

重庆辉腾能源股份有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—9 页
(一) 资产负债表 (资产)	第 4 页
(二) 资产负债表 (负债和所有者权益)	第 5 页
(三) 利润表	第 6 页
(四) 现金流量表	第 7 页
(五) 合并所有者权益变动表	第 8 页
(六) 母公司所有者权益变动表	第 9 页
三、财务报表附注	第 10—55 页

审 计 报 告

天健审〔2018〕8-82号

重庆辉腾能源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆辉腾能源股份有限公司(以下简称辉腾能源公司)财务报表,包括2016年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016年度、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,公允反映了辉腾能源公司2016年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度、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,我们独立于辉腾能源公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

辉腾能源公司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，管理层负责评估辉腾能源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算辉腾能源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辉腾能源公司的财务报告过程。

四、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所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致辉腾能源公司不能持续经营。

（五）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。

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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年二月一日



资产负债表（资产）

会企01表

编制单位：重庆辉腾能源股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释 号	2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	10,113,893.38	9,074,334.53	5,527,937.79	5,501,430.16
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	2	33,732,102.20	33,715,837.20	6,851,518.87	6,820,994.87
预付款项	3	1,316,815.38	1,311,103.87	470,746.00	470,746.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	4	630,885.35	612,235.35	1,123,534.95	320,382.65
存货	5	12,506,135.15	12,454,856.69	32,857,489.65	32,857,489.65
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	6	5,282.17		2,277,041.78	2,276,244.94
流动资产合计		58,305,113.63	57,168,367.64	49,108,269.04	48,247,288.27
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			2,000,000.00		1,980,000.00
投资性房地产					
固定资产	7	3,154,330.80	3,154,330.80	2,214,267.08	2,213,234.44
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	8			199.44	199.44
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	9	956,543.36	956,543.36	246,375.13	246,375.13
其他非流动资产					
非流动资产合计		4,110,874.16	6,110,874.16	2,460,841.65	4,439,809.01
资产总计		62,415,987.79	63,279,241.80	51,569,110.69	52,687,097.28

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

法定代表人：

印正

主管会计工作的负责人：

印芳

会计机构负责人：

印春

资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：重庆辉腾能源股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释 号	2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	10	9,200,000.00	9,200,000.00		
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	11	3,706,747.24	3,674,593.56	5,628,527.12	5,603,787.12
预收款项	12	354,450.00	309,450.00	11,304,845.01	11,304,845.01
应付职工薪酬	13	668,950.80	666,350.80	567,699.44	567,699.44
应交税费	14	3,574,629.39	3,574,513.44	1,649,832.01	1,649,832.01
应付利息					
应付股利					
其他应付款	15	1,500,901.93	2,192,070.12	4,186,966.49	4,966,966.49
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	16	268,249.50	268,249.50	260,357.26	260,357.26
其他流动负债					
流动负债合计		19,273,928.86	19,885,227.42	23,598,227.33	24,353,487.33
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	17	206,509.73	206,509.73	474,759.23	474,759.23
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债	18	4,227,061.36	4,227,061.36	980,676.07	980,676.07
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		4,433,571.09	4,433,571.09	1,455,435.30	1,455,435.30
负债合计		23,707,499.95	24,318,798.51	25,053,662.63	25,808,922.63
股东权益：					
股本	19	15,200,000.00	15,200,000.00	15,200,000.00	15,200,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	20	18,271,979.39	18,274,372.63		
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	21	548,607.07	548,607.07	1,167,817.46	1,167,817.46
一般风险准备					
未分配利润	22	4,687,901.38	4,937,463.59	10,131,457.87	10,510,357.19
归属于母公司所有者权益合计		38,708,487.84		26,499,275.33	
少数股东权益				16,172.73	
所有者权益合计		38,708,487.84	38,960,443.29	26,515,448.06	26,878,174.65
负债和所有者权益总计		62,415,987.79	63,279,241.80	51,569,110.69	52,687,097.28

