

金尚新能源科技股份有限公司

审计报告

信会师报字[2015]第 750312 号

金尚新能源科技股份有限公司

审计报告

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 2 月 28 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	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	5-7
	财务报表附注	1-50



审计报告

信会师报字[2015]第 750312 号

金尚新能源科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的金尚新能源科技股份有限公司（以下简称金尚新能源公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 2 月 28 日的资产负债表，2013 年度、2014 年度、2015 年 1-2 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

三、审计意见

我们认为，金尚新能源公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金尚新能源公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 2 月 28 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-2 月的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年三月十三日



金尚新能源科技股份有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	2,290,365.45	1,720,347.18	982,186.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	(二)	50,000.00	1,460,000.00	
应收账款	(三)	2,056,566.67	3,156,141.41	2,308,894.50
预付款项	(四)	494,133.12	301,856.78	209,291.09
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(五)	548,132.00	583,770.52	5,443,923.01
存货	(六)	1,352,059.03	1,217,565.60	919,256.70
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	(七)	669,955.36	598,156.87	556,142.62
流动资产合计		7,461,211.63	9,037,838.36	10,419,693.97
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	(八)	34,252,858.83	34,487,090.76	6,435,868.16
在建工程	(九)	1,543,514.25	1,543,514.25	24,953,125.59
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	(十)	13,138,470.55	13,185,758.21	13,434,204.17
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(十一)	4,333.13	4,855.38	
其他非流动资产				
非流动资产合计		48,939,176.76	49,221,218.60	44,823,197.92
资产总计		56,400,388.39	58,259,056.96	55,242,891.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



金尚新能源科技股份有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(十二)	1,173,181.51	2,301,196.62	1,762,990.95
预收款项	(十三)		10,000.00	600.00
应付职工薪酬	(十四)	94,189.84	55,667.89	
应交税费	(十五)	138,028.19	144,530.90	480,328.08
应付利息				
应付股利				
其他应付款	(十六)	195,160.00	195,160.00	
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		1,600,559.54	2,706,555.41	2,243,919.03
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	(十七)	3,446,499.98	3,476,999.98	3,860,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,446,499.98	3,476,999.98	3,860,000.00
负债合计		5,047,059.52	6,183,555.39	6,103,919.03
所有者权益：				
股本	(十八)	52,620,000.00	52,620,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(十九)	524,000.00	524,000.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	(二十)	-1,790,671.13	-1,068,498.43	-861,027.14
所有者权益合计		51,353,328.87	52,075,501.57	49,138,972.86
负债和所有者权益总计		56,400,388.39	58,259,056.96	55,242,891.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



金尚新能源科技股份有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
一、营业收入	(二十一)	187,050.66	5,227,464.10	5,792,816.06
减：营业成本	(二十一)	177,377.43	3,389,005.55	3,950,069.02
营业税金及附加	(二十二)	46.20	12,998.07	32,618.39
销售费用	(二十三)	69,522.82	357,921.64	289,543.96
管理费用	(二十四)	695,363.93	2,029,224.27	1,514,448.95
财务费用	(二十五)	-1,020.27	-1,535.05	172,098.99
资产减值损失	(二十六)	-2,089.00	19,421.50	-200,000.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-752,150.45	-579,571.88	34,036.75
加：营业外收入	(二十七)	30,500.00	416,000.02	40,602.90
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	(二十八)		39,710.00	
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-721,650.45	-203,281.86	74,639.65
减：所得税费用	(二十九)	522.25	4,189.43	119,822.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-722,172.70	-207,471.29	-45,182.42
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		-722,172.70	-207,471.29	-45,182.42
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.004	-0.0009
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.004	-0.0009

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金尚新能源科技股份有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,306,443.00	5,015,548.98	3,674,949.93
收到的税费返还			10,261.16	
收到其他与经营活动有关的现金	(三十)	222,642.27	83,967.84	370,742.19
经营活动现金流入小计		1,529,085.27	5,109,777.98	4,045,692.12
购买商品、接受劳务支付的现金		126,132.24	3,859,858.53	3,285,807.42
支付给职工以及为职工支付的现金		281,693.20	952,839.15	856,663.90
支付的各项税费		144,977.10	217,400.13	50,383.98
支付其他与经营活动有关的现金	(三十)	249,914.46	978,882.14	786,630.61
经营活动现金流出小计		802,717.00	6,008,979.95	4,979,485.91
经营活动产生的现金流量净额		726,368.27	-899,201.97	-933,793.79
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	(三十)	160,000.00	11,630,782.18	17,829,217.82
投资活动现金流入小计		160,000.00	11,630,782.18	17,829,217.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,350.00	6,577,352.46	11,732,688.43
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	(三十)	160,000.00	7,660,000.00	19,800,000.00
投资活动现金流出小计		316,350.00	14,237,352.46	31,532,688.43
投资活动产生的现金流量净额		-156,350.00	-2,606,570.28	-13,703,470.61
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			3,144,000.00	
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十)		1,100,000.00	2,560,000.00
筹资活动现金流入小计			4,244,000.00	2,560,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额			4,244,000.00	2,560,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		570,018.27	738,227.75	-12,077,264.40
加: 期初现金及现金等价物余额		1,720,347.18	982,119.43	13,059,450.45
六、期末现金及现金等价物余额		2,290,365.45	1,720,347.18	982,186.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





金尚新能源科技股份有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2014 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00									-861,027.14	49,138,972.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	50,000,000.00									-861,027.14	49,138,972.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,620,000.00			524,000.00						-207,471.29	2,936,528.71
（一）综合收益总额										-207,471.29	-207,471.29
（二）所有者投入和减少资本	2,620,000.00			524,000.00							3,144,000.00
1. 股东投入的普通股	2,620,000.00			524,000.00							3,144,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	52,620,000.00			524,000.00						-1,068,498.43	52,075,501.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

金尚新能源科技股份有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2013 年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	50,000,000.00						49,184,155.28
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						49,184,155.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							-815,844.72
（二）所有者投入和减少资本							-45,182.42
1. 股东投入的普通股							-45,182.42
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	50,000,000.00						-861,027.14
							49,138,972.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



金尚新能源科技股份有限公司
2013、2014 年度、2015 年 1-2 月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 基本情况

名称: 金尚新能源科技股份有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”)

公司注册地址: 山东省烟台市福山区金山路 107 号

法定代表人: 赵庆伟

公司类型: 股份有限公司 (非上市、自然人投资或控股)

注册资本: 5262 万元

股本: 5262 万股

成立日期: 2011 年 6 月 3 日

营业期限: 长期

企业法人营业执照注册号: 370600200025517。

行业: 科学研究和技术服务业。

本公司经营范围为: 光电、光热、电子产品及应用产品、配套产品的研发、生产与销售 (有效期以许可证为准)。太阳能发电系统及应用工程, 电气设备集成工程, 城市道路照明工程, 农林植保机械及光伏系统的设计、销售及安装, 货物及技术的进出口, 以自有资产投资及咨询服务。(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)。

