



会审字[2018]1645号

审计报告

营口金辰机械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了营口金辰机械股份有限公司（以下简称金辰股份）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017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，公允反映了金辰股份2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017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，我们独立于金辰股份，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）应收账款坏账准备的估计

1. 事项描述

具体披露信息参见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释 11 及“五、合并财务报表项目注释”注释 3。

截至 2017 年 12 月 31 日止，金辰股份应收账款期末余额 233,620,996.05 元，坏账准备余额 38,059,563.72 元，应收账款账面价值占资产总额的 13.54%。由于应收账款坏账准备的估计高度依赖管理层的估计和判断，应收账款坏账准备的估计直接影晌应收账款账面价值，因此我们将应收账款坏账准备的估计作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对金辰股份应收账款坏账准备的估计实施的相关程序包括：

- （1）评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计及运行的有效性；
- （2）获取管理层估计应收账款坏账准备相关文件，与管理层沟通等程序了解管理层估计应收账款坏账准备过程中考虑的因素、做出的判断及其理由；
- （3）对期末余额较大以及超过信用期未结算的客户，通过查询网上相关信息以及询问相关人员等方式了解客户的经营现状以及期末超期未结算的原因等，以评价管理层分类估计的合理性；
- （4）关注上期末应收账款本期的回款情况、本期期末应收账款资产负债表日后回款情况以及应收账款坏账的实际核销情况，以验证管理层相关估计的合理性；
- （5）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；
- （6）结合营业收入的审计程序复核管理层应收账款账龄划分的准确性；
- （7）复核金辰股份对坏账准备的计提过程，重新计算应收账款期末余额坏账准备，将计算结果与管理层作出的应收账款期末余额坏账准备进行对比。

通过上述审计程序获得的证据，我们认为管理层对应收账款坏账准备的估计所做的判断是恰当的。

（二）营业收入确认

1. 事项描述

具体披露信息参见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释 26 及“五、合并财务报表项目注释”注释 31。

金辰股份主要从事太阳能光伏组件成套装备生产和销售，2017 年度金辰股份营业收入金额为 570,833,432.94 元，比 2016 年度 428,655,025.75 元增长了 33.17%。由于营业收入是金辰股份的关键业绩指标之一，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）评价和测试金辰股份与销售与收款相关的内部控制设计的合理性以及执行的有效性；

（2）对本期记录的营业收入选取样本，核对销售合同、发票、客户出具的产品验收报告书、出口报关单等，评价相关收入确认是否符合金辰股份收入确认的会计政策；

（3）获取金辰股份与全部客户签订的太阳能光伏组件成套装备销售合同以及补充协议等，重点关注交易价格、交货数量、时间进度以及货款结算方式等相关条款，并与相应的营业收入确认凭证进行核对，验证管理层列报的营业收入确认原则的适当性和营业收入确认金额的准确性；

（4）对重要客户（主要针对交易金额较大、本期新增客户）本期交易金额以及期末余额实施函证，验证管理层营业收入金额的真实性及准确性；

（5）实施细节测试，选取了本期销售的太阳能光伏组件成套装备的全部收入。国内销售，重点关注客户出具的产品验收报告书以及期后回款情况；国外销售，

与海关报关系统记录数据进行核对、关注报关日期、结算方式等，以验证管理层确认营业收入金额的准确性、真实性以及是否记录在恰当的会计期间。

通过上述审计程序获得的证据，我们认为管理层营业收入的确认是恰当的。

四、其他信息

金辰股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金辰股份 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金辰股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金辰股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金辰股份的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金辰股份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金辰股份不能持续经营。

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

（6）就金辰股份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。

从与治理层沟通的事项中，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。

华普天健会计师事务所



中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2018年3月18日

合并资产负债表

编制单位：营口金辰机械股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	442,837,023.47	105,748,974.58	短期借款	五、17	75,000,000.00	60,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五、2	87,664,770.15	53,967,898.90	衍生金融负债			
应收账款	五、3	195,561,432.33	144,463,205.56	应付票据	五、18	39,498,475.34	25,397,734.00
预付款项	五、4	24,782,805.50	4,546,949.18	应付账款	五、19	170,914,577.54	88,738,137.86
应收保费				预收款项	五、20	300,988,967.43	289,780,019.13
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五、21	8,799,622.12	7,589,096.88
应收股利				应交税费	五、22	13,939,766.87	12,909,109.66
其他应收款	五、5	12,580,130.32	25,909,898.28	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五、6	430,328,858.39	419,904,808.76	其他应付款	五、23	911,291.70	2,522,239.54
持有待售资产	五、7	1,677,535.24		应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、8	143,826.67	7,913.90	保险合同准备金			
其他流动资产	五、9	13,849,644.56	7,963,087.32	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,209,426,026.63	762,512,736.48	代理承销证券款			
非流动资产：				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五、24	229,334.82	
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		610,282,035.82	486,936,337.07
长期应收款		-		非流动负债：			
长期股权投资		-		长期借款			
投资性房地产	五、10	33,777,701.20	-	应付债券			
固定资产	五、11	160,966,407.06	130,633,611.91	其中：优先股			
在建工程	五、12	21,809,175.09	-	永续债			
工程物资			-	长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、13	8,433,718.16	7,809,989.39	递延收益	五、25	1,557,189.46	1,778,713.93
开发支出			-	递延所得税负债		-	
商誉			-	其他非流动负债		-	
长期待摊费用	五、14	-	55,333.33	非流动负债合计		1,557,189.46	1,778,713.93
递延所得税资产	五、15	9,428,354.92	11,156,114.35	负债合计		611,839,225.28	488,715,051.00
其他非流动资产	五、16	205,660.00	-	所有者权益：			
非流动资产合计		234,621,016.43	149,655,048.98	股本	五、26	75,556,667.00	56,666,667.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、27	455,210,292.17	145,345,011.03
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	五、28	8,895,014.87	6,644,321.58
				盈余公积	五、29	22,081,991.13	18,719,439.27
				一般风险准备			
				未分配利润	五、30	264,119,090.93	191,315,526.21
				归属于母公司所有者权益合计		825,863,056.10	418,690,965.09
				少数股东权益		6,344,761.68	4,761,769.37
				所有者权益合计		832,207,817.78	423,452,734.46
资产总计		1,444,047,043.06	912,167,785.46	负债和所有者权益总计		1,444,047,043.06	912,167,785.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：营口金辰机械股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		570,833,432.94	428,655,025.75
其中：营业收入	五、31	570,833,432.94	428,655,025.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		475,602,995.51	348,887,124.75
其中：营业成本	五、31	318,191,545.37	231,569,203.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	8,419,987.08	3,509,329.44
销售费用	五、33	42,650,027.48	37,385,656.81
管理费用	五、34	86,371,266.72	65,620,163.09
财务费用	五、35	9,260,426.32	-3,014,714.51
资产减值损失	五、36	10,709,742.54	13,817,486.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	78,273.87	1,772.80
其他收益（损失以“-”号填列）	五、38	682,612.74	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,991,324.04	79,769,673.80
加：营业外收入	五、39	1,857,909.60	1,839,453.83
减：营业外支出	五、40	876,866.96	4,674.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,972,366.68	81,604,453.26
减：所得税费用	五、41	19,223,257.79	12,255,023.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,749,108.89	69,349,429.84
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,749,108.89	69,349,429.84
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）		76,166,116.58	65,391,738.78
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,582,992.31	3,957,691.06
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		77,749,108.89	69,349,429.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		76,166,116.58	65,391,738.78
归属于少数股东的综合收益总额		1,582,992.31	3,957,691.06
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	1.2716	1.1540
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	1.2716	1.1540

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

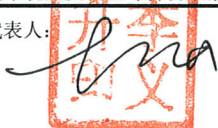
编制单位：营口金辰机械股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		408,050,452.77	383,963,003.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		17,331,951.41	19,300,103.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	6,866,125.81	17,822,645.31
经营活动现金流入小计		432,248,529.99	421,085,751.91
购买商品、接受劳务支付的现金		206,020,885.78	239,397,765.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		72,740,168.66	72,172,090.58
支付的各项税费		63,875,430.37	48,289,498.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	62,866,146.81	68,585,497.14
经营活动现金流出小计		405,502,631.62	428,444,851.96
经营活动产生的现金流量净额		26,745,898.37	-7,359,100.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		127,500.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、42	-	1,468,800.00
投资活动现金流入小计		127,500.00	1,468,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,114,982.08	6,434,652.77
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		40,114,982.08	6,434,652.77
投资活动产生的现金流量净额		-39,987,482.08	-4,965,852.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		332,838,300.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		75,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		407,838,300.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,845,907.89	4,038,473.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		63,845,907.89	79,038,473.50
筹资活动产生的现金流量净额		343,992,392.11	-19,038,473.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-1,653,692.20	2,158,726.70
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		93,453,840.75	122,658,540.37
六、期末现金及现金等价物余额			
		422,550,956.95	93,453,840.75

法定代表人：



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

2017年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：唐山金辰机械股份有限公司	本期												
	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	56,666,667.00	-	-	145,345,011.03	-	-	6,644,321.58	18,719,439.27	-	191,315,526.21	4,761,769.37	423,452,734.46	
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、本年期初余额	56,666,667.00	-	-	145,345,011.03	-	-	6,644,321.58	18,719,439.27	-	191,315,526.21	4,761,769.37	423,452,734.46	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	18,890,000.00	-	-	309,865,281.14	-	-	2,250,693.29	3,362,551.86	-	72,803,564.72	1,582,992.31	408,755,083.32	
(一) 综合收益总额										76,166,116.58	1,582,992.31	77,749,108.89	
(二) 所有者投入和减少资本	18,890,000.00			309,865,281.14			-	-		-	-	328,755,281.14	
1. 股东投入的普通股	18,890,000.00			309,865,281.14								328,755,281.14	
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	-			-			-	3,362,551.86	-	-3,362,551.86	-	-	
1. 提取盈余公积								3,362,551.86		-3,362,551.86			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	-			-			-	-		-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备	-			-			2,250,693.29	-		-	-	2,250,693.29	
1. 本期提取							2,250,693.29						
2. 本期使用							2,260,146.31					2,260,146.31	
(六) 其他							9,453.02					9,453.02	
四、本期期末余额	75,556,667.00	-	-	455,210,292.17	-	-	8,895,014.87	22,081,991.13	-	264,119,090.93	6,344,761.68	832,207,817.78	



