



Grant Thornton  
致同



06620173001362137  
报告文号: 致同审字[2017]第020111号

江苏正能电子科技有限公司 2016 年度及  
2017 年 1-5 月  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-32

## 审计报告

致同审字(2017)第 320ZB0114 号

江苏正能电子科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏正能电子科技有限公司（以下简称“正能电子”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 5 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年 1-5 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，正能电子财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正能电子 2016 年 12 月 31 日、2017 年 5 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-5 月的经营成果和现金流量。



中国·北京

中国注册会计师





中国注册会计师





二〇一七年七月十五日

## 资产负债表

编制单位：江苏正能电子科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年5月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,679,272.19	13,657,173.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	五、2	15,977,030.00	7,935,570.00
应收账款	五、3	61,459,584.58	41,791,144.31
预付款项	五、4	637,325.78	399,991.03
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	2,821,631.54	22,139,486.27
存货	五、6	9,967,161.88	9,032,494.65
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	100,000.00	130,825.80
<b>流动资产合计</b>		<b>93,642,005.97</b>	<b>95,086,685.75</b>
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、8	2,394,487.04	2,057,858.82
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	71,750.00	123,000.00
递延所得税资产	五、10	1,562,049.34	870,456.86
其他非流动资产	五、11	1,037,100.00	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,065,386.38</b>	<b>3,051,315.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>98,707,392.35</b>	<b>98,138,001.43</b>



资产负债表 (续)

项 目	附注	2017年5月31日	2016年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、12	23,860,000.00	32,360,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	五、13	10,000.00	15,000.00
应付账款	五、14	1,013,982.10	1,318,727.87
预收款项			
应付职工薪酬	五、15	404,727.25	281,150.13
应交税费	五、16	4,038,915.17	3,294,259.20
应付利息	五、17	70,422.24	54,327.25
应付股利			
其他应付款	五、18	16,923.29	200,000.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		29,414,970.06	37,523,464.45
非流动负债:			
长期借款	五、19	5,000,000.00	
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,000,000.00	
负债合计		34,414,970.06	37,523,464.45
实收资本	五、20	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	1,237,801.52	1,237,801.52
未分配利润	五、22	13,054,620.77	9,376,735.46
归属于母公司所有者权益合计		64,292,422.29	60,614,536.98
少数股东权益			
所有者权益合计		64,292,422.29	60,614,536.98
负债和所有者权益总计		98,707,392.35	98,138,001.43



公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

## 利润表

编制单位：江苏正能电子科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-5月	2016年
一、营业收入	五、23	53,832,483.14	103,736,366.72
减：营业成本	五、23	43,770,758.38	84,923,305.73
营业税金及附加	五、24	95,355.63	223,590.34
销售费用	五、25	203,446.62	771,949.65
管理费用	五、26	1,598,282.19	4,907,201.41
财务费用	五、27	713,345.84	997,984.60
资产减值损失	五、28	2,766,359.92	801,048.59
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、29	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润(损失以“-”号填列)		<b>4,684,924.56</b>	<b>11,111,286.40</b>
加：营业外收入	五、29	9,726.50	196,250.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、30	9,708.37	3,028.58
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额(损失以“-”号填列)		<b>4,684,942.69</b>	<b>11,304,507.82</b>
减：所得税费用	五、31	1,007,057.38	2,471,489.98
四、净利润(损失以“-”号填列)		<b>3,677,885.31</b>	<b>8,833,017.84</b>
归属于母公司股东的净利润			
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东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			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<b>3,677,885.31</b>	<b>8,833,017.84</b>
归属于母公司股东的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			



公司法定代表人：徐心元

主管会计工作的公司负责人：王云

公司会计机构负责人：王云

## 现金流量表

编制单位：江苏正能电子科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-5月	2016年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,978,955.80	56,213,979.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	17,933,216.14	43,254,663.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>39,912,171.94</b>	<b>99,468,642.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		40,952,268.93	88,991,270.11
支付给职工以及为职工支付的现金		845,304.52	1,961,934.77
支付的各项税费		1,842,881.91	3,036,676.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	1,429,948.07	1,256,796.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,080,403.43</b>	<b>95,246,678.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,168,231.49</b>	<b>4,221,964.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,572,099.99	785,951.04
投资支付的现金			100,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,572,099.99</b>	<b>885,951.04</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,572,099.99</b>	<b>-885,951.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	47,360,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>47,360,000.00</b>
偿还债务支付的现金		8,500,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		732,570.02	2,280,574.68
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36		
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,232,570.02</b>	<b>37,280,574.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,232,570.02</b>	<b>10,079,425.32</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-10,972,901.50</b>	<b>13,415,438.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,642,173.69	226,735.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,669,272.19</b>	<b>13,642,173.69</b>



