

审计报告

MES Solar XXXII GmbH & Co. KG

会审字[2019]7608号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并及母公司资产负债表	1-2
3	合并及母公司利润表	3
4	合并及母公司现金流量表	4
5	合并及母公司所有者权益变动表	5 - 8
6	财务报表附注	9 - 36

审计报告

会审字[2019]7608 号

清源科技（厦门）股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了 MES Solar XXXII GmbH & Co.KG（以下简称 SOLAR XXXII 公司）财务报表，包括 2019 年 11 月 30 日的合并及公司资产负债表，2019 年 1-11 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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 SOLAR XXXII 公司 2019 年 11 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1-11 月的合并及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 SOLAR XXXII 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估 SOLAR XXXII 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

SOLAR XXXII 公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 SOLAR XXXII 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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 SOLAR XXXII 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 SOLAR XXXII 公司不能持续经营。

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

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：



二〇一九年十二月五日

合并及公司资产负债表

2019年11月30日

会合01表

币种：人民币

编制单位：MES XXXII GmbH & Co. KG

单位：元

项 目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	32,071,499.56	25,177,354.45	179,281.61	4,389.23
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款					
应收款项融资					
预付款项	五、2	18,184,386.27	18,184,386.27		
其他应收款	五、3、十一、1	25,156,950.00	34,335,611.90		
其中：应收利息					
应收股利					
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、4	9,643,404.89	8,843,722.19	3,624.98	328.64
流动资产合计		85,056,240.72	86,541,074.81	182,906.59	4,717.87
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	十一、2		193,515.00		
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产					
在建工程	五、5	89,735,404.71	82,032,699.98	383,318.48	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		89,735,404.71	82,226,214.98	383,318.48	
资产总计		174,791,645.43	168,767,289.79	566,225.07	4,717.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2019年11月30日

会合01表

币种：人民币

编制单位：MES XXXII GmbH & Co. KG

单位：元

项 目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、6	66,338,375.71	66,338,375.71		
交易性金融负债					
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	五、7	302,874.43	302,874.43	385,671.49	
预收款项					
应付职工薪酬					
应交税费	五、8	271,352.38	271,352.38	275,092.83	275,092.83
其他应付款	十一、3	108,960,887.28	102,793,578.85	52,443.50	24,977.95
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		175,873,489.80	169,706,181.37	713,207.82	300,070.78
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					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		175,873,489.80	169,706,181.37	713,207.82	300,070.78
所有者权益：					
实收资本	五、10	7,802.30	7,802.30	7,802.30	7,802.30
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积				196,182.50	
减：库存股					
其他综合收益	五、11	15,192.45	-3,875.73	-594.70	-312.00
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润	五、12	-1,104,839.12	-942,818.15	-350,372.85	-302,843.21
归属于母公司所有者权益合计		-1,081,844.37	-938,891.58	-146,982.75	-295,352.91
少数股东权益					
所有者权益合计		-1,081,844.37	-938,891.58	-146,982.75	-295,352.91
负债和所有者权益总计		174,791,645.43	168,767,289.79	566,225.07	4,717.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2019年1-11月

会合02表

编制单位: MES XXXII GmbH & Co. KG

单位: 元

币种: 人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入					
减: 营业成本					
税金及附加					
销售费用					
管理费用	五、13	84,456.23	46,899.31	65,252.50	17,722.86
研发费用					
财务费用	五、14	658,431.24	593,075.63	1,493.79	1,493.79
其中: 利息费用	五、14	639,172.37			
利息收入					
加: 其他收益					
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					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)					
信用减值损失 (损失以“-”号填列)					
资产减值损失 (损失以“-”号填列)					
资产处置收益 (损失以“-”号填列)					
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-742,887.47	-639,974.94	-66,746.29	-19,216.65
加: 营业外收入					
减: 营业外支出		11,578.80			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-754,466.27	-639,974.94	-66,746.29	-19,216.65
减: 所得税费用					
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-754,466.27	-639,974.94	-66,746.29	-19,216.65
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)					
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)					
归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-754,466.27	-639,974.94	-66,746.29	-19,216.65
五、其他综合收益的税后净额		15,787.15	-3,563.73	-402.34	-119.64
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		15,787.15	-3,563.73	-402.34	-119.64
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
3、其他权益工具投资公允价值变动					
4、企业自身信用风险公允价值变动					
5、其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		15,787.15	-3,563.73	-402.34	-119.64
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
2、其他债权投资公允价值变动					
3、可供出售金融资产公允价值变动损益					
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6、其他债权投资信用减值准备					
7、现金流量套期储备					
8、现金流量套期损益的有效部分					
9、外币财务报表折算差额		15,787.15	-3,563.73	-402.34	-119.64
10、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
11、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的, 丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
12、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		-738,679.12	-643,538.67	-67,148.63	-19,336.29
归属于母公司股东的综合收益总额		-738,679.12	-643,538.67	-67,148.63	-19,336.29
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