本财务报表业经公司董事会于 2015 年 3 月 13 日批准报出。

(二) 历史沿革

1、2011 年 6 月公司设立及出资

公司于 2011 年 6 月 3 日由自然人赵庆伟、初艳萍发起设立, 注册资本 5000 万元, 其中赵庆伟认购 3000 万股, 占注册资本的 60%; 初艳萍认购 2000 万股, 占注册资本的 40%。

截止 2011 年 6 月 1 日, 公司收到股东首期出资 1000 万元, 烟台烽华联合会计师事务所对上述出资进行验证并出具烟烽内验字[2011]第 6024 号《验资报告》。

截止 2011 年 9 月 21 日, 公司收到股东第 2 期出资 800 万元, 烟台烽华联合会计师事务所对上述出资进行验证并出具烟烽内验字[2011]第 9171 号《验资报告》。

截止 2011 年 11 月 21 日, 公司收到股东第 3 期出资 1000 万元, 烟台烽华联合会计师事务所对上述出资进行验证并出具烟烽内验字[2011]第 11202 号《验资报告》。

截止 2012 年 3 月 14 日，公司收到股东第 4 期出资 900 万元，烟台烽华联合会计师事务所对上述出资进行验证并出具烟台烽内验字[2012]第 3097 号《验资报告》。

截止 2012 年 12 月 20 日，公司收到股东第 5 期出资 1300 万元，累计出资 5000 万元，山东昊晟会计师事务所有限公司对上述出资进行验证并出具山昊会验字[2012]第 1364 号《验资报告》。

2、2014 年 5 月股权转让

2014 年 5 月 3 日，赵庆伟将其所持公司 500 万股转让给赵一力，初艳萍将其所持公司 1000 万股转让给赵一力。

本次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	股本数（万股）	比例（%）
1	赵庆伟	2500.00	50.00
2	初艳萍	1000.00	20.00
3	赵一力	1500.00	30.00
合计		5000.00	100.00

3、2014 年 5 月增资扩股

2014 年 4 月 15 日，公司第二次临时股东大会通过《金尚新能源科技股份有限公司增资扩股议案》。公司注册资本由 5000 万元增加至 5262 万元，新增注册资本由刘大勇、杨朝晖等 31 名股东缴足。截止 2014 年 5 月 26 日，公司已收到募集资金 314.4 万元，其中 262 万作为股本、52.4 万元作为资本公积。上述出资已经烟台天陆新有限责任会计师事务所验证并出具烟天陆新会验字[2014]第 9 号《验资报告》。

本次增资后至报告报出日，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	股本数（股）	比例（%）
1	赵庆伟	25,000,000	47.511
2	赵一力	15,000,000	28.506
3	初艳萍	10,000,000	19.004
4	刘大勇	1,000,000	1.900
5	杨朝晖	200,000	0.380
6	于建敏	100,000	0.190
7	邹帛豫	100,000	0.190
8	于文珍	100,000	0.190
9	张月华	100,000	0.190
10	韩文军	70,000	0.133
11	赵庆珍	50,000	0.095
12	毕海	50,000	0.095
13	褚金伟	50,000	0.095
14	刘霞	50,000	0.095
15	于春晓	50,000	0.095

序号	股东姓名	股本数（股）	比例（%）
16	赵德军	50,000	0.095
17	刘洋男	50,000	0.095
18	宋振兰	50,000	0.095
19	黄睿	50,000	0.095
20	初晓	50,000	0.095
21	初冠翰	50,000	0.095
22	王楠	50,000	0.095
23	宋振波	50,000	0.095
24	吕勇	40,000	0.076
25	王一囡	40,000	0.076
26	毛伟宁	30,000	0.057
27	季明东	30,000	0.057
28	张俊笙	30,000	0.057
29	王晓明	30,000	0.057
30	王培蓓	25,000	0.048
31	冯凌祥	20,000	0.038
32	尹爱东	20,000	0.038
33	初艳芳	20,000	0.038
34	朱翠霞	15,000	0.029
合计		52,620,000	100.000

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力正常。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司估计实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注（十九）收入

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有

者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司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;但是,在丧失控制权之前每一次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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确

认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收账款余额金额在 300 万元以上、其他应收款余额金额在 300 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
保证金、押金组合	除有客观证据表明发生了减值，将其归入单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，其余归入本组合的不计提坏账准备。
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：如涉诉款项、客户信用状况恶化、账龄较长（远大于信用期）的应收款项等。

坏账准备的计提方法：当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物构筑物	年限平均法	20	5	4.75
光伏电站	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生;

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达

到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证
商标权	10 年	商标权证

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 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。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出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。

详见本附注“五、(十四) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(十九) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

对于产品销售收入，公司根据与客户签订销售合同（订单）发货，产品已送达客户指定的交货地点后，在客户确认收货后，确认销售收入。合同规定需要安装的，在安装完成并经客户验收后，确认销售收入。

对于光伏发电收入，公司取得国家电网公司确认的购电费结算确认单作为确认销售收入的时点，确认销售收入。

(二十) 政府补助

1、 类型

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

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得

时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

(二十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行财政部于 2014 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

- 《企业会计准则—基本准则》（修订）、
- 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、
- 《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、
- 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、
- 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、
- 《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、
- 《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、
- 《企业会计准则第 40 号——合营安排》、
- 《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本公司根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）将递延收益单独列示，并进行了追溯调整。上述追溯调整对比较财务报表的主要影响如下：

报表科目名称	追溯调整前	追溯调整后
	2013.12.31	2013.12.31
其他非流动负债	3,860,000.00	
递延收益		3,860,000.00

2、重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%
营业税	按工程营业收入计征	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税额计征	2%
水利建设基金	按实际缴纳的流转税额计征	1%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

说明：根据国家税务总局公告 2012 年第 10 号《国家税务总局关于部分产品增值税适用税率问题的公告》，公司销售的频振式杀虫灯、粘虫板的增值税税率为 13%。

（二）税收优惠

根据财政部、国家税务总局 2013 年 9 月 23 日发布的财税[2013]66 号《关于光伏发电增值税政策的通知》文件，自 2013 年 10 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，对纳税人销售自产的利用太阳能生产的电力产品，实行增值税即征即退 50%的政策。公司于 2013 年向烟台市福山区国家税务局备案。报告期内公司未享受到该项优惠。

根据国家税务总局 2009 年 4 月 16 日发布的国税发[2009]80 号《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》文件，对居民企业经有关部门批准，从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定范围、条件和标准的公共基础设施项目的投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。公司就太阳能发电项目企业所得税优惠于 2014 年 4 月向烟台市福山区国家税务局办理备案手续。报告期内公司未享受到该项优惠。

五、 财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
库存现金	81.10	505.87	1,777.20
银行存款	2,290,284.35	1,719,841.31	980,408.85
合 计	2,290,365.45	1,720,347.18	982,186.05
其中：存放在境外的款项总额			

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
银行承兑汇票	50,000.00	1,460,000.00	
合 计	50,000.00	1,460,000.00	

2、 期末公司无已质押的应收票据

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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,960,000.00	
合 计	1,960,000.00	