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表
单位:人民币元

编制单位:重庆辉腾能源股份有限公司

项 目	注释 号	2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	72,015,928.22	72,015,928.22	56,121,329.71	56,121,329.71
减: 营业成本	1	45,554,833.48	45,554,833.48	38,371,124.64	38,371,124.64
税金及附加	2	270,913.65	270,697.70	358,364.80	358,364.80
销售费用	3	5,756,835.41	5,754,235.41	3,028,817.11	3,028,817.11
管理费用	4	7,089,070.62	7,007,115.24	3,806,384.02	3,725,806.64
财务费用	5	93,350.65	126,540.74	30,727.89	95,779.16
资产减值损失	6	1,394,448.22	1,578,594.60	-49,990.40	-157,627.78
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)					
净敞口套期损益 (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)	7	-850.00	-850.00	17,653.85	17,653.85
其他收益	8	2,769,450.00	2,769,450.00		
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		14,625,076.19	14,492,511.05	10,593,555.50	10,716,718.99
加: 营业外收入	9	4,912.00	4,912.00	437,250.00	437,250.00
减: 营业外支出	10	78,462.65	76,668.65	49,436.96	49,436.96
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		14,551,525.54	14,420,754.40	10,981,368.54	11,104,532.03
减: 所得税费用	11	2,338,485.76	2,338,485.76	1,683,360.20	1,683,360.20
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,213,039.78	12,082,268.64	9,298,008.34	9,421,171.83
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,213,039.78	12,082,268.64	9,298,008.34	9,421,171.83
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. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		1,434.03		-1,231.64	
2. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,211,605.75		9,299,239.98	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于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导致的变动					
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所享有的份额					
(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所享有的份额					
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					
六、综合收益总额		12,213,039.78	12,082,268.64	9,298,008.34	9,421,171.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,211,605.75		9,299,239.98	
归属于少数股东的综合收益总额		1,434.03		-1,231.64	
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益		0.80	0.80		
(二) 稀释每股收益		0.80	0.80		

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位:重庆辉腾能源股份有限公司

注 释 号	2017年年度		2016年年度	
	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	43,533,711.89	43,488,711.89	76,121,225.47	76,121,225.47
收到的税费返还	7,576,212.67	6,488,443.30	5,731,912.54	5,996,965.43
收到其他与经营活动有关的现金	51,109,924.56	49,977,155.19	81,853,138.01	82,118,190.90
经营活动现金流入小计	34,439,522.43	34,388,293.73	65,661,049.00	65,661,049.00
购买商品、接受劳务支付的现金	4,453,570.05	4,407,428.28	3,051,532.12	3,002,969.68
支付给职工以及为职工支付的现金	4,705,601.71	4,705,601.71	3,403,023.84	3,403,023.84
支付的各项税费	10,096,653.62	10,074,305.94	14,413,781.79	14,749,234.89
支付其他与经营活动有关的现金	53,695,347.81	53,575,629.66	86,529,386.75	86,816,277.41
经营活动现金流出小计	-2,585,423.25	-3,598,474.47	-4,676,248.74	-4,698,086.51
经营活动产生的现金流量净额				
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,879,765.06	1,879,765.06	1,797,533.51	1,797,533.51
投资支付的现金	20,000.00	20,000.00		
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	1,899,765.06	1,899,765.06	1,797,533.51	1,797,533.51
投资活动产生的现金流量净额	-1,899,765.06	-1,899,765.06	-1,797,533.51	-1,797,533.51
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	9,200,000.00	9,200,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
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	9,200,000.00	9,200,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
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	128,856.10	128,856.10	109,862.50	109,862.50
筹资活动产生的现金流量净额	9,071,143.90	9,071,143.90	9,890,137.50	9,890,137.50
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	4,585,955.59	3,572,904.37	3,416,355.25	3,394,517.48
加:期初现金及现金等价物余额	5,527,937.79	5,501,430.16	2,111,582.54	2,106,912.68
六、期末现金及现金等价物余额	10,113,893.38	9,074,334.53	5,527,937.79	5,501,430.16

法定代表人: 况正华

主管会计工作的负责人: 郭利华

会计机构负责人: 邓明

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项	2017年度										2016年度									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	专项储备	其他权益工具	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	专项储备	其他权益工具	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	专项储备
一、上年期末余额	15,200,000.00							15,200,000.00							15,200,000.00					
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	15,200,000.00							15,200,000.00							15,200,000.00					
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																				
(一) 综合收益总额																				
(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的资本																				
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. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本																				
2. 盈余公积转增资本																				
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	15,200,000.00							15,200,000.00							15,200,000.00					

法定代表人： 财务总监： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人： 审计之章

重庆辉腾能源股份有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆辉腾能源股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原重庆辉腾光电有限公司（以下简称辉腾有限公司），辉腾有限公司由沈正华、苏莉芳共同以货币资金出资组建，于 2005 年 3 月 4 日在重庆市工商行政管理局九龙坡区分局高新区局登记注册，取得注册号 91500107771761828K 的企业法人营业执照。辉腾有限公司成立时注册资本 108 万元。辉腾有限公司以 2017 年 6 月 30 号为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2017 年 9 月 4 日在重庆市工商行政管理局九龙坡区分局高新区局登记注册，总部位于重庆市九龙坡区。公司现持有统一社会信用代码为 91500107771761828K 的营业执照，注册资本 1,520.00 万元，股份总数 1,520 万股（每股面值 1 元）。

公司属于新能源设备与服务行业。主要经营活动为：太阳能照明系统、光伏并网发电设备的销售，太阳能电池组件、太阳能控制器、充电设备、智能控制设备、照明设备的研发。提供的劳务有工程设计、建设运营、维护及相关技术咨询服务，合同能源管理，节能技术及新能源发电技术咨询与服务，售电业务（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）。本财务报表业经公司 2018 年 2 月 1 日第一届第三次董事会批准对外报出。