法定代表人：

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

2017年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：晋口金辰机械股份有限公司

项目	上期													
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他综合收益									
一、上年期末余额	56,666,667.00	-	-	-	145,345,011.03	-	-	5,054,810.00	14,137,662.15	-	130,505,564.55	804,490.75	352,514,205.48	
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、本年期初余额	56,666,667.00	-	-	-	145,345,011.03	-	-	5,054,810.00	14,137,662.15	-	130,505,564.55	804,490.75	352,514,205.48	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	1,589,511.58	4,581,777.12	-	60,809,961.66	3,957,278.62	70,938,528.98	
(一) 综合收益总额											65,391,738.78	3,957,691.06	69,349,429.84	
(二) 所有者投入和减少资本	-				-			-	-					
1. 股东投入的普通股														
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	-				-			-	4,581,777.12		-4,581,777.12			
1. 提取盈余公积									4,581,777.12		-4,581,777.12			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	-				-			-	-					
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五) 专项储备	-				-			1,589,511.58				-412.44	1,589,099.14	
1. 本期提取								1,591,503.94					1,591,503.94	
2. 本期使用								1,992.36				412.44	2,404.80	
(六) 其他														
四、本期期末余额	56,666,667.00	-	-	-	145,345,011.03	-	-	6,644,321.58	18,719,439.27	-	191,315,526.21	4,761,769.37	423,452,734.46	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：晋口金辰机械股份有限公司

2017年12月31日

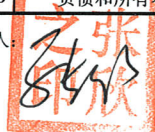
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		412,818,255.10	96,382,168.45	短期借款		75,000,000.00	60,000,000.00
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		66,900,956.80	49,735,506.00	应付票据		21,686,000.00	25,397,734.00
应收账款	十四、1	187,765,942.99	153,080,353.61	应付账款		204,700,713.62	230,140,037.33
预付款项		67,336,547.88	60,335,327.18	预收款项		284,033,176.67	280,881,356.95
应收利息		1,677,535.24		应付职工薪酬		6,240,371.25	5,998,083.20
应收股利				应交税费		8,368,187.64	2,989,758.30
其他应收款	十四、2	101,812,362.74	94,897,526.08	应付利息			
存货		306,214,932.32	426,439,349.22	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		7,785,811.13	3,139,654.54
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		2,815,591.46	5,189,483.87	一年内到期的非流动负债		229,334.82	
流动资产合计		1,147,342,124.53	886,059,714.41	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		608,043,595.13	608,546,624.32
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款		-		应付债券			
长期股权投资	十四、3	55,328,601.45	55,128,601.45	其中：优先股			
投资性房地产		33,777,701.20	-	永续债			
固定资产		98,551,187.70	54,247,436.30	长期应付款			
在建工程		21,809,175.09	-	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益		817,749.46	1,278,713.93
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		4,369,106.88	3,628,296.94	其他非流动负债		-	
开发支出				非流动负债合计		817,749.46	1,278,713.93
商誉				负债合计		608,861,344.59	609,825,338.25
长期待摊费用		-		所有者权益：			
递延所得税资产		7,086,565.47	6,302,141.08	股本		75,556,667.00	56,666,667.00
其他非流动资产		205,660.00		其他权益工具			
非流动资产合计		221,127,997.79	119,306,475.77	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		455,210,292.17	145,345,011.03
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		8,021,907.11	6,334,781.06
				盈余公积		22,081,991.13	18,719,439.27
				未分配利润		198,737,920.32	168,474,953.57
				所有者权益合计		759,608,777.73	395,540,851.93
资产总计		1,368,470,122.32	1,005,366,190.18	负债和所有者权益总计		1,368,470,122.32	1,005,366,190.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


母公司利润表

编制单位：营口金辰机械股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	510,051,666.70	397,763,022.79
减：营业成本	十四、4	372,996,305.01	271,650,857.59
税金及附加		5,191,365.78	1,174,243.52
销售费用		27,553,705.76	26,894,309.44
管理费用		49,641,157.66	36,695,097.96
财务费用		9,162,278.81	-3,114,091.03
资产减值损失		8,538,728.13	13,259,463.73
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		78,339.15	-
其他收益（损失以“-”号填列）		231,629.65	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,278,094.35	51,203,141.58
加：营业外收入		1,689,357.01	1,595,874.07
减：营业外支出		876,737.87	1,046.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,090,713.49	52,797,969.36
减：所得税费用		4,465,194.88	6,980,198.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,625,518.61	45,817,771.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,625,518.61	45,817,771.22
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		33,625,518.61	45,817,771.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：营口金辰机械股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		323,915,890.13	321,379,042.00
收到的税费返还		16,490,134.87	17,262,214.03
收到其他与经营活动有关的现金		4,268,468.36	37,932,909.16
经营活动现金流入小计		344,674,493.36	376,574,165.19
购买商品、接受劳务支付的现金		208,146,321.15	232,121,875.18
支付给职工以及为职工支付的现金		36,415,857.41	41,128,485.58
支付的各项税费		28,061,912.22	23,557,011.88
支付其他与经营活动有关的现金		57,675,948.68	88,138,777.12
经营活动现金流出小计		330,300,039.46	384,946,149.76
经营活动产生的现金流量净额		14,374,453.90	-8,371,984.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,468,800.00
投资活动现金流入小计		100,000.00	1,468,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,111,237.22	4,462,866.70
投资支付的现金		200,000.00	700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		39,311,237.22	5,162,866.70
投资活动产生的现金流量净额		-39,211,237.22	-3,694,066.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		332,838,300.00	-
取得借款收到的现金		75,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		407,838,300.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,845,907.89	4,038,473.50
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		63,845,907.89	79,038,473.50
筹资活动产生的现金流量净额		343,992,392.11	-19,038,473.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,616,454.83	2,158,726.70
五、现金及现金等价物净增加额		317,539,153.96	-28,945,798.07
加：期初现金及现金等价物余额		84,087,034.62	113,032,832.69
六、期末现金及现金等价物余额		401,626,188.58	84,087,034.62


法定代表人：



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

编制单位：营口鑫辰机械股份有限公司

2017年度

单位：元

币种：人民币

项目	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	其他	其他							
一、上期期末余额	56,666,667.00	-	-	-	145,345,011.03	-	-	-	6,334,781.06	18,719,439.27	168,474,953.57	395,540,851.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	56,666,667.00	-	-	-	145,345,011.03	-	-	-	6,334,781.06	18,719,439.27	168,474,953.57	395,540,851.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	18,890,000.00	-	-	-	309,865,281.14	-	-	-	1,687,126.05	3,362,551.86	30,262,966.75	364,067,925.80
(一) 综合收益总额											33,625,518.61	33,625,518.61
(二) 所有者投入和减少资本	18,890,000.00	-	-	-	309,865,281.14	-	-	-	-	-	-	328,755,281.14
1. 股东投入的普通股	18,890,000.00	-	-	-	309,865,281.14	-	-	-	-	-	-	328,755,281.14
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,362,551.86	-3,362,551.86	-
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	1,687,126.05	-	-	1,687,126.05
1. 本期提取									1,687,126.05			1,687,126.05
2. 本期使用									8,400.00			8,400.00
(六) 其他												
四、本期期末余额	75,556,667.00	-	-	-	455,210,292.17	-	-	-	8,021,907.11	22,081,991.13	198,737,920.32	759,608,777.73

法定代表人：张

主管会计工作负责人：张

会计机构负责人：张




母公司所有者权益变动表

编制单位：营口金辰机械股份有限公司 2017年度 单位：元 币种：人民币

项目	上期				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
	股本	其他权益工具		资本公积					
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	56,666,667.00	-	-	145,345,011.03	-	4,859,450.12	14,137,662.15	127,238,959.47	348,247,749.77
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	56,666,667.00	-	-	145,345,011.03	-	4,859,450.12	14,137,662.15	127,238,959.47	348,247,749.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	1,475,330.94	4,581,777.12	41,235,994.10	47,293,102.16
(一) 综合收益总额								45,817,771.22	45,817,771.22
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
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. 提取盈余公积							4,581,777.12	-4,581,777.12	
2. 对所有者(或股东)的分配							4,581,777.12	-4,581,777.12	
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取						1,475,330.94			1,475,330.94
2. 本期使用						1,476,360.94			1,476,360.94
(六) 其他						1,030.00			1,030.00
四、本期期末余额	56,666,667.00	-	-	145,345,011.03	-	6,334,781.06	18,719,439.27	168,474,953.57	395,540,851.93

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



营口金辰机械股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(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

营口金辰机械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为营口金辰机械有限公司。营口金辰机械有限公司(以下简称“金辰有限”)于 2004 年 8 月 30 日由李义升、杨延、李敦令三位自然人共同出资组建, 在营口市工商行政管理局取得注册号为 2108112300161 的企业法人营业执照, 金辰有限设立时的注册资本为人民币 100 万元, 李义升、杨延、李敦令三位自然人持股比例分别为 80%、10%、10%。

2011 年 7 月 20 日, 经股东会决议, 李敦令将持有金辰有限的 10% 股权即 10 万元转让给营口金辰投资有限公司(以下简称“金辰投资”), 2011 年 8 月 19 日, 经股东会决议, 金辰有限新增营口辽海华商创业投资基金(有限合伙)(以下简称“辽海华商”)和新疆合赢成长股权投资有限合伙企业(以下简称“新疆合赢”)两名股东, 新增注册资本人民币 9.8901 万元, 其中由辽海华商出资 5,400 万元, 认购其中 8.7912 万元新增注册资本, 由新疆合赢出资 675 万元, 认购其中 1.0989 万元新增注册资本, 变更后注册资本为人民币 109.8901 万元。同时, 自然人股东杨延将持有的 2% 股权即 2.1978 万元出资额转让给新疆合赢, 股权转让后金辰有限注册资本仍为 109.8901 万元, 其中李义升持有 80 万元, 占注册资本比例为 72.80%, 金辰投资持有 10 万元, 占注册资本比例为 9.10%, 辽海华商持有 8.7912 万元, 占注册资本比例为 8.00%, 杨延持有 7.8022 万元, 占注册资本比例

为 7.10%，新疆合赢持有 3.2967 万元，占注册资本比例为 3.00%。

2011 年 10 月 18 日，金辰有限召开股东会，全体股东一致同意将金辰有限整体变更为股份有限公司，由李义升、杨延、金辰投资、辽海华商和新疆合赢以金辰有限经审计的截至 2011 年 9 月 30 日止的净资产人民币 110,109,892.45 元为基数，按 1: 0.463173643 的比例折合为 5,100 万股，净资产扣除折合股本后余额 59,109,892.45 元计入资本公积，公司注册资本为人民币 5,100 万元。2011 年 11 月 10 日，公司在营口市工商行政管理局办理工商变更登记手续，取得注册号为 210800004059290 的企业法人营业执照，同日，公司名称变更为营口金辰机械股份有限公司。