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2015.2.28					2014.12.31					2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%		金额	比例%	金额	计提比例%		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	2,873,899.17	100	17,332.50	0.84	2,856,566.67	3,175,562.91	100	19,421.50	0.61	3,156,141.41	2,308,894.50	100			2,308,894.50
组合 1：账龄组合	2,873,899.17	100	17,332.50	0.84	2,856,566.67	3,175,562.91	100	19,421.50	0.61	3,156,141.41	2,308,894.50	100			2,308,894.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款															
合计	2,873,899.17	/	17,332.50	/	2,856,566.67	3,175,562.91	100	19,421.50	0.61	3,156,141.41	2,308,894.50	/	/	/	2,308,894.50

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015.2.28			2014.12.31			2013.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,900,574.17			2,981,347.91			2,308,894.50		
1 至 2 年	173,325.00	17,332.50	10%	194,215.00	19,421.50	10%			
2 至 3 年									
3 年以上									
合计	2,073,899.17	17,332.50		3,175,562.91	19,421.50		2,308,894.50		

2、 计提、转回或收回坏账准备情况

2015 年 1-2 月收回或转回坏账准备金额 2,089.00 元。

2014 年计提坏账准备 19,421.50 元。

2013 年无计提坏账准备、收回或转回坏账准备金额。

3、 本期无实际核销的应收账款情况

4、 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	2015.2.28		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
栖霞市农业局	638,600.00	30.79	
烟台市福山区高疃镇政府	351,000.00	16.92	
蓬莱市农业局	339,000.00	16.35	
烟台市福山区门楼镇政府	182,880.00	8.82	
淄博市淄川区农村能源发展办公室	124,640.00	6.01	
合计	1,636,120.00	78.89	

单位名称	2014.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
烟台市福山区高疃镇政府	836,500.00	26.34	
栖霞市农业局	638,600.00	20.11	
蓬莱市农业局	600,000.00	18.89	
烟台市福山区门楼镇政府	482,880.00	15.21	
淄博市淄川区农村能源发展办公室	124,640.00	3.92	
合计	2,682,620.00	84.47	

单位名称	2013.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
招远市蚕庄镇人民政府	1,112,150.00	48.17	

单位名称	2013.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
烟台市福山区高疃镇政府	637,300.00	27.60	
海阳市农业局	411,419.50	17.82	
青岛市黄岛区植物保护站	60,020.00	2.60	
龙口市农业综合开发办公室	43,000.00	1.86	
合计	2,263,889.50	98.05	

5、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2015.2.28		2014.12.31		2013.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	478,717.52	96.88	286,441.18	94.89	209,291.09	100.00
1 至 2 年	15,415.60	3.12	15,415.60	5.11		
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	494,133.12	100.00	301,856.78	100.00	209,291.09	100.00

无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2015.2.28	占预付款期末余额合计数的比例
烟台德润建筑有限公司第一分公司	137,533.94	27.83
招远鑫鹏船舶工程有限公司	58,629.00	11.86
中国石油化工股份有限公司烟台分公司	58,500.00	11.84
烟台市福山区供电公司	43,863.65	8.88
百力达太阳能股份有限公司	36,741.00	7.44
合计	335,267.59	67.85

预付对象	2014.12.31	占预付款期末余额合计数的比例
招远鑫鹏船舶工程有限公司	58,629.00	19.42
中国石油化工股份有限公司烟台分公司	42,500.00	14.08
百力达太阳能股份有限公司	36,741.00	12.17
烟台智宇知识产权事务所	36,000.00	11.93
山东海逸恒安项目管理公司	28,879.00	9.57
合计	202,749.00	67.17

预付对象	2013.12.31	占预付款期末余额 合计数的比例
百力达太阳能股份有限公司	65,484.00	31.29
中山瑞信电子厂	47,455.00	22.67
阿里巴巴网络技术服务公司	20,000.00	9.56
国家电网福山区供电公司	18,884.21	9.02
中山古镇银煌路灯厂	6,400.00	3.06
合计	158,223.21	75.60

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	2015.2.28					2014.12.31					2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%		金额	比例%	金额	计提比例%		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	548,132.00	100.00			548,132.00	583,770.52	100.00			583,770.52	5,443,923.01	100.00			5,443,923.01
组合 1 账龄组合	600.00	0.11			600.00	14,238.52	2.44			14,238.52	4,962,623.01	91.16			4,962,623.01
组合 2 保证金押金组合	547,532.00	99.89			547,532.00	569,532.00	97.56			569,532.00	481,300.00	8.84			481,300.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款															
合计	548,132.00	/	/	/	548,132.00	583,770.52	/	/	/	583,770.52	5,443,923.01	/	/	/	5,443,923.01

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015.2.28			2014.12.31			2013.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	600.00			14,238.52			4,962,623.01		
1 至 2 年									
2 至 3 年									
3 年以上									
合计	600.00			14,238.52			4,962,623.01		

2、 计提、转回或收回坏账准备情况

2015 年 1-2 月无计提、收回或转回坏账准备金额。

2014 年无计提、收回或转回坏账准备金额。

2013 年收回或转回坏账准备金额 200,000.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

2013 年

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
孙友法	2,000,000.00	账龄 1-2 年按 10%计提	到期收回	收到货币资金

3、 本期无实际核销的其他应收款情况

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	款项性质	2015.2.28	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台市福山区住房和城乡建设局	农民工保证金	380,000.00	2-3 年	69.33	
		100,000.00	3-4 年	18.24	
蓬莱市财政局	保证金	50,000.00	1 年以内	9.12	
博兴县公共资源交易中心	保证金	10,000.00	1 年以内	1.82	
淄博市淄川区财政局国库科	保证金	6,232.00	1 年以内	1.14	
文登市人民政府采购中心	保证金	1,300.00	1-2 年	0.24	
合计	/	547,532.00	/	99.89	

单位名称	款项性质	2014.12.31	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台市福山区住房和城乡建设局	农民工保证金	380,000.00	2-3 年	65.09	
		100,000.00	3-4 年	17.13	
蓬莱市财政局	保证金	50,000.00	1 年以内	8.57	
山东同力建设项目管理有限公司	保证金	19,000.00	1 年以内	3.25	
应收出口退税	应收出口退税	10,638.52	1 年以内	1.82	
博兴县公共资源交易中心	保证金	10,000.00	1 年以内	1.71	
合计	/	569,638.52	/	97.58	

单位名称	款项性质	2013.12.31	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台宝迪铜铝业有限公司	往来款	3,854,302.18	1 年以内	70.80	
财政部	太阳能光电建筑示范财政补助	1,100,000.00	1 年以内	20.21	
烟台市福山区住房和城乡建设局	农民工保证金	380,000.00	1-2 年	6.98	
		100,000.00	2-3 年	1.84	
中国石油天然气股份有限公司烟台分公司	往来款	8,320.83	1 年以内	0.15	
文登市人民政府采购中心	保证金	1,300.00	1 年以内	0.02	
合计	/	5,443,923.01	/	100.00	

6、 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2013.12.31	期末账龄	预计收取的时间、 金额及依据
财政部	太阳能光电建筑应用示范	1,100,000.00	1 年以内	2014 年 8 月
合计	/	1,100,000.00	/	/