公司法定代表人：徐心远

主管会计工作的公司负责人：王云

公司会计机构负责人：孙晓芳



# 所有者权益变动表

编制单位：江苏正能电子科技有限公司

单位：人民币元

2017年1-5月

项 目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	1,237,801.52	9,376,735.46	60,614,536.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	1,237,801.52	9,376,735.46	60,614,536.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	3,677,885.31	3,677,885.31
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,677,885.31	3,677,885.31
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	1,237,801.52	13,054,620.77	64,292,422.29



主管会计工作的公司负责人：王云

公司会计机构负责人：王云

公司法定代表人：王云

# 所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：江苏正能电子科技有限公司

项 目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00					354,499.74	1,427,019.40	51,781,519.14
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	50,000,000.00					354,499.74	1,427,019.40	51,781,519.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						883,301.78	7,949,716.06	8,833,017.84
（一）综合收益总额							8,833,017.84	8,833,017.84
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						883,301.78	-883,301.78	
1. 提取盈余公积						883,301.78	-883,301.78	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	50,000,000.00					1,237,801.52	9,376,735.46	60,614,536.98



公司法定代表人：王云

主管会计工作的公司负责人：王云

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

江苏正能电子科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系自然人张群于2014年5月独资设立，企业法人营业执照注册号：91321182301818957N，法定代表人：徐心元，住所：镇江市扬中市油坊镇同德村。

公司主要经营范围：导电浆料（铜铝银导电体、电子导电浆料）制造等。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、9，附注三、11和附注三、15。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2016年12月31日、2017年5月31日的公司财务状况以及2016年度、2017年1-5月的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债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。本集团（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本集团的金融资产为应收款项。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、7）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## 7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### (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：期末余额达到500.00万元（含500.00万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

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，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

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

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄状态	账龄组合	账龄分析法
资产类型	质保金、保证金、押金、备用金；合并范围内的关联方往来款	不计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

8、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别）存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 9、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5	9.50
电子及办公设备	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、12。

### （4）每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 10、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 11、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

## 12、资产减值

固定资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 13、长期待摊费用

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

## 14、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。



设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 15、收入

#### （1）一般原则

##### ①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

##### ②让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

#### （2）收入确认的具体方法

客户设置有中间仓库的，本公司将商品运至指定的中间仓库，客户领用货物并与本公司核对无误后，本公司确认收入；

对其他客户的销售，在客户收到货物，签收或验收完成，并与本公司核对无误，本公司收款或取得收款权力时确认收入。

### 16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额

计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### 17、递延所得税资产

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产，按照预期收回该资产期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产方式的所得税影响。

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

#### 18、经营租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。本公司报告期内为经营租赁。

##### (1) 本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

## (2) 本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 19、重要会计政策、会计估计的变更

本报告期内，本公司的重要会计政策、会计估计未发生变更。

## 四、税项

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、公司财务报表项目注释

本财务报表的报告期为2016年度及2017年1-5月，附注中期末特指2017年5月31日，本期特指2017年1-5月。

## 1、货币资金

项 目	2017.05.31	2016.12.31
库存现金	36,708.44	32,504.04
银行存款	2,632,563.75	13,609,669.65
其他货币资金	10,000.00	15,000.00
合 计	<b>2,679,272.19</b>	<b>13,657,173.69</b>

其他货币资金期末余额系银行承兑汇票保证金存款，因使用受限，不作为现金及现金等价物。除此以外，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 2、应收票据

种 类	2017.05.31	2016.12.31
银行承兑汇票	15,380,030.00	5,935,570.00
商业承兑汇票	597,000.00	2,000,000.00
合 计	<b>15,977,030.00</b>	<b>7,935,570.00</b>