本公司将子公司贵州民生节能工程有限公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。



二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有

期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照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。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使

用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

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	金额 100 万元（含 100 万元）以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联往来组合	公司合并范围内关联往来款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	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计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80

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

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十) 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有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的份额确定初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的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的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
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。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
-----	------	---------	--------	---------

通用设备	年限平均法	3-5		20-33.33
运输工具	年限平均法	4		25
专用设备	年限平均法	10		10

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	3

(十六) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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；（2）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。

（十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十八）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售太阳能路灯、分布式光伏系统。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并安装验收完毕，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(十九) 政府补助

1. 2017 年度

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益。与资产相关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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

1) 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。2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 2016 年

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十一) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个

期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售商品、技术服务、建筑安装[注]	17%、11%、6%、3%
营业税	应缴流转税税额	3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
价格调节基金	销售收入	0.1%

注：销售光伏产品按 17%计征增值税、进行技术安装指导及服务收入按 6%计征增值税、建安安装收入营改增之后按 11%计征、营改增之前按照简易办法依照 3%征收率征收增值税。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

公司名称	税率
本公司	15%
巫溪分公司	25%
贵州民生节能工程有限公司	25%

（二）税收优惠

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）规定：自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据企业所得税优惠事项备案表，公司2016年度适用西部大开发减按15%税率征收所得税，2017年度，公司的主营业务未发生改变，暂按15%的企业所得税税率申报纳税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2017年1月1日财务报表数，期末数指2017年12月31日财务报表数，本期数指2017年1-12月。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,005.64	11,015.38
银行存款	10,108,887.74	5,516,922.41
合 计	10,113,893.38	5,527,937.79

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,799,753.32	100.00	2,067,651.12	5.78	33,732,102.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	35,799,753.32	100.00	2,067,651.12	5.78	33,732,102.20

（续上表）

种 类	期初数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,452,671.99	100.00	601,153.12	8.07	6,851,518.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,452,671.99	100.00	601,153.12	8.07	6,851,518.87

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,471,310.16	1,623,565.51	5.00	5,536,337.57	276,816.88	5.00
1-2 年	2,773,898.14	277,389.81	10.00	1,401,692.92	140,169.29	10.00
2-3 年	443,589.02	88,717.80	20.00	293,846.00	58,769.20	20.00
3-4 年	55,956.00	27,978.00	50.00	190,795.50	95,397.75	50.00
4-5 年	25,000.00	20,000.00	80.00			
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00	30,000.00	30,000.00	100.00
小 计	35,799,753.32	2,067,651.12	5.78	7,452,671.99	601,153.12	8.07

(2) 本期计提坏账准备金额 1,557,023.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 90,525.00 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
巫溪县扶贫开发办公室	15,222,380.00	42.52	761,119.00
丹寨县龙泉镇人民政府	2,205,660.00	6.16	111,583.00
麻江县农村综合改革领导小组办公室	2,000,860.00	5.59	100,043.00
锦屏县农村综合改革领导小组办公室	1,486,328.50	4.15	74,316.43
黄平县农村综合改革领导小组办公室	1,409,404.90	3.94	70,470.25
小 计	22,324,633.40	62.36	1,117,531.68

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,316,815.38	100.00		1,316,815.38
合 计	1,316,815.38	100.00		1,316,815.38

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	451,246.00	95.86		451,246.00
1-2 年	19,500.00	4.14		19,500.00
合 计	470,746.00	100.00		470,746.00

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	占预付款项余额的比例 (%)
深圳市鹏诚新能源科技有限公司	437,940.08	33.26
重庆鼎创交通光电有限公司	302,500.50	22.97
重庆雄峰照明工程有限公司	136,811.25	10.39
四川大成新能源照明科技有限公司	131,650.98	10.00
无锡萨科特新能源科技有限公司	86,347.30	6.56
小 计	1,095,250.11	83.18

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	747,743.62	100.00	116,858.27	15.63	630,885.35
合 计	747,743.62	100.00	116,858.27	15.63	630,885.35

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,402,968.00	100.00	279,433.05	19.92	1,123,534.95
合 计	1,402,968.00	100.00	279,433.05	19.92	1,123,534.95

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	647,753.42	32,387.67	5.00	334,221.80	16,711.09	5.00
1-2 年	15,644.00	1,564.40	10.00	1,050.00	105.00	10.00
2-3 年	1,050.00	210.00	20.00	984,400.00	196,880.00	20.00
3-4 年				3,000.00	1,500.00	50.00
4-5 年	3,000.00	2,400.00	80.00	80,296.20	64,236.96	80.00
5 年以上	80,296.20	80,296.20	100.00			
小 计	747,743.62	116,858.27	15.63	1,402,968.00	279,433.05	19.92

(2) 本期计提坏账准备金额-162,574.78 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	622,940.20	310,894.20
往来款	984.70	1,022,073.80
备用金	123,818.72	70,000.00
合 计	747,743.62	1,402,968.00