2013 年 12 月 18 日，根据公司 2013 年度第一次临时股东大会决议，公司注册资本由 5,100 万元增加至 5,666.6667 万元，总股本由 5,100 万元增加至 5,666.6667 万元。公司新增股东上海祥禾泓安股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“祥禾泓安”），新增资本由祥禾泓安以 6,000 万元认购，其中 566.6667 万元计入股本，其余计入资本公积，2014 年 1 月 17 日完成了本次增资的工商变更登记。基于相关投资协议中反稀释条款的要求和两次融资的价格差异，2014 年 1 月 15 日，经 2014 年第一次临时股东大会批准，李义升分别向辽海华商无偿转让其持有的本公司股份 102 万股、向新疆合赢无偿转让其持有的本公司股份 38.2506 万股。

2017 年 5 月 26 日，经中国证券监督管理委员会证监许可（2017）797 号“关于核准营口金辰机械股份有限公司首次公开发行股票批复”核准，公司首次公开发行 1,889 万股人民币普通股，并于 2017 年 10 月 18 日在上海证券交易所上市交易。首次公开发行后，公司总股本由 5,666.6667 万股增加至 7,555.6667 万股，注册资本由人民币 5,666.6667 万元增加至 7,555.6667 万元。

截至 2017 年 12 月 31 日止，公司各股东持股数量及占总股本比例如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
李义升（自然人）	35,725,494.00	47.28
上海祥禾泓安股权投资合伙企业（有限合伙）	5,666,667.00	7.51
营口辽海华商创业投资基金(有限合伙)	5,100,000.00	6.75
营口金辰投资有限公司	4,641,000.00	6.14

股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
杨延(自然人)	3,621,000.00	4.79
新疆合赢成长股权投资有限合伙企业	1,912,506.00	2.53
社会公众股 A 股股东	18,890,000.00	25.00
合计	75,556,667.00	100.00

截至 2017 年 12 月 31 日止, 公司的经营范围如下: 研发、设计、制造、销售: 自动化生产线、工业机器人、工业总线集成系统、计算机软件开发、研制与应用、工业自动化工程项目总包、光伏组件、电池片、硅料、硅片、机械设备及配件、技术培训; 经营货物出口, 特种设备安装、改造、维修; 土地及房屋租赁、来料加工(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

报告期内, 公司的主要经营活动: 太阳能光伏组件成套装备的研发、设计、生产和销售, 并为客户提供相关服务; 主要产品为自动化生产线成套装备、生产信息化软件产品、自动化生产单元、检测设备以及系统集成解决方案。

注册地址: 营口市西市区新港大街 95 号。

总部办公地址: 营口市西市区新港大街 95 号。

法定代表人为董事长李义升。

本财务报告于 2018 年 3 月 18 日经公司董事会审议批准对外报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	出资比例%	
			直接	间接
1	营口金辰自动化有限公司	金辰自动化	100.00	
2	苏州巨能图像检测技术有限公司	苏州巨能	100.00	
3	辽宁金辰自动化研究院有限公司	金辰研究院	100.00	
4	营口金辰巨能贸易有限公司	金辰贸易	100.00	

5	映真自动化（集团）有限公司	映真自动化	100.00	
6	苏州德睿联自动化科技有限公司	苏州德睿联	70.00	
7	营口金辰太阳能设备有限公司	金辰太阳能	100.00	
8	苏州辰正太阳能设备有限公司	辰正太阳能	100.00	
9	辽宁艾弗艾传动控制技术有限公司	辽宁艾弗艾	100.00	
10	苏州映真智能科技有限公司	苏州映真	70.00	
11	苏州新辰智慧信息技术有限公司	苏州新辰	90.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	苏州新辰智慧信息技术有限公司	苏州新辰	设立的控股子公司

报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12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(分)子公司按所在国家或地区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。

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有时也称为特殊目的主体。

(2) 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，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。

(3) 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。

(4) 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”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。

(5) 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

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次

交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。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新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）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，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允

价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，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，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中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。

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

现金指公司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。

(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折算。

③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”。

④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。

10. 金融工具

(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。

(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;

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. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资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，减记的金额确认为资产减值损失，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。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，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。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。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是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

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。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

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。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。

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。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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 500 万元以上应收账款，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

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大单独测试未发生减值应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合、以非合并单位作为组合范围。

组合 2：合并范围内以及根据业务性质和客户的历史交易情况，认定无回款风险的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合

现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

组合 2：合并范围内以及根据业务性质和客户的历史交易情况，认定无回款风险的应收款项，不计提坏账准备。

组合 1 中各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄情况	应收账款提取比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 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。

12. 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、在产品、自制半成品、发出商品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（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、库存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、自制半成品和在产品等存货，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，则该材料或在产品按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料或在产品按可变现净值计量，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

周转材料摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 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

本公司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。

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。

14. 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，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权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

未实行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。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	---------	--------	---------

房屋、建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50		2.00

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	预计折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-35	5	9.50-2.71
机器设备	8-10	5	11.875-9.50
运输设备	4-8	5	11.875-23.75
电子设备	3-5	5	31.67-19.00
其他设备	3-10	5	31.67-9.50

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
专有技术	3-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用

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，在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，本公司在取得时判定其使用寿命，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，残值为零。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

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；已遭毁

损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福

利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、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. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具

的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股（或永续债，下同）划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。

①赎回选择权

如果本公司所发行的优先股需要在某特定日期由本公司赎回，则该优先股属于金融负债；如果是购买方享有赎回选择权，该优先股仍然属于金融负债，如果购买方放弃了选择权，则重分类为权益工具；如果赎回选择权属于本公司，那么该优先股属于权益工具，但本公司一旦选择赎回且将这种赎回选择予以公告，则将权益工具重分类为金融负债。

②股利发放

如果是否发放现金股利完全取决于本公司的意愿，则该优先股划分权益工具；如果发放的现金股利是强制性的，且股利发放率大于或等于同期市场利率的，则将优先股划分为金融负债，如果股利发放率低于市场利率的，则该优先股属于复合金融工具，需要对优先股进行分拆。

③转换为普通股

本公司发行的优先股如果附加可转换为普通股条件的，优先股是划分为金融负债还是权益工具，则取决于未来转换为普通股的数量是否固定：如果未来转换的普通股数量是非固定的，则发行的优先股属于金融负债；如果未来转换的普通股

数量是固定的，则划分为权益工具。

(2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

销售商品收入确认的一般原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入确认的具体原则：

①国内销售：公司销售的商品需要安装和验收的，在安装验收完毕，公司获取验收证明时确认收入；公司销售的商品不需要安装和验收的，在发货后并经客户签收后确认收入。

②出口产品的销售，按不同的成交方式确认收入：

A. 按商品离岸价格（FOB）结算的，在出口商品运抵装运港并装船后确认收入，并以离岸价格计量收入金额；

B. 按商品到岸价格（CIF）结算的，在出口商品运抵目的港后确认收入，并以到岸价格计量收入金额，实际发生的运费以及保险费确认为当期费用。

③软件产品销售收入

公司销售的商品需要安装和验收的，在安装验收完毕，向客户移交上述软件

产品，同时取得客户产品验收单时，确认软件产品销售收入的实现；公司销售的商品不需要安装和验收的，向客户移交上述软件产品并经客户签收后确认收入。

④委托代销商品销售收入

A. 国内委托代销商品销售：公司委托代销的商品直接发运给最终客户，需要安装和验收的，在安装验收完毕，公司获取最终客户的验收证明时确认收入；公司委托代销的商品不需要安装和验收的，在发货后并经最终客户签收后确认收入。

B. 按商品离岸价格（FOB）结算的，在出口商品运抵装运港并装船后确认收入，并以离岸价格计量收入金额；

C.按商品到岸价格（CIF）结算的，在出口商品运抵目的港后确认收入，并以到岸价格计量收入金额，实际发生的运费以及保险费确认为当期费用。

（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，依据已完工作的测量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。

提供劳务收入确认的具体原则：

①软件开发收入

公司在按照合同约定内容实施了开发工作，为客户完成了安装、调试工作，取得客户的验收单据，并同时满足上述提供劳务收入的确认条件时，确认软件开发收入的实现。

②技术服务收入

公司技术服务业务主要是根据客户的需求，为其提供专业的技术服务。

对于合同中约定按固定金额、固定期限收取服务费用的，公司在满足提供劳务收入的确认条件时，按合同约定的服务期限内采用直线法确认技术服务收入的实现；对于按次提供劳务的技术服务，公司在劳务已经提供，并符合合同约定的服务条款，同时提供劳务收入确认条件时，确认技术服务收入的实现。

(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租金和使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27. 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，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

本公司除财政贴息外，采用总额法核算政府补助

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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：

①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；

②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，计入营业外收入。

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29. 经营租赁和融资租赁

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，计入租赁收入/业务业务收入。

30. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按上年度实际营业收入的一定比例提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年4月28日财政部印发了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补

助根据本准则进行调整。

财政部根据上述 2 项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对 2016 年的报表项目影响如下：

项 目	变更前	变更后
资产处置收益		1,772.80
营业外收入	1,841,226.63	1,839,453.83

经公司第二届董事会第十四次会议于 2017 年 5 月 22 日决议通过，对财政部于 2017 年 4 月及 5 月发布的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订）予以执行。

（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。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物收入、租赁收入	17、11、6、5、3

税种	计税依据	税率(%)
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费	实际缴纳的流转税额	2
房产税	按自有房产原值的一定比例或租金收入	1.2 或 12
企业所得税	应纳税所得额	15

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
金辰自动化	25
苏州巨能	25
金辰研究院	25
金辰贸易	25
金辰太阳能	25
映真自动化	16.5
辽宁艾弗艾	25
苏州映真	25
新辰智慧	25

2. 税收优惠

(1) 根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局辽科发核发[2015]55号《关于认定辽宁省2015年第一批高新技术企业的通知》，公司取得了高新技术企业证书，证书号编号GR201521000077，有效期自2015年1月1日至2017年12月31日，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款及《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条，报告期内减按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《财政部、国家税务总局、科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》规定，本公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠，按照研究开发费用的50%加计扣除。

(3) 根据财政部和国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税

[2011]100号)文件,本公司和苏州巨能对自行开发的软件产品按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(4)苏州巨能根据财政部、国家税务总局财税[2012]27号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》,经认定后在2017年12月31日前,自获利年度起计算优惠期,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。