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	27,361,347.26	

江苏正能电子科技有限公司  
 财务报表附注  
 2016年度至2017年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2017.05.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	65,471,917.47	96.89	4,012,332.89	6.13	61,459,584.58
组合小计	<b>65,471,917.47</b>	<b>96.89</b>	<b>4,012,332.89</b>	<b>6.13</b>	<b>61,459,584.58</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,100,041.73	3.11	2,100,041.73	100.00	
合 计	<b>67,571,959.20</b>	<b>100.00</b>	<b>6,112,374.62</b>	<b>9.05</b>	<b>61,459,584.58</b>

应收账款按种类披露（续）

种 类	2016.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	44,129,314.56	100.00	2,338,170.25	5.30	41,791,144.31
组合小计	<b>44,129,314.56</b>	<b>100.00</b>	<b>2,338,170.25</b>	<b>5.30</b>	<b>41,791,144.31</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	<b>44,129,314.56</b>	<b>100.00</b>	<b>2,338,170.25</b>	<b>5.30</b>	<b>41,791,144.31</b>

说明：组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.05.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	52,103,497.07	79.58	2,605,174.85	5.00	49,498,322.22
1至2年	13,016,840.40	19.88	1,301,684.04	10.00	11,715,156.36
2至3年	351,580.00	0.54	105,474.00	30.00	246,106.00
合 计	<b>65,471,917.47</b>	<b>100.00</b>	<b>4,012,332.89</b>	<b>6.13</b>	<b>61,459,584.58</b>

## 江苏正能电子科技有限公司

## 财务报表附注

2016年度至2017年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	42,901,544.16	97.22	2,145,077.21	5.00	40,756,466.95
1至2年	876,190.40	1.98	87,619.04	10.00	788,571.36
2至3年	351,580.00	0.80	105,474.00	30.00	246,106.00
合计	<b>44,129,314.56</b>	<b>100.00</b>	<b>2,338,170.25</b>	<b>5.30</b>	<b>41,791,144.31</b>

(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 3,774,204.37 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	账龄	坏账准备 期末余额
江苏华能建设工程集团有限公司	10,815,000.00	16.01	1-2年	1,081,500.00
无锡尚德太阳能电力有限公司	5,429,354.40	8.03	1年以内	242,347.13
韩华新能源（启东）有限公司	4,846,942.62	7.17	1年以内	224,698.75
江苏中宇光伏科技有限公司	4,493,975.00	6.65	1年以内	197,852.31
江苏绿能电力科技有限公司	3,957,046.25	5.86	1年以内	1,477,115.91
合计	<b>29,542,318.27</b>	<b>43.72</b>		<b>3,223,514.10</b>

## 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2017.05.31		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	622,110.08	97.61	344,275.33	86.07
1至2年			15,215.70	3.80
2至3年	15,215.70	2.39	40,500.00	10.13
合计	<b>637,325.78</b>	<b>100.00</b>	<b>399,991.03</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
成都市天甫金属粉体有限责任公司	423,500.00	66.45
北京金埃谱科技有限公司	67,500.00	10.59
溧阳市立方贵金属材料有限公司	60,662.39	9.52
江阴市久怡塑业有限公司	50,160.00	7.87
湖南金天铝业科技股份有限公司	15,215.70	2.39
合计	<b>617,038.09</b>	<b>96.82</b>

江苏正能电子科技有限公司  
 财务报表附注  
 2016年度至2017年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2017.05.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	2,716,454.26	91.85	135,822.72	5.00	2,580,631.54
资产类型	241,000.00	8.15			241,000.00
组合小计	<b>2,957,454.26</b>	<b>100.00</b>	<b>135,822.72</b>	<b>4.59</b>	<b>2,821,631.54</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	<b>2,957,454.26</b>	<b>100.00</b>	<b>135,822.72</b>	<b>4.59</b>	<b>2,821,631.54</b>

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2016.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	22,873,143.44	98.24	1,143,657.17	5.00	21,729,486.27
资产类型	410,000.00	1.76			410,000.00
组合小计	<b>23,283,143.44</b>	<b>100.00</b>	<b>1,143,657.17</b>	<b>4.91</b>	<b>22,139,486.27</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	<b>23,283,143.44</b>	<b>100.00</b>	<b>1,143,657.17</b>	<b>4.91</b>	<b>22,139,486.27</b>