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
镇宁财政局及镇宁布依族自治县投资基金有限公司	保证金	385,000.00	1 年以内	51.49	19,250.00
安顺市公共资源交易中心	保证金	130,000.00	1 年以内	17.39	6,500.00

重庆高新区开发投资集团有限公司资产经营分公司	保证金	80,296.20	5 年以上	10.74	80,296.20
罗水生	备用金	47,863.00	1 年以内	6.40	2,393.15
罗仲芳	备用金	32,820.00	1 年以内	4.39	1,641.00
小 计		675,979.20		90.41	110,080.35

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	874,183.64		874,183.64	11,679,888.89		11,679,888.89
低值易耗品	80,517.70		80,517.70	103,557.80		103,557.80
自制半成品	375,043.39		375,043.39	184,271.11		184,271.11
产成品	65,934.39		65,934.39			
委托加工物资	40,597.70		40,597.70	89,915.86		89,915.86
发出商品	11,069,858.33		11,069,858.33	20,799,855.99		20,799,855.99
合 计	12,506,135.15		12,506,135.15	32,857,489.65		32,857,489.65

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣税金	5,282.17	2,277,041.78
合 计	5,282.17	2,277,041.78

7. 固定资产

项 目	通用设备	运输工具	专用设备	合 计
账面原值				
期初数	471,051.25	2,759,502.57		3,230,553.82
本期增加金额	133,487.46		1,444,407.81	1,577,895.27
1) 购置	133,487.46			133,487.46
2) 安装验收			1,444,407.81	1,444,407.81

本期减少金额		29,800.00		29,800.00
1) 处置或报废		29,800.00		29,800.00
期末数	604,538.71	2,729,702.57	1,444,407.81	4,778,649.09
累计折旧				
期初数	408,324.42	607,962.32		1,016,286.74
本期增加金额	80,866.66	556,964.89		637,831.55
1) 计提	80,866.66	556,964.89		637,831.55
本期减少金额		29,800.00		29,800.00
1) 处置或报废		29,800.00		29,800.00
期末数	489,191.08	1,135,127.21		1,624,318.29
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	115,347.63	1,594,575.36	1,444,407.81	3,154,330.80
期初账面价值	62,726.83	2,151,540.25		2,214,267.08

8. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	27,980.00	27,980.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	27,980.00	27,980.00
累计摊销		

期初数	27,780.56	27,780.56
本期增加金额	199.44	199.44
计提	199.44	199.44
本期减少金额		
期末数	27,980.00	27,980.00
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
计提		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	199.44	199.44

9. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	2,149,894.39	322,484.16	661,824.79	99,273.72
预计负债	4,227,061.36	634,059.20	980,676.07	147,101.41
合 计	6,376,955.75	956,543.36	1,642,500.86	246,375.13

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	34,615.00	218,761.38
可抵扣亏损	280,555.45	382,726.57
小 计	315,170.45	601,487.95

10. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	1,200,000.00	
抵押借款	5,000,000.00	
质押借款	3,000,000.00	
合 计	9,200,000.00	

11. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	3,706,747.24	5,628,527.12
合计	3,706,747.24	5,628,527.12

12. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收销货款	354,450.00	11,304,845.01
合 计	354,450.00	11,304,845.01

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	567,699.44	4,601,465.70	4,500,214.34	668,950.80
离职后福利—设定提存计划		257,573.16	257,573.16	
合 计	567,699.44	4,859,038.86	4,757,787.50	668,950.80

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	567,699.44	4,363,766.36	4,303,303.14	628,162.66
社会保险费		196,911.20	196,911.20	
其中：医疗保险费		170,158.66	170,158.66	
工伤保险费		21,746.71	21,746.71	

生育保险费		5,005.83	5,005.83	
工会经费		40,788.14		40,788.14
小 计	567,699.44	4,601,465.70	4,500,214.34	668,950.80

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		247,270.20	247,270.20	
失业保险费		10,302.96	10,302.96	
小 计		257,573.16	257,573.16	

14. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,805,187.56	832,914.70
城市维护建设税	11,061.38	54,799.88
教育费附加	4,740.59	25,619.78
所得税	1,733,344.04	699,410.17
其他	20,295.82	37,087.48
合 计	3,574,629.39	1,649,832.01

15. 其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	69,861.21	297,840.49
预提劳务费	1,431,040.72	3,889,126.00
合 计	1,500,901.93	4,186,966.49

16. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	268,249.50	260,357.26
合 计	268,249.50	260,357.26

17. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
购车按揭款	206,509.73	474,759.23
合 计	206,509.73	474,759.23

18. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
维修费	4,227,061.36	980,676.07
合 计	4,227,061.36	980,676.07

(2) 其他说明

预计负债系预估巫溪光伏发电项目质保期后劳务费、维修及设备更换费用等。

19. 股本

(1) 明细情况

投资者名称	2017.12.31	2016.12.31
沈正华	8,968,000.00	9,120,000.00
苏莉芳	5,320,000.00	5,320,000.00
孙小波	760,000.00	760,000.00
罗水生	152,000.00	
合 计	15,200,000.00	15,200,000.00