7、 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(六) 存货

项目	2015.2.28			2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	1,208,779.41		1,208,779.41	1,125,421.21		1,125,421.21	905,233.19		905,233.19
在产品	111,372.75		111,372.75	60,455.70		60,455.70			
库存商品	27,289.60		27,289.60	27,289.60		27,289.60	14,023.51		14,023.51
自制半成品	4,617.27		4,617.27	4,399.09		4,399.09			
合计	1,352,059.03	-	1,352,059.03	1,217,565.60		1,217,565.60	919,256.70		919,256.70

(七) 其他流动资产

项目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
待抵扣进项税	669,955.36	598,156.87	556,142.62
合计	669,955.36	598,156.87	556,142.62

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

2013 年

项目	房屋及建筑物 构筑物	光伏电站	机器设备	运输设备	电子设备 其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额			87,470.09	144,149.00	11,286.33	242,905.42
(2) 本期增加金额		5,403,141.00	861,727.70		11,589.74	6,276,458.44
—购置			861,727.70		11,589.74	873,317.44
—在建工程转 入		5,403,141.00				5,403,141.00
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额		5,403,141.00	949,197.79	144,149.00	22,876.07	6,519,363.86
2. 累计折旧						
(1) 年初余额			5,835.32	12,563.32	1,222.11	19,620.75
(2) 本期增加金额			30,384.30	27,388.32	6,102.33	63,874.95
—计提			30,384.30	27,388.32	6,102.33	63,874.95
(3) 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物 构筑物	光伏电站	机器设备	运输设备	电子设备 其他设备	合计
—处置或报废						
(4) 期末余额			36,219.62	39,951.64	7,324.44	83,495.70
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值		5,403,141.00	912,978.17	104,197.36	15,551.63	6,435,868.16
(2) 年初账面价值			81,634.77	131,585.68	10,064.22	223,284.67

2014 年

项目	房屋及建筑物 构筑物	光伏电站	机器设备	运输设备	电子设备其 他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额		5,403,141.00	949,197.79	144,149.00	22,876.07	6,519,363.86
(2) 本期增加金额	27,348,232.91		687,362.84	150,427.14	296,072.91	28,482,095.80
—购置			687,362.84	150,427.14	296,072.91	1,133,862.89
—在建工程转入	27,348,232.91					27,348,232.91
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	27,348,232.91	5,403,141.00	1,636,560.63	294,576.14	318,948.98	35,001,459.66
2. 累计折旧						
(1) 年初余额			36,219.62	39,951.64	7,324.44	83,495.70
(2) 本期增加金额		256,649.17	124,103.48	32,151.84	17,968.71	430,873.20
—计提		256,649.17	124,103.48	32,151.84	17,968.71	430,873.20
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额		256,649.17	160,323.10	72,103.48	25,293.15	514,368.90
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	27,348,232.91	5,146,491.83	1,476,237.53	222,472.66	293,655.83	34,487,090.76
(2) 年初账面价值		5,403,141.00	912,978.17	104,197.36	15,551.63	6,435,868.16

2015 年 1-2 月

项目	房屋及建筑物 构筑物	光伏电站	机器设备	运输设备	电子设备其 他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	27,348,232.91	5,403,141.00	1,636,560.63	294,576.14	318,948.98	35,001,459.66
(2) 本期增加金额			66,666.66		4,658.12	71,324.78
—购置			66,666.66		4,658.12	71,324.78
—在建工程转入						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	27,348,232.91	5,403,141.00	1,703,227.29	294,576.14	323,607.10	35,072,784.44
2. 累计折旧						
(1) 年初余额		256,649.17	160,323.10	72,103.48	25,293.15	514,368.90
(2) 本期增加金额	216,506.84	42,532.89	28,758.67	6,946.44	10,811.87	305,556.71
—计提	216,506.84	42,532.89	28,758.67	6,946.44	10,811.87	305,556.71
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	216,506.84	299,182.06	189,081.77	79,049.92	36,105.02	819,925.61
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	27,131,726.07	5,103,958.94	1,514,145.52	215,526.22	287,502.08	34,252,858.83
(2) 年初账面价值	27,348,232.91	5,146,491.83	1,476,237.53	222,472.66	293,655.83	34,487,090.76

2、 无暂时闲置的固定资产

3、 无通过融资租赁租入的固定资产

4、 无通过经营租赁租出的固定资产

5、 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
1 号组装车间	6,266,129.33	办理中
2 号组装车间	6,380,638.69	办理中
科研中心	9,589,939.50	办理中

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2015.2.28			2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
组装车间							12,293,654.86		12,293,654.86
科研中心							6,825,760.80		6,825,760.80
加工车间	1,543,514.25		1,543,514.25	1,543,514.25		1,543,514.25	1,402,770.24		1,402,770.24
构筑物							4,430,939.69		4,430,939.69
合计	1,543,514.25		1,543,514.25	1,543,514.25		1,543,514.25	24,953,125.59		24,953,125.59

2、重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2012.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减 少金额	2013.12.31	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
光伏电站	6,677,478.00		5,403,141.00	5,403,141.00			81	100%				自筹、补助
加工车间	13,000,000.00	1,242,526.24	160,244.00			1,402,770.24	11	10%				自筹
组装车间	13,000,000.00	9,218,307.98	3,075,346.88			12,293,654.86	95	95%				自筹
科研中心	10,000,000.00	4,596,829.58	2,228,931.22			6,825,760.80	68	70%				自筹
构筑物	5,000,000.00		4,430,939.69			4,430,939.69	89	90%				自筹
合计	47,677,478.00	15,057,663.80	15,298,602.79	5,403,141.00		24,953,125.59	64					

项目名称	预算数	2013.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减 少金额	2014.12.31	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
加工车间	13,000,000.00	1,402,770.24	140,744.01			1,543,514.25	12	15%				自筹
组装车间	13,000,000.00	12,293,654.86	454,032.35	12,747,687.21			98	100%				自筹
科研中心	10,000,000.00	6,825,760.80	2,840,704.89	9,666,465.69			97	100%				自筹
构筑物	5,000,000.00	4,430,939.69	503,140.32	4,934,080.01			99	100%				自筹
合计	41,000,000.00	24,953,125.59	3,938,621.57	27,348,232.91		1,543,514.25	70					

项目名称	预算数	2014.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2015.2.28	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
加工车间	13,000,000.00	1,543,514.25				1,543,514.25	12	15%				自筹
合计	13,000,000.00	1,543,514.25				1,543,514.25						

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

2013 年

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	14,018,300.00	14,018,300.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	14,018,300.00	14,018,300.00
2. 累计摊销		
(1) 年初余额	303,729.83	303,729.83
(2) 本期增加金额	280,366.00	280,366.00
—计提	280,366.00	280,366.00
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	584,095.83	584,095.83
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	13,434,204.17	13,434,204.17
(2) 年初账面价值	13,714,570.17	13,714,570.17

2014 年

项目	土地使用权	商标权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	14,018,300.00		14,018,300.00
(2) 本期增加金额		33,600.00	33,600.00
—购置		33,600.00	33,600.00
—内部研发			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	14,018,300.00	33,600.00	14,051,900.00
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	584,095.83		584,095.83
(2) 本期增加金额	280,365.96	1,680.00	282,045.96
—计提	280,365.96	1,680.00	282,045.96