(5)根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局辽科发核发的《关于认定江苏省2017年第一批高新技术企业的通知》,苏州德睿联于2017年11月取得了高新技术企业证书,证书号编号GR201732000004,有效期自2017年1月1日至2019年12月31日,有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款及《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条,本报告期内苏州德睿联减按15%的税率缴纳企业所得税。

(6)根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局辽科发核发的《关于认定江苏省2017年第二批高新技术企业的通知》,辰正太阳能于2017年11月取得了高新技术企业证书,证书号编号GR201732002912,有效期自2017年1月1日至2019年12月31日,有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款及《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条,本报告期内辰正太阳能减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,815.31	138,843.26
银行存款	422,512,141.64	93,314,997.49
其他货币资金	20,286,066.52	12,295,133.83
合计	442,837,023.47	105,748,974.58

(1)其他货币资金期末余额为开具银行汇票存入的保证金,除此之外,期末货

币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2)期末货币资金较期初增长 318.76%，主要由于公司本期首次公开发行人民币普通股募集资金增加所致。

2. 应收票据

(1)应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	87,664,770.15	53,967,898.90
商业承兑汇票		
合计	87,664,770.15	53,967,898.90

(2)期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	21,200,000.00
商业承兑票据	
合计	21,200,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据余额

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	126,897,637.85	
商业承兑票据		
合计	126,897,637.85	

(4)本期期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的应收票据；

(5)期末应收票据较期初增长 62.44%，主要由于销售收款中票据结算增加所致。

3. 应收账款

(1)应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	6,175,250.00	2.64	6,175,250.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	219,547,509.38	93.98	23,986,077.05	10.93	195,561,432.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,898,236.67	3.38	7,898,236.67	100.00	-
合计	233,620,996.05	100.00	38,059,563.72	16.29	195,561,432.33

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	164,618,320.40	96.08	20,155,114.84	12.24	144,463,205.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,709,815.74	3.92	6,709,815.74	100.00	
合计	171,328,136.14	100.00	26,864,930.58	15.68	144,463,205.56

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
中电电气（南京）新能源有限公司	6,175,250.00	6,175,250.00	100.00%	企业经营不善，本公司预计该款项难以收回

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	146,592,634.57	7,329,631.72	5.00
1至2年	40,614,467.99	4,061,446.80	10.00
2至3年	21,044,560.20	4,208,912.04	20.00
3至4年	2,302,990.54	690,897.16	30.00
4至5年	2,595,333.50	1,297,666.75	50.00

5年以上	6,397,522.58	6,397,522.58	100.00
合计	219,547,509.38	23,986,077.05	10.93

(2)确定该组合依据的说明：公司管理层认为相同账龄的应收账款具有相同或类似信用风险；

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备的金额为 11,194,633.14 元，本期无收回或转回的坏账准备情况；

(4)本期无实际核销的应收账款情况；

(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	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
泰州隆基乐叶光伏科技有限公司	21,978,120.00	9.41	1,098,906.00
常州亚玛顿股份有限公司	11,303,000.00	4.84	742,150.00
张家港协鑫集成科技有限公司	10,346,000.00	4.43	2,069,200.00
海宁正泰新能源科技有限公司	9,262,400.00	3.96	463,120.00
江苏辉伦太阳能科技有限公司	7,595,538.46	3.25	563,826.92
合计	60,485,058.46	25.89	4,937,202.92

(6)期末应收帐款较期初增长 35.37%，主要由于公司销售规模的逐步扩大所致。

4. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,261,317.45	97.90	4,104,222.27	90.26
1至2年	102,035.74	0.41	350,195.70	7.70
2至3年	326,995.70	1.32	80,238.71	1.77
3年以上	92,456.61	0.37	12,292.50	0.27
合计	24,782,805.50	100.00	4,546,949.18	100.00

(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	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
苏州携创新能源科技有限公司	2,200,000.00	8.88
无锡奥特维科技股份有限公司	2,016,000.00	8.13
LeyboldGmbH	1,835,606.21	7.41
骆驼绿色电力科技(大连)有限公司	1,750,000.00	7.06
h.a.l.m.elektronikgmbh	1,614,096.30	6.51
合计	9,415,702.51	37.99

(3)期末预付账款较期初增长 445.04%，主要由于公司订单增加采购材料增加以及支付技术服务费所致。

5. 其他应收款

(1)其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	13,733,957.13	99.96	1,153,826.81	8.40	12,580,130.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,000.00	0.04	5,000.00	100.00	-
合计	13,738,957.13	100.00	1,158,826.81	8.43	12,580,130.32

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	27,818,431.89	99.98	1,908,533.61	6.86	25,909,898.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,000.00	0.02	5,000.00	100.00	-
合计	27,823,431.89	100.00	1,913,533.61	6.88	25,909,898.28

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,836,349.22	541,817.47	5.00
1至2年	2,160,431.09	216,043.11	10.00
2至3年	101,191.00	20,238.20	20.00
3至4年	140,417.88	42,125.36	30.00
4至5年	323,930.54	161,965.27	50.00
5年以上	171,637.40	171,637.40	100.00
合计	13,733,957.13	1,153,826.81	8.40

(2)确定该组合依据的说明：公司管理层认为相同账龄的其他应收款具有相同或类似信用风险；

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备的金额为-754,706.80元，本期无收回或转回的坏账准备情况；

(4)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,569,203.92	7,059,497.98
投标保证金	3,752,689.00	816,820.00
个人备用金	1,086,111.75	782,623.57
展会订金	506,847.56	437,416.18
出口退税款	3,763,586.40	13,698,235.26
上市中介费用		4,945,282.98
其他	60,518.50	83,555.92

合计	13,738,957.13	27,823,431.89
----	---------------	---------------

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税款	出口退税	3,763,586.40	1年以内	27.39	188,179.32
盖州市东远物流有限公司	暂付款	1,411,600.00	2年以内	10.27	126,160.00
格润智能光伏南通有限公司	投标保证金	1,150,000.00	1年以内	8.37	57,500.00
盖州市兴达物流有限公司	暂付款	731,100.00	1年以内	5.32	36,555.00
盖州市东运物流有限公司	暂付款	454,270.00	1年以内	3.31	22,713.50
合计		7,510,556.40		54.68	431,107.82

(6)本期无实际核销的其他应收款；

(7)期末其他应收款较期初下降 51.45%，主要由于出口退税款、上市中介费用以及往来款减少所致。

6. 存货

(1)存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	44,872,406.90	1,769,911.00	43,102,495.90	29,275,405.60	2,218,099.10	27,057,306.50
库存商品	61,423,427.46	3,137,847.69	58,285,579.77	69,492,167.75	5,877,256.46	63,614,911.29
自制半成品	21,997,434.51		21,997,434.51	25,285,796.99		25,285,796.99
发出商品	142,215,137.28	714,444.11	141,500,693.17	231,333,462.50	545,838.38	230,787,624.12
在产品	168,313,725.13	2,888,888.89	165,424,836.24	76,047,757.32	2,888,888.89	73,158,868.43
周转材料	17,818.80		17,818.80	301.43		301.43
合计	438,839,950.08	8,511,091.69	430,328,858.39	431,434,891.59	11,530,082.83	419,904,808.76

(2)存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,218,099.10			448,188.10		1,769,911.00
库存商品	5,877,256.46			2,739,408.77		3,137,847.69
自制半成品						
发出商品	545,838.38	269,816.20		101,210.47		714,444.11
在产品	2,888,888.89					2,888,888.89
周转材料						
合计	11,530,082.83	269,816.20		3,288,807.34		8,511,091.69

存货跌价准备期初余额为 11,530,082.83 元,本期计提存货跌价准备 269,816.20 元,同时根据本期存货实际流转情况转销存货跌价准备 3,288,807.34 元。期末存货跌价准备余额为 8,511,091.69 元;

(3)本期存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7. 持有待售资产

(1)持有待售资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售非流动资产						
其中：长期股权投资						
固定资产	1,677,535.24		1,677,535.24			
无形资产						
合计	1,677,535.24		1,677,535.24			

(2)持有待售的非流动资产

项目	账面价值	公允价值	出售费用	减值损失
长期股权投资				
固定资产	1,677,535.24	1,920,000.00	153,600.00	

无形资产				
合计	1,677,535.24	1,920,000.00	153,600.00	

项目	减值损失的 转回金额	出售原因	出售方式	时间安排
长期股权投资				
固定资产		抵债房产变 现回收	委托中介公 司待售	2018年1-9月
无形资产				

8. 一年内到期非流动资产

项目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少	期末余额
租赁房屋装修费	7,913.90	143,826.67	7,913.90		143,826.67

期末一年内到期非流动资产较期初增长 1,717.39%，主要由于将一年内到期的长期待摊费用--租赁房屋装修费重分类至本项目所致。

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
尚未认证的待抵扣进项税	2,207,702.00	717,131.98
待摊费用	431,960.62	290,659.51
增值税留抵税额	10,509,579.93	6,719,451.43
预交所得税	700,402.01	235,844.40
合计	13,849,644.56	7,963,087.32

期末其他流动资产较期初增长 73.92%，主要由于增值税留抵税额以及尚未认证的待抵扣进项税增加所致。

10. 投资性房地产

(1)采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
----	--------	-------	------	----

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额				
2.本期增加金额	37,823,934.92	-	-	37,823,934.92
(1) 外购				-
(2) 固定资产转入	37,823,934.92			37,823,934.92
(3) 企业合并增加				-
3.本期减少金额				-
(1) 处置				-
(2) 其他转出				-
4.期末余额	37,823,934.92			37,823,934.92
二、累计折旧和累计摊销余额				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额	4,046,233.72			4,046,233.72
(1) 计提或摊销	898,318.44			898,318.44
(2) 固定资产转入	3,147,915.28			3,147,915.28
3.本期减少金额				-
(1) 处置				-
(2) 其他转出				-
4.期末余额	4,046,233.72			4,046,233.72
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-
3.本期减少金额				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	33,777,701.20			33,777,701.20
2.期初账面价值				

(2)本公司于2017年5月与自然人狄桂云签订了租赁合同，本公司将其位于营口市鲅鱼圈区平安大街西36-5号的翔峰国际花园G3号商品房（建筑面积4516.83平方米）出租，租赁期12年；