说明：

组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017.05.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	2,716,454.26	100.00	135,822.72	5.00	2,580,631.54

账 龄	2016.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	22,873,143.44	100.00	1,143,657.17	5.00	21,729,486.27

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,007,834.45 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2017.05.31	2016.12.31
往来款	2,661,856.35	22,856,762.94
保证金、备用金	241,000.00	410,000.00
其他	54,597.91	16,380.50
合计	<b>2,957,454.26</b>	<b>23,283,143.44</b>

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
江苏太阳集团有限公司	往来款	2,661,856.35	1年以内	90.00	133,092.82
上海神舟新能源发展有 限公司	投标保证金	100,000.00	1年以内	3.38	
李鹏	员工备用金	51,000.00	1年以内	1.72	
中节能太阳能科技(镇 江)有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	1.69	
横店集团东磁股份有限 公司	投标保证金	40,000.00	1年以内	1.35	
合计		<b>2,902,856.35</b>		<b>98.14</b>	<b>133,092.82</b>

## 6、存货

存货种类	2017.05.31			2016.12.31		
	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	2,577,408.85		2,577,408.85	3,908,138.62		3,908,138.62
在产品	356,824.74		356,824.74	1,099,960.80		1,099,960.80
库存商品	1,496,046.62		1,496,046.62	501,447.63		501,447.63
发出商品	5,536,881.67		5,536,881.67	3,522,947.60		3,522,947.60
合计	<b>9,967,161.88</b>		<b>9,967,161.88</b>	<b>9,032,494.65</b>		<b>9,032,494.65</b>

## 7、其他流动资产

项目	2017.05.31	2016.12.31
待抵扣进项税		30,825.80
理财产品	100,000.00	100,000.00
合计	<b>100,000.00</b>	<b>130,825.80</b>

## 8、固定资产

项 目	机器设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值:			
1. 2017.01.01	2,496,549.77	75,641.54	2,572,191.31
2. 本期购置金额	38,461.54	418,803.41	457,264.95
3. 本期减少金额			
4. 2017.05.31	2,535,011.31	494,444.95	3,029,456.26
二、累计折旧			
1. 2017.01.01	460,406.32	53,926.17	514,332.49
2. 本期计提金额	112,774.76	7,861.97	120,636.73
3. 本期减少金额			
4. 2017.05.31	573,181.08	61,788.14	634,969.22
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2017.05.31	1,961,830.23	432,656.81	2,394,487.04
2. 2017.01.01	2,036,143.45	21,715.37	2,057,858.82

## 9、长期待摊费用

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.05.31
			本期摊销	其他减少	
租入厂房装修费	123,000.00		51,250.00		71,750.00

## 10、递延所得税资产

项 目	2017.05.31		2016.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,248,197.34	1,562,049.34	3,481,827.42	870,456.86

## 11、其他非流动资产

项 目	2017.05.31	2016.12.31
预付设备款	1,037,100.00	

## 12、短期借款

项 目	2017.05.31	2016.12.31
抵押借款	3,860,000.00	3,860,000.00
保证借款	20,000,000.00	28,500,000.00
合 计	23,860,000.00	32,360,000.00



## 江苏正能电子科技有限公司

## 财务报表附注

2016年度至2017年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明1: 本公司于2016年9月向江苏扬中农村商业银行股份有限公司油坊支行分别借款300万元、86万元，借款期限自2016年9月1日至2017年8月20日。上述借款由江苏太阳集团有限公司（以下简称“太阳集团”）以房产和土地提供抵押担保，担保额为476.5万元、382万元。

说明2: 本公司分别于2016年10月、2016年11月向江苏银行股份有限公司扬中支行借款850万元（已归还350万元）、1,500万元，借款期限为1年。上述借款由太阳集团、江苏太阳电气有限公司（以下简称“太阳电气”）、江苏晶地置业有限公司（以下简称“晶地置业”）、江苏新材料科技有限公司（以下简称“太阳新材料”）、扬州市富都建设投资有限公司、徐心元杨明芳夫妇、冷青松冷建萍夫妇、张群冷柏莹夫妇提供不超过2,350万元的最高额连带责任保证。