项目	土地使用权	商标权	合计
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	864,461.79	1,680.00	866,141.79
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	13,153,838.21	31,920.00	13,185,758.21
(2) 年初账面价值	13,434,204.17		13,434,204.17

2015 年 1-2 月

项目	土地使用权	商标权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	14,018,300.00	33,600.00	14,051,900.00
(2) 本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	14,018,300.00	33,600.00	14,051,900.00
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	864,461.79	1,680.00	866,141.79
(2) 本期增加金额	46,727.66	560.00	47,287.66
—计提	46,727.66	560.00	47,287.66
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	911,189.45	2,240.00	913,429.45
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	13,107,110.55	31,360.00	13,138,470.55
(2) 年初账面价值	13,153,838.21	31,920.00	13,185,758.21

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十一) 递延所得税资产

项目	2015.2.28		2014.12.31		2013.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,332.50	4,333.13	19,421.50	4,855.38		
合计	17,332.50	4,333.13	19,421.50	4,855.38		

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
1 年以内（含 1 年）	1,087,043.51	2,180,958.62	1,755,310.95
1-2 年（含 2 年）	86,138.00	120,238.00	7,680.00
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	1,173,181.51	2,301,196.62	1,762,990.95

2、 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

应付对象	2015.2.28	占应付款期末余额合计数的比例
烟台市震海照明工程有限公司	318,744.91	27.17
烟台大方轻质建材有限责任公司	150,000.00	12.79
扬州鑫明灯业制造有限公司	100,064.90	8.53
烟台鼎烨建筑装饰公司	89,356.00	7.62
江苏欧力特能源科技有限公司	80,660.00	6.88
合计	738,825.81	62.99

应付对象	2014.12.31	占应付款期末余额合计数的比例
烟台大方轻质建材有限公司	521,800.00	22.68
烟台市震海照明工程有限公司	362,580.82	15.76
烟台晟华实业有限公司	200,000.00	8.69
烟台鼎烨建筑装饰公司	139,356.00	6.06
烟台隆威网络通讯工程有限公司	131,442.00	5.71
合计	1,355,178.82	58.90

应付对象	2013.12.31	占应付款期末余额合计数的比例
烟台德润建筑有限公司第一分公司	600,000.00	34.03
唐山宏信工贸有限公司	583,633.60	33.10
山东泰岱光伏科技有限公司	127,730.50	7.25
鹤壁佳多科工贸有限责任公司	90,000.00	5.10

应付对象	2013.12.31	占应付款期末余额 合计数的比例
扬州鑫明灯业制造有限公司	87,634.00	4.97
合计	1,488,998.10	84.45

3、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	2015.2.28	未偿还或结转的原因
深圳科士达科技股份有限公司	75,000.00	质量保证金
合计	75,000.00	/

(十三) 预收款项

1、 预收款项列示：

项目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
1 年以内（含 1 年）		10,000.00	600.00
1 年以上			
合 计		10,000.00	600.00

2、 按预收对象归集的期末余额前五名的预收款情况

预收对象	2014.12.31	占预收款期末余额 合计数的比例
玲珑集团有限公司	10,000.00	100%
合计	10,000.00	100%

预收对象	2013.12.31	占预收款期末余额 合计数的比例
济南加州光电科技有限公司	600.00	100%
合计	600.00	100%

3、 无账龄超过一年的重要预收款项。

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

2013 年

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
短期薪酬		757,652.01	757,652.01	
离职后福利-设定提存计划		100,013.88	100,013.88	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		857,665.89	857,665.89	

2014 年

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬		879,509.99	823,842.10	55,667.89
离职后福利-设定提存计划		128,997.05	128,997.05	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		1,008,507.04	952,839.15	55,667.89

2015 年 1-2 月

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.2.28
短期薪酬	55,667.89	273,550.91	235,028.96	94,189.84
离职后福利-设定提存计划		34,577.83	34,577.83	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	55,667.89	308,128.74	269,606.79	94,189.84

2、 短期薪酬列示

2013 年

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		690,862.62	690,862.62	
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		47,901.39	47,901.39	
其中：医疗保险费		36,847.22	36,847.22	
工伤保险费		5,790.28	5,790.28	
生育保险费		5,263.89	5,263.89	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		18,888.00	18,888.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计		757,652.01	757,652.01	

2014 年

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		817,726.66	762,058.77	55,667.89
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		61,783.33	61,783.33	
其中：医疗保险费		47,525.35	47,525.35	
工伤保险费		7,468.46	7,468.46	
生育保险费		6,789.52	6,789.52	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计		879,509.99	823,842.10	55,667.89

2015 年 1-2 月

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.2.28
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	55,667.89	256,990.16	218,468.21	94,189.84
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		16,560.75	16,560.75	
其中：医疗保险费		12,739.05	12,739.05	
工伤保险费		2,001.84	2,001.84	
生育保险费		1,819.86	1,819.86	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	55,667.89	273,550.91	235,028.96	94,189.84

3、 设定提存计划列示

2013 年

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
基本养老保险		94,749.99	94,749.99	
失业保险费		5,263.89	5,263.89	
合计		100,013.88	100,013.88	

2014 年

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险		122,207.52	122,207.52	
失业保险费		6,789.53	6,789.53	
企业年金缴费				
合计		128,997.05	128,997.05	

2015 年 1-2 月

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.2.28
基本养老保险		32,757.97	32,757.97	
失业保险费		1,819.86	1,819.86	
企业年金缴费				
合计		34,577.83	34,577.83	

(十五) 应交税费

税费项目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
增值税			21,524.21
企业所得税			69,822.07
城市维护建设税			1,390.52
房产税	42,138.19		
土地使用税	95,890.00	143,835.00	258,903.00

税费项目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
教育费附加			595.94
地方教育费附加			397.29
水利建设基金			198.65
代扣税金			127,496.40
印花税		695.90	
合计	138,028.19	144,530.90	480,328.08

(十六) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款：

项目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
1 年以内（含 1 年）	78,680.00	78,680.00	
1 年以上	116,480.00	116,480.00	
合 计	195,160.00	195,160.00	

2、按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

应付对象	2015.2.28	占其他应付款期末余额 合计数的比例
烟台宝迪铜铝业有限公司	195,160.00	100%
合 计	195,160.00	100%

应付对象	2014.12.31	占其他应付款期末余额 合计数的比例
烟台宝迪铜铝业有限公司	195,160.00	100%
合 计	195,160.00	100%

3、账龄超过一年的重要的其他应付款

项目	2015.2.28	未偿还或结转的原因
烟台宝迪铜铝业有限公司	116,480.00	计提租赁费用暂未支付

项目	2014.12.31	未偿还或结转的原因
烟台宝迪铜铝业有限公司	116,480.00	计提租赁费用暂未支付

(十七) 递延收益

2013 年

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31	形成原因
政府补助		3,860,000.00		3,860,000.00	
合 计		3,860,000.00		3,860,000.00	/