(3)本公司将上述投资性房地产用于抵押，向营口银行股份有限公司民丰支行申请贷款 15,000,000.00 元；

(4)期末投资性房地产较期初增长 100.00%，主要由于公司将自用房产转为投资性房地产所致。

11. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	134,003,565.92	21,908,005.96	4,032,244.36	5,826,432.95	2,503,258.73	168,273,507.92
2.本期增加金额	53,548,959.54	20,129,821.41	1,319,779.91	711,275.21	151,549.66	75,861,385.73
(1) 购置		43,162.39	1,319,779.91	711,275.21	151,549.66	2,225,767.17
(2) 在建工程转入	53,548,959.54	20,086,659.02				73,635,618.56
(3) 企业合并增加						
(4) 投资性房地产转入						
3.本期减少金额	37,823,934.92	-	3,828.98	467,628.32	-	38,295,392.22
(1) 处置或报废			3,828.98	467,628.32		471,457.30
(2) 转入投资性房地产	37,823,934.92					37,823,934.92
4. 期末余额	149,728,590.54	42,037,827.37	5,348,195.29	6,070,079.84	2,654,808.39	205,839,501.43
二、累计折旧						
1.期初余额	22,975,601.22	6,650,328.49	3,003,975.73	3,411,524.25	1,598,466.32	37,639,896.01
2.本期增加金额	6,125,841.72	2,930,620.59	570,633.15	748,992.76	430,807.20	10,806,895.42
(1) 计提	6,125,841.72	2,930,620.59	570,633.15	748,992.76	430,807.20	10,806,895.42
(2) 企业合并增加						
(3) 投资性房地产转入						
3.本期减少金额	3,147,915.28	-	3,383.86	422,397.92	-	3,573,697.06
(1) 处置或报废			3,383.86	422,397.92		425,781.78
(2) 转入投资性房地产	3,147,915.28					3,147,915.28
4.期末余额	25,953,527.66	9,580,949.08	3,571,225.02	3,738,119.09	2,029,273.52	44,873,094.37
三、减值准备						
1.2016年12月31日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2017年6月30日						
四、账面价值						
1.期末账面价值	123,775,062.88	32,456,878.29	1,776,970.27	2,331,960.75	625,534.87	160,966,407.06
2.期初账面价值	111,027,964.70	15,257,677.47	1,028,268.63	2,414,908.70	904,792.41	130,633,611.91

(2)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
辽宁（营口）沿海产业基地澄湖东路7号标准厂房	27,409,173.06	根据协议约定于2018年6月30日前办理
辽宁（营口）沿海产业基地澄湖东路8号标准厂房	25,927,821.85	根据协议约定于2018年6月30日前办理
合计	53,336,994.91	

(3)截止本报告期末，原值 76,709,793.18 元（净值为 59,387,322.01 元）的房屋建筑物和原值 4,718,732.21 元（净值为 4,033,475.15 元）的土地使用权共同抵押用于向营口银行股份有限公司民丰支行申请贷款 60,000,000.00 元；

(4) 期末固定资产较期初增长 23.22%，主要由于在建工程达到预定可使用状态结转固定资产所致。

12. 在建工程

(1)在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Q4 系列光伏组件高效自动化生产线	21,568,845.41		21,568,845.41			
275kw 分布式光伏发电项目	240,329.68		240,329.68			
合计	21,809,175.09		21,809,175.09			

(2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
275kw 分布式光伏发电项目	152.00		240,329.68			240,329.68
Q4 系列光伏组件高效自动化生产线	13,300.00		95,204,463.97	73,635,618.56		21,568,845.41
合计	2,952.00		95,444,793.65	73,635,618.56		21,809,175.09

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
275kw 分布式光伏发电项目	15.81%	15.81%				自筹
Q4 系列光伏组件高效自动化生产线	75.50%	75.50%				募集资金及自筹
合计						

(3)本报告期期末，在建工程无迹象表明发生减值，未计提在建工程减值准备；

(4)期末在建工程较期初增长 100.00%，主要由于公司 Q4 系列光伏组件高效自动化生产线及光伏发电项目增加支出所致。

13. 无形资产

(1)无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,582,267.71	6,755,471.63	2,476,033.47	15,813,772.81
2.本期增加金额	1,990,838.10		420,410.73	2,411,248.83
(1) 购置	1,990,838.10		420,410.73	2,411,248.83
(2) 投资性房地产转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	8,573,105.81	6,755,471.63	2,896,444.20	18,225,021.64
二、累计摊销				
1.期初余额	817,145.52	5,629,559.70	1,557,078.20	8,003,783.42
2.本期增加金额	151,259.22	1,125,911.93	510,348.91	1,787,520.06
(1) 计提	151,259.22	1,125,911.93	510,348.91	1,787,520.06
(2) 投资性房地产转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	968,404.74	6,755,471.63	2,067,427.11	9,791,303.48
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	7,604,701.07		829,017.09	8,433,718.16
2.期初账面价值	5,765,122.19	1,125,911.93	918,955.27	7,809,989.39

(2)本报告期期末，无公司内部研发支出资本化形成的无形资产；

(3)本报告期期末，无形资产无迹象表明发生减值，未计提无形资产减值准备；

(4) 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
辽宁（营口）沿海产业基地澄湖东路6-8号厂房土地使用权	1,987,520.04	根据协议约定于2018年6月30日前办理

(5)截止本报告期期末，原值 4,718,732.21 元（净值为 4,033,475.15 元）的土地使用权和原值 76,709,793.18 元（净值为 59,387,322.01 元）的房屋建筑物共同抵押用于向营口银行股份有限公司民丰支行申请贷款 60,000,000.00 元。

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
租赁房屋装修费	55,333.33	145,200.00	56,706.66	143,826.67	
合计	55,333.33	145,200.00	56,706.66	143,826.67	

其他减少金额 143,826.67 元，系将一年内到期的长期待摊费用--租赁房屋装修费重分类至一年内到期非流动资产科目所致。

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
应收账款坏账准备	35,949,191.88	5,419,995.06	26,433,715.60	3,976,491.00
其他应收款坏账准备	1,112,947.09	168,340.71	1,877,031.85	283,865.31
存货跌价准备	8,241,275.49	1,241,826.43	11,428,872.35	1,719,965.95
无形资产	2,389,056.56	358,358.48	2,510,691.80	376,603.77
内部交易未实现利润	14,932,228.21	2,239,834.24	31,994,588.80	4,799,188.32
合计	62,624,699.23	9,428,354.92	74,244,900.40	11,156,114.35

(2)未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,156,251.56	465,005.56
可抵扣亏损	32,420,522.33	27,919,161.28
合计	34,576,773.89	28,384,166.84

(3)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2017			
2018	7,359,483.69	5,880,643.45	
2019	10,047,051.67	10,047,051.67	
2020	4,367,314.78	5,730,114.14	
2021	6,116,414.03	6,261,352.02	
2022	4,530,258.16		
合计	32,420,522.33	27,919,161.28	

16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款项	205,660.00	
合计	205,660.00	

17. 短期借款

(1)短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	75,000,000.00	60,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	75,000,000.00	60,000,000.00

短期借款分类的说明：本公司按取得银行短期融资方式或条件确定借款类别；

(2)本报告期期末，公司抵押借款余额为 75,000,000.00 元，其中：

60,000,000.00 元由原值 76,709,793.18（净值为 59,387,322.01 元）的房屋建筑物和原值 4,718,732.21 元（净值为 4,033,475.15 元）的土地使用权共同抵押用于向营口银行股份有限公司民丰支行（以下简称“营口银行民丰支行”）抵押申请贷款，同时本公司之全资子公司金辰自动化公司为此笔贷款提供保证；

同时本公司实际控制人李义升、杨延已向营口银行民丰支行承诺从 2015 年 8 月 20 日起至 2018 年 8 月 19 日止为营口银行民丰支行对本公司依上述主合同所形成的一系列债权提供最高额保证担保；

15,000,000.00 元由原值 37,823,934.92 元（净值为 33,777,701.20 元）的投资性房地产用于抵押，向营口银行股份有限公司民丰支行申请贷款 15,000,000.00 元，同时本公司之全资子公司金辰自动化公司为此笔贷款提供保证；

本公司实际控制人李义升、杨延已向营口银行民丰支行承诺，为确保本公司与营口银行民丰支行于 2017 年 6 月 21 日签订的合同编号为 QXJ10401[2017]0005 的《借款合同》的履行，自愿为营口银行民丰支行对贵公司依上述借款合同所享有的债权 15,000,000.00 元提供不可撤销连带责任保证担保。

(3)截止本报告期期末，公司无已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,498,475.34	25,397,734.00
商业承兑汇票		
合计	39,498,475.34	25,397,734.00

期末应付票据较期初增长 55.52%，主要由于公司以票据结算方式增加所致。

19. 应付账款

(1)应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	120,027,924.88	81,660,321.51
应付工程款	1,317,457.03	
应付劳务费	5,142,444.11	7,077,816.35
应付运费	2,169,860.08	
应付购买厂房及土地款	42,256,891.44	
合计	170,914,577.54	88,738,137.86

(2)本报告期期末，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款；

(3)期末应付账款较期初增加 92.61%，主要由于采购规模扩大，公司赊购原材料和配套设备以及应付购买辽宁（营口）沿海产业基地澄湖东路 7 号标准厂房及土地款增加所致。

20. 预收款项

(1)预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	300,988,967.43	289,780,019.13
合计	300,988,967.43	289,780,019.13

(2)账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Sunedison Products Singapore Pte. Ltd	5,259,161.01	合同暂停，货未发
S4 Solar do Brasil	3,559,597.00	尚未发货
银川隆基乐叶光伏科技有限公司	2,501,861.54	货已发，尚未验收
浙江弘晨光伏能源有限公司	2,493,253.61	合同暂停
江苏昱星新材料科技股份有限公司	2,427,000.00	尚未发货
泰州隆基乐叶光伏科技有限公司	1,743,589.74	货已发，尚未验收
合肥中南光电有限公司	1,033,333.00	货已发，尚未验收
合计	19,017,795.90	

21. 应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,535,804.88	73,169,989.86	71,968,665.80	8,737,128.94
二、离职后福利-设定提存计划	53,292.00	7,503,356.76	7,494,155.58	62,493.18
合计	7,589,096.88	80,673,346.62	79,462,821.38	8,799,622.12

(2)短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,509,958.26	63,613,439.03	62,419,255.44	8,704,141.85
二、职工福利费	-	2,900,739.41	2,900,739.41	-
三、社会保险费	25,846.62	3,340,266.21	3,333,925.74	32,187.09
其中：医疗保险费	21,316.80	2,779,976.70	2,775,580.50	25,713.00
工伤保险费	3,197.52	375,944.96	374,271.32	4,871.16
生育保险费	1,332.30	184,344.55	184,073.92	1,602.93
四、住房公积金	-	2,671,994.25	2,671,194.25	800.00
五、工会经费和职工教育经费	-	643,550.96	643,550.96	-
六、短期带薪缺勤	-			-
七、短期利润分享计划	-			-
八、其他	-			-
合计	7,535,804.88	73,169,989.86	71,968,665.80	8,737,128.94

