,622,000.00	--	--	26,622,000.00	--	--
包头市清源易捷光伏科技有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
皮山县清源新能源有限公司	66,000,000.00	--	--	66,000,000.00	--	--
微山中微新能源设备有限公司	10,000.00	--	10,000.00	--	--	--
上海清源累土能源有限公司	1,440,000.00	--	--	1,440,000.00	--	--
包头市固新能光伏发电有限公司	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
清源电力有限公司	100,000.00	44,000,000.00	--	44,100,000.00	--	--
永安清阳新能源有限公司	14,000,000.00	--	--	14,000,000.00	--	--
漳州卓源新能源开发有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
晋江旭阳新能源有限公司	6,000,000.00	--	--	6,000,000.00	--	--
苏州戎伏新能源科技有限公司	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00	--	--
清阳海欣（厦门）新能源有限公司	--	27,248,750.00	--	27,248,750.00	--	--
泉州中清阳新能源有限公司	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--	--
南安市中品阳新能源有限公司	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--	--

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
南安市中威阳新能源有限公司	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--	--
南安市新科阳新能源有限公司	45,000,000.00	--	45,000,000.00	--	--	--
合计	536,108,310.70	71,248,750.00	112,779,974.94	494,577,085.76	--	1,258,380.00

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		其他增加（说明 1）	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
中卫清银源星太阳能有限责任公司	11,694,416.69	--	9,600,000.00	1,882,975.23	--	--
泉州中清阳新能源有限公司	--	4,000,000.00	--	667,161.78	--	--
南安市中品阳新能源有限公司	--	4,000,000.00	--	336,020.95	--	--
南安市中威阳新能源有限公司	--	4,000,000.00	--	-122,802.10	--	--
南安市新科阳新能源有限公司	--	9,000,000.00	--	15,922.76	--	--
合计	11,694,416.69	21,000,000.00	9,600,000.00	2,779,278.62	--	--

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他（说明 2）		
联营企业					
中卫清银源星太阳能有限责任公司	3,977,391.92	--	--	--	--
泉州中清阳新能源有限公司	859,663.81	--	795,613.74	4,603,111.71	--
南安市中品阳新能源有限公司	2,135,393.15	--	2,212,587.74	4,413,215.54	--
南安市中威阳新能源有限公司	856,720.62	--	986,284.06	4,006,761.34	--
南安市新科阳新能源有限公司	1,921,896.97	--	2,060,247.04	9,154,272.83	--
合计	9,751,066.47	--	6,054,732.58	22,177,361.42	--

说明 1：本集团将持有全资子公司泉州中清阳新能源有限公司、南安市中品阳新能源有限公司、南安市中威阳新能源有限公司、南安市新科阳新能源有限公司、泉州在源新能源科技有限公司 80%的股权转让给湖南新华水利电力有限公司。

说明 2：对上述五家子公司处置 80%股权成本法转为权益法核算的影响。

4. 营业收入和营业成本

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	439,508,515.21	379,551,102.46	623,784,707.13	546,043,514.88
其他业务	26,258,396.39	21,819,442.58	57,332,048.25	53,669,208.30
合计	465,766,911.60	401,370,545.04	681,116,755.38	599,712,723.18

5. 投资收益

项　目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	25,791,087.86	510,851.16
权益法核算的长期股权投资收益	2,590,981.10	1,591,226.36
处置长期股权投资产生的投资收益	4,595,165.43	-140,897.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-770,442.71	—
银行理财产品收益	75,399.31	960,609.91
合计	32,282,190.99	2,921,789.83

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-42,276.28	-42,439.68	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,443,549.84	5,166,434.38	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	813,058.06	--
债务重组损益	-1,544,541.52	--	--
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	75,645.36	—	--
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	—	1,012,604.39	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,828,241.30	159,627.33	--
非经常性损益总额	-24,895,863.90	7,109,284.48	--
减：非经常性损益的所得税影响数	-392,224.39	1,783,180.95	--
非经常性损益净额	-24,503,639.51	5,326,103.53	--

项　目	2019 年度	2018 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	--	300,166.51	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-24,503,639.51	5,025,937.02	--

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.26%	-0.21	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.53%	-0.12	--

②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.65	0.09	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.11	0.07	--

公司名称：清源科技（厦门）股份有限公司

日期：2020 年 4 月 28 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020 年 01 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

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



姓　　名
Full name
性　　别　　黄俊雄
Sex
出生日期　　男
Date of birth
工作单位　　1971-12-27
Working unit
身份证号码　　[illegible]
Identity card No.　　[illegible]

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2019 年 3 月 15 日

证书编号：[illegible]
No. of Certificate

批准注册协会：[illegible]
Authorized Institute of CPAs

发证日期：[illegible]
Date of Issuance

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
110102056092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y　月 /m　日 /d

S2

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 /y　11 月 /m　8 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所　事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 /y　11 月 /m　8 日 /d

S3

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



姓　　名
Full name
性　　别　男
Sex
出生日期
Date of birth　1983-07-01
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2019 年 3 月 15 日 /y /m /d

2020 年 4 月 30

注书编号：
No. of Certificate　110201640145

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance　2007 年 9 月 11 日 /y /m /d

浙江会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y　月 /m　日 /d

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 3 月 6 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 3 月 6 日 /y /m /d

13