2014 年

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	形成原因
政府补助	3,860,000.00		383,000.02	3,476,999.98	
合计	3,860,000.00		383,000.02	3,476,999.98	/

2015 年 1-2 月

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.2.28	形成原因
政府补助	3,476,999.98		30,500.00	3,446,499.98	
合计	3,476,999.98		30,500.00	3,446,499.98	/

涉及政府补助的项目：

2013 年

负债项目	2012.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2013.12.31	与资产相关/与收益相关
太阳能光电建筑应用示范项目		3,660,000.00			3,660,000.00	与资产相关
智能清网型杀虫灯		200,000.00			200,000.00	与收益相关
大功率 LED 植物生长灯政府补助		40,000.00	40,000.00			与收益相关
合计		3,900,000.00	40,000.00		3,860,000.00	

2014 年

负债项目	2013.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2014.12.31	与资产相关/与收益相关
太阳能光电建筑应用示范项目	3,660,000.00		183,000.02		3,476,999.98	与资产相关
智能清网型杀虫灯	200,000.00		200,000.00			与收益相关
合计	3,860,000.00		383,000.02		3,476,999.98	

2015 年 1-2 月

负债项目	2014.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015.2.28	与资产相关/与收益相关
太阳能光电建筑应用示范项目	3,476,999.98		30,500.00		3,446,499.98	与资产相关
合计	3,476,999.98		30,500.00		3,446,499.98	

其他说明：根据财政部 2012 年 11 月 30 日财建[2012]995 号文件《财政部关于下达 2012 年太阳能光电建筑应用示范项目预算的通知》，2012 年补助标准为与建筑物一般结合的其他利用形式及太阳能光电建筑应用集中示范区 5.5 元/瓦。公司太阳能光电建筑应用示范项目的总装机容量为 665.6KW，补助资金为 366 万元，其中 2013 年 1 月 17 日收到 256 万元，2014 年 8 月收到 110 万元。该补助自 2014 年 1 月起分 20 年摊销，每年摊销 183,000 元。

(十八) 股本

2013 年

项目	2012.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2013.12.31
		发行新股	送股	转增	其他	小计	
赵庆伟	30,000,000.00						30,000,000.00
初艳萍	20,000,000.00						20,000,000.00
股份总额	50,000,000.00						50,000,000.00

2014 年

项目	2013.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2014.12.31
		发行新股	送股	转增	其他	小计	
赵庆伟	30,000,000.00				-5,000,000.00	-5,000,000.00	25,000,000.00
初艳萍	20,000,000.00				-10,000,000.00	-10,000,000.00	10,000,000.00
赵一力					15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
刘大勇		1,000,000.00				1,000,000.00	1,000,000.00
杨朝晖		200,000.00				200,000.00	200,000.00
于建敏		100,000.00				100,000.00	100,000.00
邹帛豫		100,000.00				100,000.00	100,000.00
于文珍		100,000.00				100,000.00	100,000.00
张月华		100,000.00				100,000.00	100,000.00
韩文军		70,000.00				70,000.00	70,000.00
赵庆珍		50,000.00				50,000.00	50,000.00
毕海		50,000.00				50,000.00	50,000.00
褚金伟		50,000.00				50,000.00	50,000.00
刘霞		50,000.00				50,000.00	50,000.00
于春晓		50,000.00				50,000.00	50,000.00
赵德军		50,000.00				50,000.00	50,000.00
刘洋男		50,000.00				50,000.00	50,000.00
宋振兰		50,000.00				50,000.00	50,000.00
黄睿		50,000.00				50,000.00	50,000.00
初晓		50,000.00				50,000.00	50,000.00
初冠翰		50,000.00				50,000.00	50,000.00
王楠		50,000.00				50,000.00	50,000.00
宋振波		50,000.00				50,000.00	50,000.00
吕勇		40,000.00				40,000.00	40,000.00
王一因		40,000.00				40,000.00	40,000.00
毛伟宁		30,000.00				30,000.00	30,000.00
季明东		30,000.00				30,000.00	30,000.00
张俊笙		30,000.00				30,000.00	30,000.00
王晓明		30,000.00				30,000.00	30,000.00
王培蓓		25,000.00				25,000.00	25,000.00
冯凌祥		20,000.00				20,000.00	20,000.00
尹爱东		20,000.00				20,000.00	20,000.00
初艳芳		20,000.00				20,000.00	20,000.00

项目	2013.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2014.12.31
		发行新股	送股	转增	其他	小计	
朱翠霞		15,000.00				15,000.00	15,000.00
合计	50,000,000.00	2,620,000.00				2,620,000.00	52,620,000.00

2015 年 1-2 月

项目	2014.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2015.2.28
		发行新股	送股	转增	其他	小计	
股份总额	52,620,000.00						52,620,000.00

其他说明：

1、2014 年 5 月，赵庆伟将其所持 500 万股转让给赵一力，初艳萍将其所持 1000 万股转让给赵一力。

2、2014 年 4 月 15 日，公司第二次临时股东大会通过《金尚新能源科技股份有限公司增资扩股议案》，公司注册资本由 5000 万元增加至 5262 万元，新增注册资本由刘大勇、杨朝晖等 31 名股东缴足。截止 2014 年 5 月 26 日，公司已收到募集资金 314.4 万元，其中 262 万作为股本、52.4 万元作为资本公积。上述出资已经烟台天陆新有限责任会计师事务所验证并出具烟天陆新会验字[2014]第 9 号《验资报告》。

3、2015 年 1-2 月，公司股份和股东未发生变化。

(十九) 资本公积

2014 年

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
股本溢价		524,000.00		524,000.00
合计		524,000.00		524,000.00

2015 年 1-2 月

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.2.28
股本溢价	524,000.00			524,000.00
合计	524,000.00			524,000.00

其他说明：2014 年 5 月，公司以每股 1.2 元价格向 31 名新股东发行 262 万股，共计募集资金 314.4 万元，其中 52.4 万元作为资本公积。

(二十) 未分配利润

项 目	2015. 2.28	2014.12.31	2013.12.31
调整前上期末未分配利润	-1,068,498.43	-861,027.14	-815,844.72
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	-1,068,498.43	-861,027.14	-815,844.72
加：本期净利润	-722,172.70	-207,471.29	-45,182.42

项 目	2015. 2.28	2014.12.31	2013.12.31
减：提取法定盈余公积			
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	-1,790,671.13	-1,068,498.43	-861,027.14

(二十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-2 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,050.66	177,377.43	4,836,331.20	3,289,234.23	5,583,886.89	3,749,442.13
其他业务			391,132.90	99,771.32	208,929.17	200,626.89
合计	187,050.66	177,377.43	5,227,464.10	3,389,005.55	5,792,816.06	3,950,069.02

2、 主营业务（分产品）

项 目	2015 年 1-2 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
太阳能路灯	50,256.41	39,887.29	1,715,726.50	1,289,004.11	3,662,805.99	2,287,347.80
频振式(太阳能)杀虫灯	26,548.67	20,833.06	2,723,662.28	1,600,892.86	1,857,545.16	1,375,593.89
光伏发电	28,059.26	42,532.86	267,576.29	291,486.13		
配件等	82,186.32	74,124.22	129,366.13	107,851.13	63,535.74	86,500.44
合 计	187,050.66	177,377.43	4,836,331.20	3,289,234.23	5,583,886.89	3,749,442.13