(3)设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	50,627.40	7,266,780.95	7,256,518.10	60,890.25
2.失业保险费	2,664.60	236,575.81	237,637.48	1,602.93
合计	53,292.00	7,503,356.76	7,494,155.58	62,493.18

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,603,516.17	4,843,641.25
企业所得税	7,116,713.77	7,153,799.44
城市维护建设税	522,535.65	345,150.05
教育费附加及地方教育费	373,239.75	48,671.82
代扣代缴个人所得税	169,292.99	82,682.53
房产税	52,370.79	247,070.28
其他	102,097.75	188,094.29
合计	13,939,766.87	12,909,109.66

23. 其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	511,804.46	301,606.21
个人备用金	126,476.25	115,258.79
运费		1,811,141.34
其他	273,010.99	294,233.20
合计	911,291.70	2,522,239.54

(2)无账龄超过1年的重要其他应付款

(3)期末其他应付款较期初下降 63.87%，主要由于将应付运费调整至应付账款所致。

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的递延收益	229,334.82	
合计	229,334.82	

25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,278,713.93	139,440.00	231,629.65	229,334.82	957,189.46	资产性政府补助
政府补助	500,000.00	100,000.00			600,000.00	收益性政府补助
合计	1,778,713.93	239,440.00	231,629.65	229,334.82	1,557,189.46	

注：政府补助披露详见附注十、政府补助。

26. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,666,667.00	18,890,000.00				18,890,000.00	75,556,667.00

经中国证券监督管理委员会证监许可（2017）797号“关于核准营口金辰机械

股份有限公司首次公开发行股票”核准，公司首次公开发行人民币普通股（A股）1,889万股，每股面值1.00元，发行价为每股人民币19.47元，本次募集资金净额为328,755,281.14元，其中增加股本人民币18,890,000.00元，增加资本公积人民币309,865,281.14元。上述股本的变动业经华普天健会计师事务所（特使普通合伙）会验字【2017】3930号《验资报告》予以验证；

2017年12月27日，李义升先生将其持有的公司1,750,000有限售条件限售股份质押给中泰证券股份有限公司，占公司总股本的2.32%，用于办理股票质押式回购业务。本次质押初始交易日为2017年12月27日，购回交易日为2020年12月26日，质押期限为1095天。

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	113,443,225.45	309,865,281.14		423,308,506.59
其他资本公积	31,901,785.58			31,901,785.58
合计	145,345,011.03	309,865,281.14		455,210,292.17

资本溢价（股本溢价）本期增加主要原因见本附注五、26。

28. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,644,321.58	2,260,146.31	9,453.02	8,895,014.87
合计	6,644,321.58	2,260,146.31	9,453.02	8,895,014.87

29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,719,439.27	3,352,314.59		22,071,753.86
任意盈余公积	-			
合计	18,719,439.27	3,352,314.59		22,071,753.86

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按各期净利润的10%提取法定盈余公积。

30. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	191,315,526.21	130,505,564.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	191,315,526.21	130,505,564.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	76,166,116.58	65,391,738.78
减：提取法定盈余公积	3,362,551.86	4,581,777.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	264,119,090.93	191,315,526.21

31. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	566,688,063.77	313,791,158.43	424,829,355.80	229,634,758.67
其他业务	4,145,369.17	4,400,386.94	3,825,669.95	1,934,444.65
合计	570,833,432.94	318,191,545.37	428,655,025.75	231,569,203.32

本期营业收入、营业成本发生额较上期分别增长 33.17%、37.41%，主要由于公司业务规模扩大，光伏组件生产线增加导致销售合同增加所致。

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,777,894.44	742,218.44
教育费附加和地方教育费	2,204,116.08	695,588.99
房产税	993,608.54	771,457.64
土地使用税	820,442.28	546,961.51
河道费	97,489.08	481,138.33
印花税	518,862.89	271,764.53
其他	7,573.77	200.00
合计	8,419,987.08	3,509,329.44

本期营业税金及附加发生额较上期增长 139.94%，主要原因系城市维护建设

费、教育费附加以及地方教育费增加所致；

自 2016 年 5 月 1 日起，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等发生额从管理费用重分类到税金及附加进行核算，对以前期间发生额不进行追溯调整。

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	7,488,600.55	8,556,046.65
包装及运杂费	16,540,598.40	11,885,254.30
差旅费	9,067,425.12	9,646,965.69
展览费	1,137,775.08	1,516,360.62
广告宣传费	345,092.37	150,479.16
车辆使用费	54,776.79	88,987.58
出口货物信用保险	120,138.72	96,868.36
签证费	205,918.20	198,897.42
办公费	1,838,126.60	1,580,748.07
国外佣金	4,408,131.09	1,232,450.43
其他	1,443,444.56	2,432,598.53
合计	42,650,027.48	37,385,656.81

本期销售费用发生额较上期增长 14.09%，主要由于营业收入增加相应的包装及运杂费、国外佣金增加所致。

34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	12,919,363.02	9,544,655.98
各项保险	4,355,504.02	2,419,150.94
办公费	2,493,335.99	1,366,684.05
交通、车辆费	952,830.89	831,769.91
业务招待费	1,219,425.03	783,936.17
固定资产折旧	4,720,684.64	6,187,647.59
研发费用	47,078,846.37	34,114,408.10
各项税费		123,728.73
差旅费	1,929,457.88	1,099,648.23
残疾人保障金	343,393.59	341,221.06
租金	1,447,170.25	964,734.94
各项经费	538,481.16	825,008.87
招聘费	75,163.90	128,608.08
咨询及审计服务费	5,053,869.44	720,223.26
无形资产、长期待摊摊销	1,730,777.88	2,784,048.07
低值易耗品摊销	117,303.10	28,529.69
绿化费用		2,755,000.00
董事会费	164,685.00	
解除劳动合同补偿金	305,510.62	
其他	925,463.94	601,159.42
合计	86,371,266.72	65,620,163.09

本期管理费用发生额较上期增长 31.63%，主要由于研发投入、工资以及咨询审计服务费增加所致。

35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,845,907.89	4,038,473.50
减：利息收入	397,973.53	354,461.98
利息净支出	3,447,934.36	3,684,011.52
汇兑损失	6,169,938.76	1,208,928.39
减：汇兑收益	588,091.77	8,127,516.66
汇兑净损失	5,581,846.99	-6,918,588.27
银行手续费	230,644.97	219,862.24
合计	9,260,426.32	-3,014,714.51

本期财务费用发生额较上期增长 407.18%，主要由于汇率变化影响的汇兑损失增加所致。

36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	10,439,926.34	9,189,657.60
二、存货跌价损失	269,816.20	4,627,829.00
合计	10,709,742.54	13,817,486.60

37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	78,273.87	1772.80
其中：固定资产处置利得	78,273.87	1,772.80
无形资产处置利得		
在建工程		
生产性生物资产		
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失		
非货币性资产交换利得		
合计	78,273.87	1,772.80

38. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
辽宁省 2013 年工业中小企业技术改造（技术创新成果转化应用）项目	231,629.65		与资产相关
软件产品增值税即征即退	450,983.09		与收益相关

合计	682,612.74		
----	------------	--	--

根据财政部财会[2017]15号“关于印发修订《企业会计准则第16号-政府补助》的通知”的相关规定，公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行之日新增的政府补助依据本准则进行了调整。

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
盘盈利得			
捐赠利得			
政府补助	1,106,165.00	1,645,586.47	1,106,165.00
其他	751,744.60	193,867.36	751,744.60
合计	1,857,909.60	1,839,453.83	1,857,909.60

(2) 计入当期营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科学技术专项奖励资金	500,000.00		与收益相关
企业国际市场开拓项目补助资金	222,605.00		与收益相关
辽宁沿海产业基地出口奖励专项资金补助	140,000.00		与收益相关
高新企业奖励资金	100,000.00		与收益相关
专利补助资金	36,000.00		与收益相关
江苏省企业研究开发费用省级财政奖励资金	34,860.00		与收益相关
营口市科学技术奖励奖	30,000.00		与收益相关
转型升级专项资金	22,000.00		与收益相关
辽宁省出口信用保险专项资金	16,700.00		与收益相关
专利补助资金	4,000.00		与收益相关
辽宁省2013年工业中小企业技术改造（技术创新成果转化应用）项目		225,746.91	与资产相关
软件产品增值税即征即退		196,080.56	与收益相关
2013年省创新型中小企业补助资金市本级配套资金		200,000.00	与收益相关

营口市规模以上工业企业用电奖励办法-老边区经信局 2014 年企业补贴		20,659.00	与收益相关
2014 年中小企业国际市场开拓资金		85,100.00	与收益相关
2015 年营口市中小企业创业基地建设项目资金		100,000.00	与收益相关
2015 年下半年省政府出口专项奖励资金		500,000.00	与收益相关
2015 年企业国际市场开拓项目补助资金		300,000.00	与收益相关
2016 年昆山市国内专利申请补助		4,000.00	与收益相关
2015 年昆山市高新区转型升级资助		10,000.00	与收益相关
2016 年昆山市国内专利申请补助		4,000.00	与收益相关
合计	1,106,165.00	1,645,586.47	

40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出	874,541.13		874,541.13
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		1,520.04	
其他	2,325.83	3,154.33	2,325.83
合计	876,866.96	4,674.37	876,866.96

本期营业外支出发生额较上期增长 18659.04%，主要由于本期发生公益性捐赠支出所致。

41. 所得税费用

(1) 所得税费用组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,495,498.36	17,508,729.77
递延所得税费用	1,727,759.43	-5,253,706.35
合计	19,223,257.79	12,255,023.42

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	96,972,366.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,545,855.00
子公司适用不同税率的影响	4,184,296.23
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-295,612.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	898,034.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	770,179.62
研究开发费加计扣除的纳税影响	-2,140,022.47
权益法核算的合营企业和联营企业损益影响	
本期专项储备变化的影响	393,960.73
税率变动对期初递延所得税余额的影响	6,018.35
递延所得税资产减值的影响	
合并报表抵消影响	860,548.48
弥补以前年度亏损	
所得税费用	19,223,257.79