同一控制下企业合并, 被合并方在合并前实现的净利润为: 元, 上期被合并方实现的净利润为: 元。
 公司法定代表人: 主管会计工作的公司负责人: 3 公司会计机构负责人:

合并及公司现金流量表

2019年1-11月

会合03表

编制单位: MES XXXII GmbH & Co. KG

单位: 元

币种: 人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	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					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		37,846,663.83	31,528,493.61	22,115.52	825.40
经营活动现金流入小计		37,846,663.83	31,528,493.61	22,115.52	825.40
购买商品、接受劳务支付的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金					
支付的各项税费					
支付其他与经营活动有关的现金		47,726,330.51	56,828,972.02	25,057.85	3,767.73
经营活动现金流出小计		47,726,330.51	56,828,972.02	25,057.85	3,767.73
经营活动产生的现金流量净额		-9,879,666.68	-25,300,478.41	-2,942.33	-2,942.33
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					
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,476,776.44	40,759,094.45		
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					
投资活动现金流出小计		49,476,776.44	40,759,094.45		
投资活动产生的现金流量净额		-49,476,776.44	-40,759,094.45		
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		66,075,603.31	66,075,603.31		
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		66,075,603.31	66,075,603.31		
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: 子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额		66,075,603.31	66,075,603.31		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,107.76	-15.23	-21,409.76	-119.64
五、现金及现金等价物净增加额		6,735,267.95	16,015.22	-24,352.09	-3,061.97
加: 期初现金及现金等价物余额		179,281.61	4,389.23	203,633.70	7,451.20
六、期末现金及现金等价物余额		6,914,549.56	20,404.45	179,281.61	4,389.23

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

2019年1-11月

会合04表

编制单位: MES XXXII GmbH & Co. KG

单位: 元 币种: 人民币

项 目	本期金额										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益						未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备		其他综合收益	少数所有者权 益
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股							
一、上年年末余额	7,802.30				196,182.50		-594.70				-350,372.85		-146,982.75
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	7,802.30				196,182.50		-594.70				-350,372.85		-146,982.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-196,182.50		15,787.15				-754,466.27		-934,861.62
(一) 综合收益总额					-196,182.50		15,787.15				-754,466.27		-738,679.12
(二) 所有者投入和减少资本													-196,182.50
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用(以负号填列)													
(六) 其他													
四、本期末余额	7,802.30				-196,182.50		15,192.45				-1,104,839.12		-1,081,844.37

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并所有者权益变动表 (续)

2019年1-11月

会合04表

编制单位: MES XXXII GmbH & Co. KG

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益						专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数所有者权 益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股						
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	203,984.80											-79,834.12
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并	-196,182.50				196,182.50							
其他												
二、本年年初余额	7,802.30				196,182.50							-79,834.12
三、本年增减变动金额 (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. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用 (以负号填列)												
(六) 其他												
四、本期末余额	7,802.30				196,182.50			-594.70			-350,372.85	-146,982.75

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

公司所有者权益变动表

2019年1-11月

会企04表

编制单位: MES XXXII GmbH & Co. KG

单位: 元 币种: 人民币

项 目	本期金额				未分配利润	所有者权益合计						
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年年末余额 加: 会计政策变更 前期差错更正 其他	7,802.30				-312.00						-295,352.91	
二、本年初余额	7,802.30				-312.00						-295,352.91	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-3,563.73						-643,538.67	
(一) 综合收益总额					-3,563.73						-643,538.67	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增所有者												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用 (以负号填列)												
(六) 其他												
四、本期末余额	7,802.30				-3,875.73						-942,818.15	-938,891.58

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

公司所有者权益变动表 (续)

2019年1-11月

会企04表

编制单位: MES XXXII GmbH & Co. KG

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上年金额							所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	7,802.30					-192.36					-283,626.56	-276,016.62
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	7,802.30					-192.36					-283,626.56	-276,016.62
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-119.64					-19,336.29	-19,336.29
(一) 综合收益总额						-119.64					-19,336.29	-19,336.29
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增所有者权益												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用 (以负号填列)												
(六) 其他												
四、本期末余额	7,802.30					-312.00					-302,843.21	-295,352.91