3、 公司前五名客户的营业收入情况

2015 年 1-2 月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
福山区高疃镇政府	53,931.62	28.83
海阳市郭城镇迎驾山村民委员会	40,598.29	21.70
海阳市郭城镇松树村村委会	29,753.80	15.91
海阳市郭城镇柳树村村委会	22,435.90	12.00
玲珑集团有限公司	10,871.79	5.81
合计	157,591.40	84.25

2014 年

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
烟台市福山区门楼镇政府	830,769.23	15.89
烟台市福山区高疃镇政府	575,042.72	11.00
栖霞市农业局	565,132.74	10.81
蓬莱市农业局	530,973.45	10.16

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
广饶县林业局	291,681.42	5.58
合计	2,793,599.56	53.44

2013 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
烟台市福山高疃镇人民政府	2,520,800.86	43.52
招远市蚕庄镇人民政府	950,942.82	16.42
烟台市牟平区农业局	601,442.48	10.38
济南市农业局	428,495.57	7.40
龙口市农业综合开发办公室	379,774.54	6.55
合计	4,881,456.27	84.27

(二十二) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
营业税	42.00	10,032.00	24,447.00
城市维护建设税	2.94	1597.12	4,399.98
教育费附加	1.26	684.47	1,885.71
地方教育费附加		456.31	1,257.14
水利建设基金		228.17	628.56
合计	46.20	12,998.07	32,618.39

(二十三) 销售费用

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
广告及推广宣传费		86,199.41	131,195.29
职工薪酬	49,485.10	129,427.03	63,342.00
差旅费		34,893.40	30,987.00
招标投标费		24,192.00	28,917.50
社会保险	15,271.34	38,096.79	19,837.67
办公费	1,496.00	3,065.78	5,648.00
业务招待费		7,513.00	1,070.00
运输费用	2,988.00	27,313.06	948.50
其他	282.38	7,221.17	7,598.00
合计	69,522.82	357,921.64	289,543.96

(二十四) 管理费用

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	165,923.69	387,884.66	281,007.30
折旧费用	207,416.11	28,129.04	41,926.95
无形资产摊销	47,287.66	282,045.96	280,366.00
业务招待费		15,381.00	24,145.00
差旅费		49,373.60	24,819.00
聘请中介机构费	46,000.00	143,396.23	20,000.00

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
研发费用	37,945.13	307,333.91	288,754.78
水电办公费	20,623.65	170,391.85	55,683.42
税金	138,028.19	462,893.20	260,191.50
社会保险	27,499.50	63,193.63	57,378.50
车辆费用	4,640.00	74,431.19	74,397.30
其他		44,770.00	105,779.20
合计	695,363.93	2,029,224.27	1,514,448.95

其他说明：其他包括租赁费、保险费、工会经费、职工教育经费、质检费、认证费等。

(二十五) 财务费用

类别	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			223,684.27
减：利息收入	1,265.75	6,371.74	53,918.55
汇兑损益		-526.29	379.63
手续费	245.48	5,362.98	1,953.64
合计	-1,020.27	-1,535.05	172,098.99

(二十六) 资产减值损失

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-2,089.00	19,421.50	-200,000.00
合计	-2,089.00	19,421.50	-200,000.00

(二十七) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计						
其中：固定资产处置利得						
无形资产处置利得						
债务重组利得						
非货币性资产交换利得						
接受捐赠						
政府补助	30,500.00	416,000.02	40,000.00		233,000.00	40,000.00
无法支付应付款项			602.90			602.90
合计	30,500.00	416,000.02	40,602.90		233,000.00	40,602.90

计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
科技补助			40,000.00	与收益相关

补助项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
科技成果奖		10,000.00		与收益相关
专利补贴		3,000.00		与收益相关
项目补助		200,000.00		与收益相关
海外市场开拓资金		20,000.00		与收益有关
可再生能源建筑应用专项资金	30,500.00	183,000.02		与资产相关
合计	30,500.00	416,000.02	40,000.00	/

(二十八) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计						
其中：固定资产处置损失						
无形资产处置损失						
债务重组损失						
非货币性资产交换损失						
对外捐赠		39,650.00			39,650.00	
滞纳金		60.00			60.00	
合计		39,710.00			39,710.00	

(二十九) 所得税费用

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用		9,044.81	69,822.07
递延所得税调整	522.25	-4,855.38	50,000.00
合计	522.25	4,189.43	119,822.07

(三十) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
财政补贴		13,000.00	240,000.00
利息收入	1,265.75	6,371.74	53,918.55
往来款	221,376.52	64,596.10	76,823.64
合 计	222,642.27	83,967.84	370,742.19

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
销售费用现金支出	4,766.38	190,391.82	206,364.29
管理费用现金支出	59,164.60	718,486.07	246,335.92
财务费用现金支出	245.48	4,836.69	2,712.90

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
票据贴现利息			223,684.27
支付往来款、代垫款	185,738.00	65,167.56	107,533.23
合 计	249,914.46	978,882.14	786,630.61

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
关联方归还借款	160,000.00	11,630,782.18	15,829,217.82
孙友法归还借款			2,000,000.00
合 计	160,000.00	11,630,782.18	17,829,217.82

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
关联方借款	160,000.00	7,660,000.00	19,800,000.00
合 计	160,000.00	7,660,000.00	19,800,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
光电建筑财政补贴		1,100,000.00	2,560,000.00
合 计		1,100,000.00	2,560,000.00

(三十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-722,172.70	-207,471.29	-45,182.42
加：资产减值准备	-2,089.00	19,421.50	-200,000.00
固定资产等折旧	305,556.71	430,873.20	63,874.95
无形资产摊销	47,287.66	282,045.96	280,366.00
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
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）			
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）	522.25	-4,855.38	50,000.00
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）	-134,493.43	-298,308.90	-409,179.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	691,087.31	-1,899,751.91	-2,651,871.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	540,669.47	778,844.85	1,978,198.55
其他			
经营活动产生的现金流量净额	726,368.27	-899,201.97	-933,793.79

补充资料	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
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	2,290,365.45	1,720,347.18	982,186.05
减：现金的年初余额	1,720,347.18	982,186.05	13,059,450.45
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	570,018.27	738,161.13	-12,077,264.40

4、 现金和现金等价物的构成：

项 目	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
一、现 金	2,290,365.45	1,720,347.18	982,186.05
其中：库存现金	81.10	505.87	1,777.20
可随时用于支付的银行存款	2,290,284.35	1,719,841.31	980,408.85
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	2,290,365.45	1,720,347.18	982,186.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(三十二) 所有权或使用权受到限制的资产

无

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的股东全部为自然人股东。

(二) 本公司的子公司情况

无

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
烟台宝迪铜铝业有限公司	本公司股东赵庆伟、初艳萍投资的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
烟台宝迪金属材料有限公司	本公司股东赵一力控股的企业
大连宝迪铜铝业有限公司	本公司股东赵庆伟、初艳萍投资的企业