(2) 其他说明

2017年9月7日，公司以2017年6月30日经审计的净资产33,474,372.63元（其中：实收资本15,200,000.00元，盈余公积1,167,817.46元，未分配利润17,106,555.17元），整体改制为股份有限公司，折合股本15,200,000.00元（股份15,200,000股，每股面值1元），资本公积18,274,372.63元。此次变更业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所审验，并出具《验资报告》（天健验〔2017〕8-52号）；2017年8月22日经公司股东会决议，同意股东沈正华将其持有公司1%（金额为15.2万）的股权转让给罗水生。

20. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
资本溢价	18,271,979.39	
合 计	18,271,979.39	

(2) 其他说明

2017年8月31日，公司收购控股子公司贵州民生节能工程有限公司1%的少数股权，收购对价大于应享受权益部分冲减资本公积2,393.24元，其他详见本财务报表附注合并财务报表股本项目之注释。

21. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
法定盈余公积	548,607.07	1,167,817.46
合 计	548,607.07	1,167,817.46

(2) 其他说明

1)2016年度盈余公积的变动系按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。

2)2017年盈余公积减少系公司以经审计后的截至2017年6月30日的净资产整体变更为股份有限公司，相应转出期初盈余公积1,167,817.46元，2017年盈余公积增加系按母公司2017年7月至12月实现净利润的10%提取法定盈余公积548,607.07元。

22. 未分配利润

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
期初未分配利润	10,131,457.87	1,774,335.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,211,605.75	9,299,239.98
减：提取法定盈余公积	548,607.07	942,117.18
其他	17,106,555.17	
期末未分配利润	4,687,901.38	10,131,457.87

注：详见本财务报表附股本项目注释。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,930,484.18	45,537,359.42	56,095,608.35	38,362,392.99
其他业务	85,444.04	17,474.06	25,721.36	8,731.65
合计	72,015,928.22	45,554,833.48	56,121,329.71	38,371,124.64

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
巫溪县扶贫开发办公室	41,942,962.38	58.24
锦屏县农村综合改革领导小组办公室	7,593,487.15	10.54
黄平县农村综合改革领导小组办公室	3,389,919.67	4.71
岑巩县农村综合改革领导小组办公室	2,076,965.82	2.88
麻江县农村综合改革领导小组办公室	1,993,068.38	2.77
小 计	56,996,403.40	79.14

2) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
巫溪县扶贫办开发办公室	12,670,233.49	22.58
务川仡佬族苗族自治县财政局	5,464,337.63	9.74
从江农村综合改革领导小组办公室	5,363,126.27	9.56
三穗县新农村建设办公室	4,125,760.68	7.35
锦屏县农村综合改革领导小组办公室	3,422,743.59	6.10
小 计	31,046,201.66	55.33

2. 税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	116,893.54	171,976.13

教育费附加	51,375.44	76,970.47
地方教育附加	34,250.90	51,313.63
印花税[注]	63,382.77	6,117.70
车船使用税[注]	3,243.60	496.50
营业税		50,538.83
房产税[注]	1,600.00	
其他	167.40	951.54
合 计	270,913.65	358,364.80

注：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度房产税、车船使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
安装修理费	3,443,057.94	1,085,204.37
职工薪酬	1,506,106.70	972,914.37
差旅费	230,926.16	165,622.98
车辆使用费	130,436.50	128,315.40
折旧费	66,900.64	41,424.96
招待费	26,163.05	54,964.50
运杂费	48,773.42	15,235.25
租赁费	67,678.69	56,276.18
宣传推广费	169,339.92	306,389.28
招投标费	27,235.31	104,776.50
其他	40,217.08	97,693.32
合 计	5,756,835.41	3,028,817.11

4. 管理费用

项 目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	1,912,116.27	1,122,301.94
研发费	2,305,712.05	1,369,285.52
中介服务费	1,429,745.61	260,935.46
折旧费及摊销费	535,165.38	105,777.88
办公费	176,527.91	96,032.46
业务招待费	140,798.89	102,120.65
车辆使用费	80,508.98	106,230.52
差旅费	114,837.22	37,172.54
租赁费	246,389.90	246,935.24
通讯费	12,498.79	17,501.23
税费	3,480.94	6,622.40
长期待摊费		190,107.89
其他	131,288.68	145,360.29
合 计	7,089,070.62	3,806,384.02

5. 财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	116,877.03	99,676.10
减：利息收入	34,799.32	76,070.85
手续费及其他	11,272.94	7,122.64
合 计	93,350.65	30,727.89

6. 资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	1,394,448.22	-49,990.40
合 计	1,394,448.22	-49,990.40