## 13、应付票据

种 类	2017.05.31	2016.12.31
银行承兑汇票	10,000.00	15,000.00

## 14、应付账款

项 目	2017.05.31	2016.12.31
材料款	940,437.10	1,318,727.87
设备款	47,300.00	
运输费用	26,245.00	
合 计	1,013,982.10	1,318,727.87

说明：期末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## 15、应付职工薪酬

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.05.31
短期薪酬	281,150.13	909,242.65	785,665.52	404,727.26
离职后福利-设定提存计划		59,639.00	59,639.00	
合 计	281,150.13	968,881.65	845,304.52	404,727.26

## (1) 短期薪酬

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.05.31
工资、奖金、津贴和补贴	281,150.13	870,057.95	746,480.82	404,727.26
职工福利费		25,460.00	25,460.00	
社会保险费		5,724.70	5,724.70	
其中：1. 工伤保险费		4,218.20	4,218.20	
2. 生育保险费		1,506.50	1,506.50	
工会经费		8,000.00	8,000.00	
合 计	281,150.13	909,242.65	785,665.52	404,727.26

## (2) 设定提存计划

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.05.31
离职后福利		59,639.00	59,639.00	
其中：1. 基本养老保险费		57,247.00	57,247.00	
2. 失业保险费		2,392.00	2,392.00	

## 16、应交税费

项目	2017.05.31	2016.12.31
增值税	187,263.65	8,148.55
企业所得税	3,830,149.36	3,253,099.79
城市维护建设税	9,363.18	2,242.23
教育费附加	9,363.18	2,242.23
印花税	2,775.80	28,526.40
合计	4,038,915.17	3,294,259.20

## 17、应付利息

项目	2017.05.31	2016.12.31
短期借款利息	70,422.24	54,327.25

## 18、其他应付款

账龄	2017.05.31		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	16,923.29	100.00	200,000.00	100.00

## 19、长期借款

项目	2017.05.31	利率区间	2016.12.31	利率区间
保证借款	5,000,000.00	5.22%		

说明：本公司于2017年1月向扬中恒丰村镇银行股份有限公司借款500万元，借款期限自2017年1月17日至2020年1月16日。上述借款由张群、冷柏莹夫妇、太阳集团、江苏万利制鞋有限公司提供连带责任保证。

## 20、实收资本

股东名称	2017.01.01		本年增减	2017.05.31	
	实收资本金额	比例%		实收资本金额	比例%
张群	50,000,000.00	100.00		50,000,000.00	100.00

江苏正能电子科技有限公司  
 财务报表附注  
 2016年度至2017年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、盈余公积

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.05.31
法定盈余公积	1,237,801.52			1,237,801.52

22、未分配利润

项 目	2017年1-5月	2016年度
调整前上年年末未分配利润	9,376,735.46	1,427,019.40
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	9,376,735.46	1,427,019.40
加：本年归属于所有者的净利润	3,677,885.31	8,833,017.84
减：提取法定盈余公积		883,301.78
年末未分配利润	13,054,620.77	9,376,735.46

23、营业收入和营业成本

项目	2017年1-5月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,832,483.14	43,770,758.38	83,165,217.90	64,826,538.81
其他业务			20,571,148.82	20,096,766.92
合计	<b>53,832,483.14</b>	<b>43,770,758.38</b>	<b>103,736,366.72</b>	<b>84,923,305.73</b>

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2017年1-5月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
银浆、铝浆	53,832,483.14	43,770,758.38	83,165,217.90	64,826,538.81

（2）其他业务主要为本公司销售的太阳能面板支架业务。

24、营业税金及附加

项 目	2017年1-5月	2016年度
城市维护建设税	41,217.91	105,089.92
教育费附加	41,217.92	105,089.92
印花税	12,919.80	13,410.50
合 计	<b>95,355.63</b>	<b>223,590.34</b>

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 江苏正能电子科技有限公司

## 财务报表附注

2016年度至2017年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 25、销售费用

项 目	2017年1-5月	2016年度
运输费	26,245.00	294,901.97
业务招待费		197,375.00
职工薪酬	49,029.57	116,958.53
差旅费	64,651.30	139,273.30
其他	63,520.75	23,440.85
合 计	<b>203,446.62</b>	<b>771,949.65</b>