(五) 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	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
烟台宝迪铜铝业有限公司	采购原材料			80,525.91

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2015 年 1-2 月确认的 租赁费	2014 年确认的租赁费	2013 年确认的租赁费
烟台宝迪铜铝业有限公司	房屋		116,480.00	116,480.00

关联租赁情况说明：

2013 年度和 2014 年度，公司向烟台宝迪铜铝业有限公司租赁经营用房，租赁费每年为 116,480.00 元。

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台宝迪铜铝业有限公司	46,000,000.00	2012.11.14	2015.11.13	是

关联担保情况说明：

2012 年 11 月 14 日，公司与华夏银行股份有限公司烟台南大街支行签订编号为 YT（高抵）20120202《最高额抵押合同》，为烟台宝迪铜铝业有限公司自 2012 年 11 月 14 日至 2015 年 11 月 13 日期间与华夏银行股份有限公司烟台南大街支行发生的债务提供最高额人民币 4600 万元的抵押担保。该担保已于 2014 年 10 月 28 日解除。

5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
烟台宝迪铜铝业有限公司	3,000,000.00	2014.6.11	2014.6.27	
烟台宝迪铜铝业有限公司	60,000.00	2014.6.23	2014.6.27	
烟台宝迪铜铝业有限公司	100,000.00	2014.7.25	2014.7.31	
烟台宝迪铜铝业有限公司	300,000.00	2014.8	2014.8	
烟台宝迪铜铝业有限公司	200,000.00	2014.9	2014.9	
烟台宝迪铜铝业有限公司	60,000.00	2015.1	2015.1	
烟台宝迪铜铝业有限公司	100,000.00	2015.2	2015.2	
拆出				
烟台宝迪铜铝业有限公司	1,000,000.00	2013.3.1	2013.5.30	
烟台宝迪铜铝业有限公司	10,800,000.00	2013.3.16	2013.9.18	
烟台宝迪铜铝业有限公司	6,000,000.00	2013.9.18	2014.5.27	
烟台宝迪铜铝业有限公司	2,000,000.00	2013.9.27	2014.5.31	
烟台宝迪铜铝业有限公司	3,000,000.00	2014.10	2014.10	
烟台宝迪铜铝业有限公司	300,000.00	2014.11	2014.11	
烟台宝迪铜铝业有限公司	700,000.00	2014.12	2014.12	

6、 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-2 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
烟台宝迪铜铝业有限公司	采购设备		246,474.46	

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2015.2.28		2014.12.31		2013.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据							
	烟台宝迪铜铝业有限公司	50,000.00		1,460,000.00			
其他应收款							
	烟台宝迪铜铝业有限公司					3,854,302.18	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2015.2.28	2014.12.31	2013.12.31
其他应付款				
	烟台宝迪铜铝业有限公司	195,160.00	195,160.00	

(七) 关联方承诺

无

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

无

九、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）		233,000.00	40,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-39,710.00	602.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额			-10,150.73
少数股东权益影响额			

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
合计		193,290.00	30,452.17

对非经常性损益项目的其他说明：

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
计入当期损益的政府补助--太阳能光电建筑应用示范财政补助	30,500.00	183,000.02	

说明：太阳能光电建筑应用示范项目由财政部补助，按 5.5 元/瓦定额补助，共计 366 万元，按 20 年分摊，2014 年分摊 183,000.02 元，2015 年 1-2 月分摊 30,500 元，计入营业外收入，作为经常性损益。

(二) 净资产收益率及每股收益：

2015 年 1-2 月

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	-1.40	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.40	-0.01	-0.01

2014 年

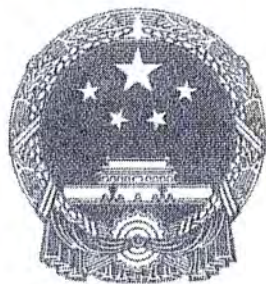
报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.41	-0.0040	-0.0040
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.79	-0.0078	-0.0078

2013 年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	-0.09	-0.0009	-0.0009
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.15	-0.0015	-0.0015

金尚新能源科技股份有限公司

二〇一五年三月十三日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201404090024

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区西藏中路201号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2014年04月05日

证书序号: NO. 017271

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号四楼

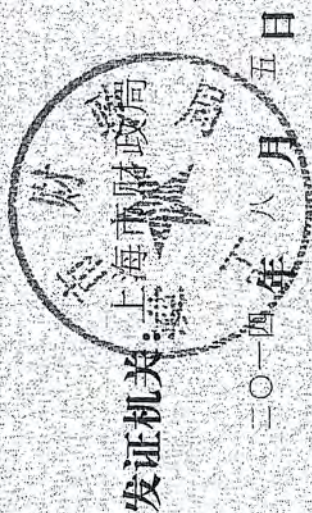
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 310000006

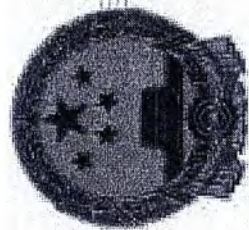
注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000) 26 号 (沪财企[2010]82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期: 2010 年 12 月 31 日)



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000124

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一五年七月

证书有效期至: 二〇一五年七月十九日

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

同意登记
Agree to allow to be transferred

转出单位
CPA
姓名
王立信
身份证号
110102197207150034
转出日期
2013年3月13日
转入单位
CPA
姓名
王立信
身份证号
110102197207150034
转入日期
2013年3月13日

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

同意登记
Agree to allow to be transferred

转出单位
CPA
姓名
王立信
身份证号
110102197207150034
转出日期
2013年3月13日
转入单位
CPA
姓名
王立信
身份证号
110102197207150034
转入日期
2013年3月13日

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.

北京注册会计师协会
2013年12月

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.

北京注册会计师协会
2013年12月

注册会计师
Certified Public Accountant

姓名
王立信
性别
男
出生日期
1972-07-15
工作单位
北京中天华正会计师事务所
身份证号
110102197207150034
执业证书号
110102197207150034

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

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.

北京注册会计师协会
2010年12月

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.

北京注册会计师协会
2011年12月

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.

北京注册会计师协会
2012年12月

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.

北京注册会计师协会
2013年12月

注册会计师
Certified Public Accountant

姓名
王立信
性别
男
出生日期
1972-07-15
工作单位
北京中天华正会计师事务所
身份证号
110102197207150034
执业证书号
110102197207150034

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012.12.23

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



03.03.11

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

同意转出

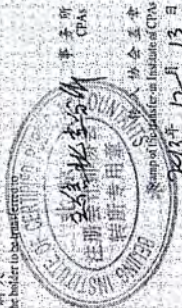
Agree the holder to be transferred from



2013年12月24日

同意转入

Agree the holder to be transferred to



2013年12月13日

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

同意转出

Agree the holder to be transferred from

转出所
CPAs

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

同意转入

Agree the holder to be transferred to

转入所
CPAs

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



姓名 孙彦民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-10-16
Date of birth
工作单位 河南立信兴豫会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 410104711016201
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



410000040001

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 1994-12-24
Date of Issuance