7. 资产处置收益

项 目	2017 年度	2016 年度
处置固定资产损益	-850.00	17,653.85
合 计	-850.00	17,653.85

8. 其他收益

项 目	2017 年度	2016 年度
与经营活动相关补助	2,769,450.00	
合 计	2,769,450.00	

2017 年度计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2017 年度	2016 年度
政府补助		437,250.00
其他	4,912.00	
合 计	4,912.00	437,250.00

(2) 政府补助明细

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
科技创新扶持资金		104,300.00	与收益相关
新兴产业发展引导补贴		221,200.00	与收益相关
优秀企业及法人纳税奖励			与收益相关
税收奖励		110,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金			与收益相关
知识产权专项补助		1,750.00	与收益相关
专利奖励			与收益相关
其他			与收益相关
小 计		437,250.00	

10. 营业外支出

项 目	2017 年度	2016 年度
捐赠支出	2,800.00	30,000.00
存货盘亏	24,204.41	19,436.96
税收滞纳金	1,794.00	
其他	49,664.24	
合 计	78,462.65	49,436.96

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2017 年度	2016 年度
当期所得税	3,048,653.99	1,806,817.44
递延所得税费用	-710,168.23	-123,457.24
合 计	2,338,485.76	1,683,360.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年度	2016 年度
利润总额	14,551,525.54	10,981,368.54
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,178,552.83	1,647,205.28
分子公司适用不同税率的影响	180,282.57	
调整以前期间所得税的影响	-35,559.61	-20,222.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,017.72	23,562.77
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	5,192.25	32,814.21
所得税费用	2,338,485.76	1,683,360.20

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
收到关联方往来款	1,346,166.67	2,291,500.00

收到其他往来款	556,623.10	65,000.00
收到政府补助	2,769,450.00	437,250.00
收到保证金	1,327,002.66	2,481,510.00
其他	1,576,970.24	456,652.54
合计	7,576,212.67	5,731,912.54

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
支付关联方往来款	170,000.00	3,764,057.30
支付其他往来款	571,708.76	3,933,851.18
支付保证金	1,953,090.25	1,950,085.00
日常经营、办公相关费用等支出	5,413,110.73	3,097,475.61
其他	1,988,743.88	1,668,312.70
合计	10,096,653.62	14,413,781.79

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,213,039.78	9,298,008.34
加: 资产减值准备	1,394,448.22	-49,990.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	637,831.55	299,634.31
无形资产摊销	199.44	6,231.68
长期待摊费用摊销		392,349.34
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)	850.00	-17,653.85
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)	116,877.03	99,676.10

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)	-710,168.23	-123,457.24
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)	20,351,354.50	-19,859,039.91
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-28,300,426.33	6,544,469.27
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-8,289,429.21	-1,266,476.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,585,423.25	-4,676,248.74
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	10,113,893.38	5,527,937.79
减: 现金的期初余额	5,527,937.79	2,111,582.54
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	4,585,955.59	3,416,355.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017.12.31	2016.12.31
1) 现金	10,113,893.38	5,527,937.79
其中: 库存现金	5,005.64	11,015.38
可随时用于支付的银行存款	10,108,887.74	5,516,922.41
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	10,113,893.38	5,527,937.79

(四) 其他

1. 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
固定资产	1, 129, 372. 10	抵押借款
合 计	1, 129, 372. 10	

2. 政府补助

2017 年度

项目	本期发生额	列报项目
市场考察补助	45, 000. 00	其他收益
高新技术企业十强奖励	100, 000. 00	其他收益
二郎街道办 16 年产业扶持资金	341, 700. 00	其他收益
重庆市知识产权局专利资助	52, 050. 00	其他收益
2017 年国家中小企业专项资金	210, 000. 00	其他收益
2016 年度科技创新专项资金	360, 900. 00	其他收益
2017 年第一批高成长性企业奖励	100, 000. 00	其他收益
房租返还	66, 300. 00	其他收益
财政局非公党支部奖励	1, 500. 00	其他收益
高成长性企业扶持资金	677, 000. 00	其他收益
专利保险补助	140, 000. 00	其他收益
技术创新专利导航专利补助	50, 000. 00	其他收益
稳增长考核奖励	5, 000. 00	其他收益
科委 2017 年区级研发补助	200, 000. 00	其他收益
16 年重大新产品研发补助	420, 000. 00	其他收益
小 计	2, 769, 450. 00	

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

基本情况

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	
贵州民生节能工程有限公司	贵州	贵州凯里市	工程施工	100.00[注]		投资设立

[注]：2017年8月31日，公司与苏钟明签订股权转让协议，苏钟明将持有贵州民生节能工程有限公司1%的股权以2万元的价格转让给公司。

七、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

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，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，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2017年12月31日，本公司应收账款的62.36%(2016年12月31日：44.28%)；源于余额前五名客户，本公司的信用风险集中。

本公司无应收款项中未逾期且未减值的金额，以及无虽已逾期但未减值的金额。

(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、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