## 26、管理费用

项 目	2017年1-5月	2016年度
研发费用	1,377,182.57	3,598,579.35
职工薪酬	147,448.07	502,911.62
业务招待费	4,360.00	451,939.00
差旅交通费	10,314.00	98,448.85
办公费	8,607.55	9,011.32
其他	50,370.00	246,311.27
合 计	<b>1,598,282.19</b>	<b>4,907,201.41</b>

## 27、财务费用

项 目	2017年1-5月	2016年度
利息支出	1,085,233.88	3,092,190.37
减：利息收入	376,268.05	2,101,940.31
手续费及其他	4,380.01	7,734.54
合 计	<b>713,345.84</b>	<b>997,984.60</b>

## 28、资产减值损失

项 目	2017年1-5月	2016年度
坏账损失	2,766,369.92	801,048.59

## 29、营业外收入

项 目	2017年1-5月	2016年度
政府补助	9,726.50	196,250.00

江苏正能电子科技有限公司  
 财务报表附注  
 2016 年度至 2017 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，政府补助明细如下：

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
加快科技创新促进转型升级奖励	5,000.00		与收益相关
稳岗补贴	4,726.50		与收益相关
中小企业国际市场开拓资金		40,000.00	与收益相关
专利专项资金、补助		86,250.00	与收益相关
人才专项补贴		50,000.00	与收益相关
优势企业后续补助		20,000.00	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>9,726.50</b>	<b>196,250.00</b>	

说明：营业外收入项目全部计入非经常性损益。

30、营业外支出

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度
其他	9,708.37	3,028.58

说明：营业外支出项目全部计入非经常性损益。

31、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,698,649.86	2,671,752.13
递延所得税调整	-691,592.48	-200,262.15
<b>合 计</b>	<b>1,007,057.38</b>	<b>2,471,489.98</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度
利润总额	4,684,942.69	11,304,507.82
按适用税率计算的所得税费用（利润总额 *25%）	1,171,235.67	2,826,126.96
不可抵扣的成本、费用和损失	2,863.09	64,931.39
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-167,041.38	-419,568.37
所得税费用	1,007,057.38	2,471,489.98

32、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金主要项目

项 目	2017年1-5月	2016年度
收到政府补助	9,726.50	196,250.00
存款利息收入	2,851.47	4,840.57
往来款	17,920,638.17	43,053,572.54
收到承兑汇票保证金净额	5,000.00	
<b>合 计</b>	<b>17,938,216.14</b>	<b>43,254,663.11</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金主要项目

项 目	2017年1-5月	2016年度
付现费用	1,429,948.07	1,241,796.91
支付承兑汇票保证金净额		15,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,429,948.07</b>	<b>1,256,796.91</b>

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-5月	2016年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,677,885.31	8,833,017.84
加：资产减值准备	2,766,369.92	801,048.59
固定资产折旧	120,636.73	257,048.44
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	51,250.00	123,000.00
处置固定资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	375,248.43	207,352.19
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）	-691,592.48	-200,262.15
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）	-934,667.23	2,095,374.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,017,333.63	-14,102,431.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	483,971.46	6,207,816.21

补充资料	2017年1-5月	2016年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,168,231.49	4,221,964.32
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,669,272.19	13,642,173.69
减：现金的期初余额	13,642,173.69	226,735.09
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	-10,972,901.50	13,415,438.60

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2017年1-5月	2016年度
一、现金	2,669,272.19	13,642,173.69
其中：库存现金	36,708.44	32,504.04
可随时用于支付的银行存款	2,632,563.75	13,609,669.65
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,669,272.19	13,642,173.69

## 34、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	10,000.00	银行承兑汇票开立保证金

## 六、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、可供出售金融资产、应付账款、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险（主要包括利率风险和汇率风险）、信用风险及流动性风险。

#### （1）市场风险

金融工具的市场风险，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，主要包括利率风险、汇率风险。

##### 利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于银行借款。期末，本公司全部银行借款为固定利率借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，但同时避免了由浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。

##### 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易占比很小，所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产列示见本附注五之 40 外币货币性项目。

#### （2）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司应收账款中，期末欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 43.72%（2016 年 12 月 31 日：60.66%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 98.14%（2016 年 12 月 31 日：99.93%）。