42. 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	397,973.53	354,461.98
退回保证金	1,258,609.00	3,256,219.68
收到往来款	3,590,149.78	8,944,032.98
补贴收入	1,345,605.00	1,723,759.00
其他	273,788.50	3,544,171.67
合计	6,866,125.81	17,822,645.31

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	10,468,512.93	9,454,998.11
广告、展览费	986,364.37	1,645,641.13

差旅费	11,410,681.41	9,063,150.97
佣金、翻译	2,703,767.04	1,119,453.33
办公费	1,363,426.07	1,696,661.20
咨询及审计费	816,134.99	2,919,337.40
招聘费	68,654.10	117,812.40
招待费	1,194,662.44	1,395,939.76
交通、车辆使用费	1,677,212.66	971,107.12
研发费	994,999.56	1,567,552.23
支付往来款	9,032,809.94	13,964,172.70
支付保证金	3,714,093.25	5,919,997.83
中标服务费	40,296.45	12,011.60
租金及物业费	6,751,850.37	1,686,075.85
绿化服务费		2,757,000.00
安装调试劳务费	3,280,512.07	3,979,400.70
其他	8,362,169.16	10,315,184.81
合计	62,866,146.81	68,585,497.14

(3)收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回购建无形资产支付的保函保证金		
收回购买股权支付的保函保证金		1,468,800.00

43. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	77,749,108.89	69,349,429.84
加: 资产减值准备	7,420,935.20	13,165,975.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,637,355.44	10,838,154.96
无形资产摊销	1,787,520.06	2,895,774.37
长期待摊费用摊销	64,620.56	73,551.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-78,273.87	-1,772.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		1,520.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,499,600.09	6,197,200.20
投资损失(收益以“-”号填列)		

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,727,759.43	-5,252,148.85
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）	-8,325,185.17	-162,531,018.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-104,549,881.95	-37,418,324.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,561,646.40	93,733,459.63
其他	2,250,693.29	1,589,099.14
经营活动产生的现金流量净额	26,745,898.37	-7,359,100.05
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	422,550,956.95	93,453,840.75
减：现金的期初余额	93,453,840.75	122,658,540.37
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	329,097,116.20	-29,204,699.62

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期金额	上期金额
一、现金	422,550,956.95	93,453,840.75
其中：库存现金	38,815.31	138,843.26
可随时用于支付的银行存款	422,512,141.64	93,314,997.49
可随时用于支付的其他货币资金		
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	422,550,956.95	93,453,840.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	20,286,066.52	银行承兑汇票保证金
应收票据	21,200,000.00	票据质押
投资性房地产	33,777,701.20	贷款抵押
固定资产	59,387,322.01	贷款抵押
无形资产	4,033,475.15	贷款抵押
合计	138,684,564.88	

45. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,084,938.00	6.5342	52,828,601.88
瑞士法郎	11.05	6.6779	73.79
港币	585,000.00	0.8359	489,001.50
应收账款			
其中：美元	5,645,140.34	6.5342	36,886,476.01
欧元	15,014.40	7.8023	117,146.85

六、合并范围的变更

报告期新设子公司纳入合并范围的主体

子公司全称	注册资本（万元）	出资比例%	
		直接	间接
苏州新辰智慧信息技术有限公司	2,000.00	99.50	

2017年7月27日，本公司设立苏州新辰，并在昆山市市场监督管理局取得91320583MA1Q03QR7M(1/1)号法人营业执照，苏州新辰注册资本为2,000.00万元，公司认缴出资1,990.00万元，占其注册资本的99.50%，张振东（自然人）认缴出资10万元。占注册资本的0.50%。截止本报告期末，公司实缴出资20万元，自然人张振东未出资。按股东实缴出资确认表决权比例，公司表决权比例为100%，公司按100%比例将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

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	
营口金辰自动化有限公司	营口	营口	装备制造	100.00		同一控制下企业合并

苏州巨能图像检测技术有限公司	昆山	昆山	研发、生产、销售	100.00		新设
辽宁金辰自动化研究院有限公司	沈阳	沈阳	技术开发及设计	100.00		新设
营口金辰巨能贸易有限公司	营口	营口	国内外贸易	100.00		新设
映真自动化（集团）有限公司	香港	香港	实业投资	100.00		新设
苏州德睿联自动化科技有限公司	苏州	苏州	研发、生产、销售	70.00		新设
营口金辰太阳能设备有限公司	营口	营口	装备制造	100.00		非同一控制下的企业合并
苏州辰正太阳能设备有限公司	苏州	苏州	研发、生产、销售	100.00		新设
辽宁艾弗艾传动控制技术有限公司	沈阳	沈阳	技术开发及设计	100.00		新设
苏州映真智能科技有限公司	苏州	苏州	研发、生产、销售	70.00		新设
苏州新辰智慧信息技术有限公司	苏州	苏州	技术研发、咨询及转让	99.50		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州德睿联自动化科技有限公司	30%	1,582,992.31		6,344,761.68
苏州映真智能科技有限公司	30%			
苏州新辰智慧信息技术有限公司	0.5%			

苏州映真章程约定按照股东注册资本实缴比例分担利润或亏损。截止本报告期末，自然人股东潘加永、刘光照、戴秋喜尚未出资，本公司享有苏州映真100%表决权比例；

苏州新辰章程约定按照股东注册资本实缴比例分担利润或亏损。截止本报告期末，自然人张振东未实缴出资，本公司享有苏州新辰100%表决权比例。

(3) 重要非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州德睿联自动化科技有限公司	47,998,421.68	589,297.61	48,587,719.29	28,364,536.71		28,364,536.71

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州德睿联自动化科技有限公司	31,218,740.75	5,276,641.05		735,702.81

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。截至2017年12月31日，公司前五大客户的应收账款占应收账款总额的26.64%，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款、发行股票等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金额负债按剩余到期日分类：

项目	期末余额				
	账面净值	账面原值	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00		
应付票据	39,498,475.34	39,498,475.34	39,498,475.34		
应付账款	170,914,577.54	170,914,577.54	168,787,943.64	1,830,012.97	296,620.93
合计	285,413,052.88	285,413,052.88	283,286,418.98	1,830,012.97	296,620.93

项目	期初余额				
	账面净值	账面原值	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00		
应付票据	25,397,734.00	25,397,734.00	25,397,734.00		

应付账款	88,738,137.86	88,738,137.86	85,006,063.06	3,474,332.63	257,742.17
合计	174,135,871.86	174,135,871.86	170,403,797.06	3,474,332.63	257,742.17

(三) 市场风险

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

1. 利率风险，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。截至2017年12月31日止，本公司的银行借款均以固定利率计息，利率产生的合理变动将不会本公司的利润总额股东权益产生重大影响。

2. 外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产有关。对于外币资产，如果汇率上升，公司汇兑收益增加，反之，出现汇兑损失。

本公司期末外币货币性资产情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释45之外币货币性项目说明。

九、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. 本公司的控股股东情况

股东情况	出资额	持股比例(%)	表决权比例(%)
李义升	35,725,494.00	47.28	47.28

公司的实际控制人为李义升先生和杨延女士夫妇二人，截止本报告期期末，李义升直接持有公司 35,725,494 股，直接持股比例为 47.28%；杨延女士直接持有公司 3,621,000 股，直接持股比例为 4.79%，杨延女士通过金辰投资间接持股比例为 2.30%，两人合计持股比例为 54.37%。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
营口金晨门窗设备有限公司	本公司实际控制人李义升的胞兄李仪新与其配偶耿慧投资的公司
大连达硕信息技术有限公司	本公司董事张尔健担任其董事，并持有 25% 股权
大连纳德投资有限公司	本公司董事张尔健担任其副总经理
营口港务集团财务有限公司	本公司独立董事杨会君担任其总经理
阜新银行股份有限公司	本公司高管张欣担任其独立非执行董事
辽宁通益科技合伙企业（有限公司）	本公司实际控制人李义升和杨延设立的企业
格润智能光伏南通有限公司	辽宁通益科技合伙企业（有限公司）投资设立的企业，并持有 45% 股权

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
营口金晨门窗设备有限公司	采购	112,136.75	

(2) 关联担保

本公司实际控制人李义升、杨延已向营口银行民丰支行承诺从 2015 年 8 月 20 日起至 2018 年 8 月 19 日止为营口银行民丰支行对本公司依主合同所形成的一系列债权提供最高额保证担保。

本公司实际控制人李义升、杨延已向营口银行民丰支行承诺，为确保本公司与营口银行民丰支行于 2017 年 6 月 21 日签订的合同编号为 QXJ10401[2017]0005 的《借款合同》的履行，自愿为营口银行民丰支行对贵公司依上述借款合同所享有的债权提供不可撤销连带责任保证担保。

截止本报告期末，本公司向营口银行民丰支行借款余额为 75,000,000.00 元。

(3) 关键管理人员报酬（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	519.60	488.08

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	格润智能光伏南通有限公司	1,150,000.00	57,500.00		

注：截止本报告期末应收格润智能光伏南通有限公司（以下简称“格润智能”）款项余额为 1,150,000.00 元，系本公司向格润智能支付的投标保证金。格润智能已与本公司签订了《购销合同》，拟向本公司采购定制化光伏组件封装自动化生产线。

十、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
辽宁省 2013 年工业中小企业技术改造（技术创新成果转化应用）项目	财政补助	231,629.65	其他收益
软件产品增值税即征即退	税收返还	450,983.09	其他收益
科学技术专项奖励资金		500,000.00	营业外收入
企业国际市场开拓项目补助资金		222,605.00	营业外收入
辽宁沿海产业基地出口奖励专项资金补助		140,000.00	营业外收入
高新企业奖励资金		100,000.00	营业外收入
专利补助资金		36,000.00	营业外收入
江苏省企业研究开发费用省级财政奖励资金		34,860.00	营业外收入
营口市科学技术奖励奖		30,000.00	营业外收入
转型升级专项资金		22,000.00	营业外收入
辽宁省出口信用保险专项资金		16,700.00	营业外收入
专利补助资金		4,000.00	营业外收入
合计		1,788,777.74	

2. 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	期初余额	本期新增	本期结转计	期末余额	本期结转计
------	----	------	------	-------	------	-------

			金额	入损益的金 额		入损益的列 报项目
辽宁省 2013年 工业中小 企业技术 改造（技 术创新成 果转化应 用）项目	与资 相 关	1,278,713.93		231,629.65	1,047,084.28 (注)	其他收益
基于机器 视觉的光 伏太阳能 电池自动 化监测设 备研发及 其产业化	与收 益相 关	300,000.00			300,000.00	
太阳能光 伏电池片 智能焊接 机器人研 发及产业 化	与收 益相 关	200,000.00	100,000.00		300,000.00	
昆山高新 区 2017 年企业研 究开发费 用奖励	与收 益相 关		139,440.00		139,440.00	
合计		1,778,713.93	239,440.00	231,629.65	739,440.00	