单位: 元

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	9,200,000.00	9,568,996.00	9,568,996.00		
应付账款	3,706,747.24	3,706,747.24	3,706,747.24		
其他应付款	1,500,901.93	1,500,901.93	1,500,901.93		
长期应付款	206,509.73	209,091.33		209,091.33	
一年内到期的非流动负债	268,249.50	278,788.44	278,788.44		
小 计	14,882,408.40	15,264,524.94	15,055,433.61	209,091.33	
(续上表)					
项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	5,628,527.12	5,628,527.12	5,628,527.12		
其他应付款	4,186,966.49	4,186,966.49	4,186,966.49		
长期应付款	474,759.23	487,879.77		487,879.77	
一年内到期的非流动负债	260,357.26	278,788.44	278,788.44		
小 计	10,550,610.10	10,582,161.82	10,094,282.05	487,879.77	

(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

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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2017年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币9,200,000.00元(2016年12月31日:人民币0.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司无外币货币性资产和外币货币性负债,本公司不存在外汇风险。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系
沈正华	股东、实际控制人

2. 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
苏莉芳	股东
孙小波	股东
罗水生	股东
苏钟明	股东

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
沈正华	605,909.72	2016-9-27	2021-9-27	否[注1]
沈正华、苏莉芳、孙小波	9,200,000.00	2017-6-8	2020-6-7	否[注2]

注1：沈正华为本公司在梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司79.90万元按揭购车款提供连带责任保证担保。

注2：沈正华、苏莉芳、孙小波为本公司在重庆农村商业银行九龙坡支行120.00万元、重庆九龙坡民泰村镇银行石桥铺支行300万元借款提供连带责任保证担保；沈正华、苏莉芳为本公司在中国建设银行重庆杨家坪支行500万元借款提供连带责任保证担保。

2. 关联方资金往来情况

关联方	款项内容	2017年度	2016年度
沈正华	收到资金往来款	76,001.12	1,255,000.00
	支付资金往来款	72,200.00	2,406,058.00
苏莉芳[注]	收到资金往来款	1,094,889.71	1,020,000.00
	支付资金往来款	7,800.00	1,122,999.30
孙小波	收到资金往来款		16,500.00
	支付资金往来款		235,000.00
罗水生	收到资金往来款	175,275.84	
	支付资金往来款	90,000.00	
苏钟明	收到资金往来款	20,950.00	15,000.00
	支付资金往来款		

注：报告期内，苏莉芳对贵州民生工程有限公司存在资金占用情况，2016年、2017年分别应收苏莉芳资金占用利息66,507.68元、33,982.03元，本期已收到苏莉芳资金占用利息共计100,489.71元。

(

三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	沈正华			1,001.12	50.06

其他应收款	苏莉芳			1,050,907.68	200,205.38
其他应收款	罗水生	47,863.00	2,393.15		
其他应收款	苏钟明			20,000.00	
小 计		47,863.00	2,393.15	1,071,908.80	201,255.44

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017.12.31	2016.12.31
其他应付款	沈正华		
其他应付款	苏莉芳		
其他应付款	孙小波		6,700.00
其他应付款	苏钟明	15,950.00	15,000.00
小 计		15,950.00	21,700.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营且业务及组织架构比较简单，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2017 年度		2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
太阳能路灯	29,688,376.50	19,401,713.95	43,425,374.86	30,009,475.49
分布式光伏系统	42,242,107.68	26,135,645.47	12,670,233.49	8,352,917.50

小计	71,930,484.18	45,537,359.42	56,095,608.35	38,362,392.99
----	---------------	---------------	---------------	---------------

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,752,223.32	100.00	2,036,386.12	5.70	33,715,837.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	35,752,223.32	100.00	2,036,386.12	5.70	33,715,837.20

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,405,141.99	100.00	584,147.12	7.89	6,820,994.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,405,141.99	100.00	584,147.12	7.89	6,820,994.87

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,471,310.16	1,623,565.51	5.00	5,536,337.57	276,816.88	5.00
1-2 年	2,773,898.14	277,389.81	10.00	1,401,692.92	140,169.29	10.00
2-3 年	443,589.02	88,717.80	20.00	271,316.00	54,263.20	20.00
3-4 年	33,426.00	16,713.00	50.00	165,795.50	82,897.75	50.00

5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00	30,000.00	30,000.00	100.00
小计	35,752,223.32	2,036,386.12	5.70	7,405,141.99	584,147.12	7.89

(2) 本期计提坏账准备金额 1,542,764.00 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
巫溪县扶贫开发办公室	15,222,380.00	42.58	761,119.00
丹寨县龙泉镇人民政府	2,205,660.00	6.17	111,583.00
麻江县农村综合改革领导小组办公室	2,000,860.00	5.60	100,043.00
锦屏县农村综合改革领导小组办公室	1,486,328.50	4.16	74,316.43
黄平县农村综合改革领导小组办公室	1,409,404.90	3.94	70,470.25
小 计	22,324,633.40	62.45	1,117,531.68