### （3）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2017.05.31			
	1年以内	1-3年	5年以上	合 计
短期借款	23,860,000.00			23,860,000.00
应付票据	10,000.00			10,000.00
应付账款	1,013,982.10			1,013,982.10
其他应付款	16,923.29			16,923.29
长期借款		5,000,000.00		5,000,000.00
<b>金融负债合计</b>	<b>24,900,905.39</b>	<b>5,000,000.00</b>		<b>29,900,905.39</b>

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2016.12.31			
	1年以内	1-3年	5年以上	合 计
短期借款	32,360,000.00			32,360,000.00
应付票据	15,000.00			15,000.00
应付账款	1,318,727.87			1,318,727.87
其他应付款	200,000.00			200,000.00
<b>金融负债合计</b>	<b>33,893,727.87</b>			<b>33,893,727.87</b>

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 5 月 31 日，本公司的资产负债率为 34.58%（2016 年 12 月 31 日：38.24%）。

## 七、关联方及关联交易

## 1、本公司实际控制人情况

本公司股东张群系冷青松、冷建萍夫妇之女婿，本公司的实际控制人为冷青松、冷建萍夫妇及张群。

## 2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
冷柏莹	冷青松、冷建萍之女，股东张群之妻
太阳集团	同受实际控制人控制
太阳电气	同受实际控制人控制
晶地置业	同受实际控制人控制
太阳新材料	同受实际控制人控制
镇江科能光电科技有限公司（以下简称“科能光电”）	本公司实际控制人对其有重大影响的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## 3、关联交易情况

## (1) 关联采购与销售情况

## 出售商品

关联方	关联交易内容	2017年1-5月	2016年度
太阳集团	销售材料		1,810,465.04
科能光电	销售材料		2,991,452.99

## (2) 关联租赁情况

## 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
太阳集团	房屋	25,000.00	60,000.00

说明：定价政策为协商价格。

## (3) 关联担保情况

## ① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	主债务 起始日	主债务 终止日	担保是否已 经履行完毕
太阳集团	2,350.00	2016/10/31	2017/11/3	否
太阳电气	2,350.00	2016/10/31	2017/11/3	否
晶地置业	2,350.00	2016/10/31	2017/11/3	否
太阳新材料	2,350.00	2016/10/31	2017/11/3	否
徐心元、杨明芳	2,350.00	2016/10/31	2017/11/3	否
冷青松、冷建萍	2,350.00	2016/10/31	2017/11/3	否
张群、冷柏莹	2,350.00	2016/10/31	2017/11/3	否
太阳集团	476.50	2016/9/1	2017/8/20	否
太阳集团	382.70	2016/9/1	2017/8/20	否
张群、冷柏莹	500.00	2017/1/17	2020/1/16	否
太阳集团	500.00	2017/1/17	2020/1/16	否

## ② 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	主债务 起始日	主债务 终止日	担保是否已 经履行完毕
太阳集团	495.00	2017/5/12	2018/5/11	否
张群、冷柏莹	495.00	2017/5/16	2018/5/15	否

## (4) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借净额	起始日	到期日	年利率	利息
收到还款净额（扣除拆出）:					
太阳集团	13,082,827.02	2016年度		5.22%	2,097,099.74
太阳集团	19,898,420.58	2017年1-5月		5.22%	373,416.58

## (5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员4人，2016年、2017年1-5月支付关键管理人员薪酬情况如下表：

项目	2017年1-5月	2016年度
关键管理人员薪酬	144,283.71	328,364.79

4、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2017.05.31	2016.12.31
其他应收款	太阳集团	2,661,856.35	19,898,420.58
应收账款	科能光电	2,757,902.00	2,757,902.00

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2017年5月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2017年5月31日，除本附注七、3、（3）所述对外担保事项外，本公司不存在应披露的未决诉讼、其他对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2017年7月15日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2017年5月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2017年1-5月	2016年度
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	9,726.50	196,250.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,708.37	-3,028.58
非经常性损益总额	18.13	193,221.42
减：非经常性损益的所得税影响数	2,431.63	48,305.36
非经常性损益净额	-2,413.50	144,916.07
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-2,413.50	144,916.07