注：期末余额包含一年内到期的递延收益，已重分类至一年内到期的非流动负债科目。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，公司无应披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，公司无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

经公司第三届董事会第三次会议决议，拟以 2017 年 12 月 31 日总股数 75,556,667 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.10 元（含税），共计派发现金股利 23,422,566.77 元（含税），不进行资本公积转增股本。本利润分配议案当需提请公司股东大会审议。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，公司无应披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

1、分部信息

报告分部的确定依据和分部会计政策：基于本公司内部管理现实，无需划分报告分部；

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
光伏组件生产线	445,372,015.83	250,217,079.31
软件收入	8,181,623.88	
层压机	76,304,498.81	39,458,780.23
串焊机	15,224,641.78	11,463,217.77
港口物流装备	2,964,700.97	691,839.28
其它功能性设备及配套件	18,640,582.50	11,960,241.84
合计	566,688,063.77	313,791,158.43

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
光伏组件生产线	334,592,235.75	179,422,961.77
软件收入	9,680,170.94	
层压机	33,014,914.86	14,411,090.66
串焊机	21,648,084.40	18,261,761.41
港口物流装备	875,982.90	460,594.24
其它功能性设备及配套件	25,017,966.95	17,078,350.59
合计	424,829,355.80	229,634,758.67

(2)主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
国内收入	456,654,967.40	249,492,623.37
出口收入	110,033,096.37	64,298,535.06
合计	566,688,063.77	313,791,158.43

地区名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
国内收入	289,762,308.67	145,430,922.90
出口收入	135,067,047.13	84,203,835.77
合计	424,829,355.80	229,634,758.67

(3)公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例%
泰州隆基乐叶光伏科技有限公司	91,352,531.64	16.00
海宁正泰新能源科技有限公司	28,451,025.65	4.98
常州亚玛顿股份有限公司	26,401,709.27	4.63
徐州协鑫集成科技有限公司	21,210,948.68	3.72
唐山海泰新能科技股份有限公司	19,256,333.32	3.37
合计	186,672,548.56	32.70

十四、母公司财务报表的重要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,175,250.00	2.76	6,175,250.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	209,284,194.95	93.70	21,518,251.96	10.28	187,765,942.99
其中：组合 1	182,210,497.71	81.58	21,518,251.96	11.81	160,692,245.75
组合 2	27,073,697.24	12.12			27,073,697.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,898,236.67	3.54	7,898,236.67	100.00	
合计	223,357,681.62	100.00	35,591,738.63	15.93	187,765,942.99

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例(%)	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	172,655,903.45	96.26	19,575,549.84	11.34	153,080,353.61
其中：组合 1	156,470,183.91	87.24	19,575,549.84	12.51	136,894,634.07
组合 2	16,185,719.54	9.02		-	16,185,719.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,709,815.74	3.74	6,709,815.74	100.00	-
合计	179,365,719.19	100.00	26,285,365.58	14.65	153,080,353.61

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
中电电气（南京）新能源有限公司	6,175,250.00	6,175,250.00	100.00%	企业经营不善，本公司预计该款项难以收回

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合、以非合并单位作为组合范围。

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	114,957,495.68	5,747,874.78	5.00
1 至 2 年	37,971,924.99	3,797,192.50	10.00
2 至 3 年	18,042,709.40	3,608,541.88	20.00
3 至 4 年	2,266,511.56	679,953.47	30.00
4 至 5 年	2,574,333.50	1,287,166.75	50.00
5 年以上	6,397,522.58	6,397,522.58	100.00
合计	182,210,497.71	21,518,251.96	11.81

组合 2：以合并单位作为组合范围，不计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,973,417.70		
1 至 2 年	1,202,325.06		
2 至 3 年	12,349,954.48		
3 至 4 年	200,000.00		
4 至 5 年	348,000.00		
5 年以上			
合计	27,073,697.24		

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,306,373.05 元，本期无收回或转回坏账准备；

(3)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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
泰州隆基乐叶光伏科技有限公司	21,978,120.00	9.84	1,098,906.00
营口金辰自动化有限公司	20,955,357.70	9.38	
张家港协鑫集成科技有限公司	10,346,000.00	4.63	2,069,200.00
海宁正泰新能源科技有限公司	9,262,400.00	4.15	463,120.00
江苏辉伦太阳能科技有限公司	7,595,538.46	3.40	563,826.92
合计	70,137,416.16	31.40	4,195,052.92

2. 其他应收款

(1)其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	102,885,412.96	100.00	1,073,050.22	1.04	101,812,362.74
其中：组合 1	12,672,915.39	12.32	1,073,050.22	8.47	11,599,865.17
组合 2	90,212,497.57	87.68		-	90,212,497.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,000.00	0.00	5,000.00	100.00	-
合计	102,890,412.96	100.00	1,078,050.22	1.05	101,812,362.74

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	96,738,221.22	99.99	1,840,695.14	1.90	94,897,526.08
其中：组合 1	27,249,803.37	28.17	1,840,695.14	6.75	25,409,108.23
组合 2	69,488,417.85	71.82	-	-	69,488,417.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,000.00	0.01	5,000.00	100.00	-
合计	96,743,221.22	100.00	1,845,695.14	1.91	94,897,526.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大单独测试未发生减值应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合、以非合并单位作为组合范围。

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,863,997.48	488,449.88	5.00
1 至 2 年	2,111,941.09	211,194.11	10.00
2 至 3 年	101,191.00	20,238.20	20.00
3 至 4 年	115,217.88	34,565.36	30.00
4 至 5 年	323,930.54	161,965.27	50.00
5 年以上	156,637.40	156,637.40	100.00
合计	12,672,915.39	1,073,050.22	8.47

组合 2：以合并单位作为组合范围，不计提坏账准备

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,081,663.07		
1 至 2 年	59,183,164.58		
2 至 3 年	8,977,669.92		
3 至 4 年	970,000.00		
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	90,212,497.57		

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备的金额为-767,644.92 元，本期无收回或转回的坏账准备情况；

(3)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	94,423,006.62	68,338,118.59
出口退税款	3,763,586.40	13,696,459.06
上市中介费用		4,945,282.98
投标保证金	3,702,689.00	779,520.00
个人备用金及借款	475,044.88	441,745.35
展会订金	506,847.56	332,298.00
其他	19,238.50	8,209,797.24
合计	102,890,412.96	96,743,221.22

(4)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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
营口金辰自动化有限公司	往来款	55,771,333.18	2年以内	54.20	
映真自动化(集团)有限公司	往来款	14,315,552.57	1年以内	13.91	
营口金辰太阳能设备有限公司	往来款	7,003,308.89	4年以内	6.81	
苏州辰正太阳能设备有限公司	往来款	6,342,302.93	3年以内	6.16	
苏州映真智能科技有限公司	往来款	4,700,000.00	2年以内	4.57	
合计		88,132,497.57			

3. 长期股权投资

(1)长期股权投资账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	55,328,601.45		55,328,601.45	55,128,601.45		55,128,601.45
合计	55,328,601.45		55,328,601.45	55,128,601.45		55,128,601.45

(2)对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
营口金辰自动化有限公司	38,693,956.04			38,693,956.04		
苏州巨能图像检测技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
辽宁金辰自动化研究院有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
营口金辰巨能贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
苏州德睿联自动化科技有限公司	700,000.00			700,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
营口金辰太阳能设备有限公司	6,334,645.41			6,334,645.41		
苏州辰正太阳能设备有限公司	700,000.00			700,000.00		
辽宁艾弗艾传动控制技术有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
苏州映真智能科技有限公司	700,000.00			700,000.00		
苏州新辰智慧信息技术有限公司		200,000.00		200,000.00		
合计	55,128,601.45	200,000.00		55,328,601.45		

4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	509,295,200.89	372,094,987.37	397,034,156.97	271,650,857.59
其他业务	756,465.81	901,317.64	728,865.82	
合计	510,051,666.70	372,996,305.01	397,763,022.79	271,650,857.59

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	78,273.87	
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）	1,338,157.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-125,485.70	
合计	1,290,946.16	
所得税影响额	336,124.75	
少数股东权益影响额		
合计	954,821.41	

2. 净资产收益率及每股收益

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	14.98	1.2734	1.2734
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.79	1.2574	1.2574

营口金辰机械股份有限公司

二〇一八年三月十八日



编号: 002683371

营业执照



统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

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

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 1 月 9 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019728

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 肖厚发

办公场所: 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

会计师事务所编号: 11010032

注册资本(出资额): 2010万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0067号

批准设立日期: 2013-10-25



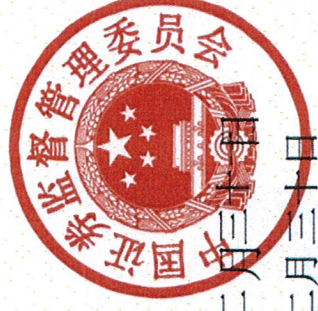
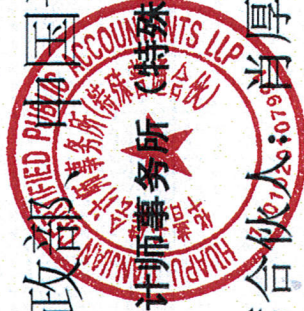
证书序号: 000456

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

华普天健会计师事务所(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: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



姓 名 宫国超
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出 生 日 期 1965年05月31日
Date of birth _____
工 作 单 位 华普天健会计师事务所
Working unit (北京)有限公司辽宁分公司
身 份 证 号 码 210102196505311555
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.

证书编号: 210100010004
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 05 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

2014年度
注册会计师协会
辽宁注协检(1)
2014年3月2日

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协检(1)
3月9日

2014年度
CPA年检合格
辽宁注协检(1)
3月31日

年 月 日
/y /m /d

	姓名	王丽艳
	Full name	
	性别	女
	Sex	
	出生日期	1966年08月18日
	Date of birth	
工作单位	华普天健会计师事务所 (北京)有限公司辽宁分公司	
Working unit		
身份证号码	210402660818052	
Identity card No.		

<p>证书编号: No. of Certificate 210100030019</p> <p>批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会</p> <p>发证日期: Date of Issuance 1995 年 11 月 23 日</p>		<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>辽宁省注册会计师协会 2006年3月31日</p>
--	--	--