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 90,525.00 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	725,743.62	100.00	113,508.27	15.64	612,235.35
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	725,743.62	100.00	113,508.27	15.64	612,235.35

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	398,060.32	100.00	77,677.67	19.51	320,382.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	398,060.32	100.00	77,677.67	19.51	320,382.65

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	628,753.42	31,437.67	5.00	266,714.12	13,335.71	5.00
1-2 年	15,644.00	1,564.40	10.00	1,050.00	105.00	10.00
2-3 年	1,050.00	210.00	20.00			
4-5 年				80,296.20	64,236.96	80.00
5 年以上	80,296.20	80,296.20	100.00			
小 计	725,743.62	113,508.27	15.64	348,060.32	77,677.67	22.32

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来组合	47,863.00	2,393.15	5.00	50,000.00		
小 计	47,863.00	2,393.15	5.00	50,000.00		

(2) 本期计提坏账准备金额 35,830.60 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	616,940.20	310,894.20
往来款	984.70	17,166.12
备用金	107,818.72	70,000.00
合 计	725,743.62	398,060.32

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
------	------	------	----	-----------------	------

镇宁财政局及镇宁布依族 自治县投资基金有限公司	保证金	385,000.00	1 年以内	53.05	19,250.00
安顺市公共资源交易中心	保证金	130,000.00	1 年以内	17.91	6,500.00
重庆高新区开发投资集团 有限公司资产经营分公司	保证金	80,296.20	5 年以上	11.06	80,296.20
罗仲芳	备用金	32,820.00	1 年以内	4.52	1,641.00
罗水生	备用金	31,863.00	1 年以内	4.39	1,593.15
小 计		659,979.20		90.93	109,280.35

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	2,000,000.00		2,000,000.00	1,980,000.00		1,980,000.00
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00	1,980,000.00		1,980,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
贵州民生节能 工程有限公司	1,980,000.00	20,000.00		2,000,000.00		
小 计	1,980,000.00	20,000.00		2,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,930,484.18	45,537,359.42	56,095,608.35	38,362,392.99
其他业务	85,444.04	17,474.06	25,721.36	8,731.65
合 计	72,015,928.22	45,554,833.48	56,121,329.71	38,371,124.64

十三、其他补充资料

(一) 净资产收益率

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	37.45	56.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.34	54.72

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.80		0.80	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.65		0.65	

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	12,211,605.75	9,299,239.98
非经常性损益	B	2,319,676.67	401,178.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	9,891,929.08	8,898,061.60
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	26,499,275.33	7,200,035.35
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		4,728,100.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		7.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	G		5,271,900.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		4.00
溢价收购子公司少数股权引起的减少	I	2,393.24	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	4	
报告期月份数	K	12.00	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K + G \times H/K - I \times J/K$	32,604,280.46	16,365,013.67
加权平均净资产收益率	M=A/L	37.45%	56.82%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	30.34%	54.37%

2. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	12,211,605.75	
非经常性损益	B	2,319,676.67	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	9,891,929.08	
期初股份总数	D	15,200,000.00	
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告月份数	K	12.00	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	15,200,000.00	
基本每股收益	$M=A/L$	0.80	
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.65	

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程一致。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2017 年度比 2016 年度

单位：元

资产负债表项目	2017.12.31	2016.12.31	变动幅度(%)	变动原因说明
应收账款	33,732,102.20	6,851,518.87	76.69	分布式光伏系统项目确认收入。
存货	12,506,135.15	32,857,489.65	-162.73	本期光伏项目安装完成，达到收入确认条件，结转相应成本所致
预收款项	354,450.00	11,304,845.01	-3089.40	本期光伏项目安装完成，达到收入确认条件，将预收账款转至收入所致
利润表项目	2017 年度	2016 年度	变动幅度(%)	变动原因说明
销售费用	5,756,835.41	3,028,817.11	47.39	销售规模增加以及本期巫溪光伏系统项目确认收入计提该项目预计负债。
管理费用	7,115,263.96	3,806,384.02	46.50	办公费、员工工资增长及本期挂牌申报新三板咨询服务费。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、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。(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)



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

<http://gsxt.zjaic.gov.cn/>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000455

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
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: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一九年十一月八日

证书有效期至: 二〇一九年十一月八日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少光

办公场所：杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000001

注册资本(出资额)：人民币7990万元

批准设立文号：浙财会〔2011〕25号

批准设立日期：2011年6月28日

证书序号：NO. 025940

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》。



发证机关：

2016年11月16日

中华人民共和国财政部制



姓 名

曾志

Full name

性 别

男

Sex

出 生 日 期

1982年04月19日

Date of birth

工 作 单 位

天健光华会计师重庆分所

Working unit

身份证号码

510227198204197691

Identity card No.



姓 名 梁正勇

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1971年09月13日

Date of birth

工 作 单 位 重庆天健会计师事务所

Working unit

身 份 证 号 码 510213710913201

Identity card No.