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

MES Solar XXXII GmbH & Co. KG

财务报表附注

截止 2019 年 11 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

MES Solar XXXII GmbH & Co. KG (以下简称“本公司”)系于 2017 年 6 月 20 日, 由 MES Solarprojekt I GmbH (本公司原唯一有限责任股东, 工商注册号: HRB 10542) 和 MES Solar V Verwaltungs GmbH (本公司原无限责任股东, 工商注册号: HRB 12024) 在德国 Parchim 注册成立, 登记于什未林 (Schwerin) 地方法院商业登记簿, 工商注册号: HRA 3905, 注册资本 1,000 欧元。2017 年 9 月 19 日, Clenergy Global Projects GmbH (工商注册号: HRB 147799) 以 2,750,000 欧元购买 MES Solarprojekt I GmbH 持有的公司股份, 后续根据 2018 年 10 月 10 日签订的补充协议, 收购价格下降为 1,450,000 欧元。2017 年 12 月 19 日, 工商变更本公司唯一有限责任股东为 Clenergy Global Projects GmbH, 原唯一有限责任股东 MES Solarprojekt I GmbH 退出。2018 年 12 月 19 日, 公司工商登记地从 Parchim 移至汉堡 (Hamburg), 变更工商注册号为 HRA 123914, 注册资本不变; 变更本公司唯一无限责任股东为 CGP Projects 1 GmbH (工商注册号: HRB 153050), 原唯一无限责任股东 MES Solar V Verwaltungs GmbH 退出。

本公司的主要经营业务范围: 管理和使用自有或者第三方的光伏设备资产。

2. 合并财务报表范围及变化

本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	MES Solar Projekt XXI GmbH	Projekt XXI	100.00	—

本报告期末纳入合并范围的子公司系 2019 年 11 月以 25,000 欧元向 Clenergy Global Projects GmbH 购买。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

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

6. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

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

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

(2) 金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发

行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（5）衍生金融工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

（6）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收海外客户

应收账款组合 3 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收股利

其他应收款组合 2 应收利息

其他应收款组合 3 应收关联方款项

其他应收款组合 4 应收低风险类款项

其他应收款组合 5 应收其他款项

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

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

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

本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，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(9) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(10) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果

的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

8. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

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

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
海外客户的应收款项	信用风险	个别认定法
关联交易形成的应收款项、员工备用金、应收出口退税、押金和保证金	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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

9. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

10. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据资产负债表日按完工百分比法确认收入确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影

响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，

视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

12. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。）

13. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

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

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会[2019]6 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法

变更了相关财务报表列报。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物和提供服务的价格	19%
企业所得税	应纳税所得额	32.275% (Hamburg 地区); 27.725% (Parchim 地区)

五、主要财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	6,914,549.56	179,281.61
其他货币资金	25,156,950.00	—
合计	32,071,499.56	179,281.61
其中：存放在境外的款项总额	32,071,499.56	179,281.61

说明：其他货币资金中 25,156,950.00 元（即 3,250,000 欧元）系 Ganzlin 项目电价保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,184,386.27	100	—	—

3. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	25,156,950.00	—

(2) 其他应收款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	25,156,950.00	—

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
电价保证金	25,156,950.00	—
减：坏账准备	—	—
合计	25,156,950.00	—

说明：期末其他应收款系应收德国联邦网络管理局（Bundesnetzagentur）保证金款项。

4. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
进项税额	9,643,404.89	3,624.98

5. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
在建工程	89,735,404.71	383,318.48

(2) 在建工程

在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MES Solar Park (Ganzlin)	89,735,404.71	—	89,735,404.71	383,318.48	—	383,318.48

说明：截至2019年11月30日，本公司质押 Ganzlin 项目的所有在建工程，用于向 Norddeutsche Landesbank 借款。

6. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	64,472,640.47	—
信用借款	1,865,735.24	—

项 目	期末余额	年初余额
合计	66,338,375.71	—

说明：截至 2019 年 11 月 30 日，本公司质押借款本金人民币 64,393,907.42，计提利息人民币 78,733.05；信用借款本金人民币 1,865,144.48，计提利息人民币 590.76。该借款以 Ganzlin 项目的太阳能电站，变电站，项目筹建所有增值税进项税退还，及项目并网后收入，作为质押。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

7. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	期末余额	年初余额
应付工程款	302,874.43	385,671.49

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

8. 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	271,352.38	275,092.83

9. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	108,960,887.28	52,443.50

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
代垫款	83,746,064.68	7,712.48
赔付履约金	25,156,950.00	—
专业服务费	57,872.60	44,731.02
合计	108,960,887.28	52,443.50

说明：本期赔付履约金系公司因无法按照合约要求，于2019年10月前完成 Ganzlin 项目并网发电，而赔付的履约金 3,250,000.00 欧元，折合人民币 25,156,950.00 元。

10. 实收资本

投资方名称	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
Clenergy Global Project GmbH	7,802.30	—	—	7,802.30

11. 其他综合收益

项 目	年初数	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-594.70	15,787.15	—	—	15,787.15	—	15,192.45
其中：外币财务报表折算差额	-594.70	15,504.46	—	—	15,504.46	—	15,192.45

12. 未分配利润

项 目	本期发生额	上年发生额
期初未分配利润	-350,372.85	-283,626.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-754,466.27	-66,746.29
期末未分配利润	-1,104,839.12	-350,372.85

13. 管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
专业服务费	83,975.71	65,252.50
其他	480.52	—
合计	84,456.23	65,252.50

14. 财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	639,172.37	—
减：利息收入	—	—
利息净支出	639,172.37	—

项 目	本期发生额	上年发生额
汇兑损失	847.18	—
减：汇兑收益	—	—
汇兑净损失	847.18	—
银行手续费	18,411.69	1,493.79
合计	658,431.24	1,493.79

15. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-754,466.27	-66,746.29
加：资产减值损失	—	—
信用减值损失	—	—
固定资产折旧	—	—
无形资产摊销	—	—
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）	623,064.62	21,409.76
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）	—	—
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）	—	—
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-53,006,491.90	-2,470.94
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	43,258,226.87	44,865.14
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-9,879,666.68	-2,942.33
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	6,914,549.56	179,281.61

补充资料	本期发生额	上年发生额
减：现金的期初余额	179,281.61	203,633.70
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	6,735,267.95	-24,352.09

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	上年发生额
一、现金	6,914,549.56	179,281.61
其中：可随时用于支付的银行存款	6,914,549.56	179,281.61
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	6,914,549.56	179,281.61

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019年11月30日账面价值	受限原因
货币资金	25,156,950.00	Ganzlin 项目电价保证金
在建工程	89,735,404.71	Ganzlin 项目银行借款质押

17. 外币货币性项目

项 目	2019年11月30日外币余额	折算汇率	2019年11月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	4,143,283.41	7.7406	32,071,499.56
其他应收款			
其中：欧元	3,250,000.00	7.7406	25,156,950.00
短期借款			
其中：欧元	8,570,185.22	7.7406	66,338,375.71
应付账款			
其中：欧元	39,128.03	7.7406	302,874.43
其他应付款			
其中：欧元	14,076,542.81	7.7406	108,960,887.28

六、合并范围的变更

同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
MES Solar Projekt XXI GmbH	100%	合并前后均受 Clenergy Global Projects GmbH 控制且该控制并非暂时性	2019-11-29	被合并方完成工商变更

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
MES Solar Projekt XXI GmbH	—	-114,491.33	—	-47,529.64

(2) 合并成本

合并成本	MES Solar Projekt XXI GmbH
—现金	25,000.00 欧元

七、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
Clenergy Global Projects GmbH	德国	光伏项目的规划, 安装, 运营和交易; 购买和销售光伏组件以及所有相关活动	25,000 欧元	100.00	100.00

本公司母公司的控股公司：清源科技（厦门）股份有限公司

2. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	Clenergy Global Projects GmbH	83,746,064.68	7,712.48

3. 其他

2017年11月1日和2018年3月7日，中国农业银行股份有限公司汉堡分行为本公司开具2,925,000.00欧元和325,000.00欧元履约保函，保函号码分别是403250DG1700000和403250DG18000002，由母公司的控股公司清源科技（厦门）股份有限公司在中国农业银行股份有限公司厦门集美支行提供相同金额的存款保证金。

2019年10月，Norddeutsche Landesbank分别为本公司开具240,000.00欧元，项目所在地Ganzlin社区的修路保函，及17,437,098.80欧元供应商（GCL System Integration Technology GmbH）履约保函。

八、承诺及或有事项

截至2019年11月30日止，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重大事项。

十一、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于2019年12月5日批准报出。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	34,335,611.90	—

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内	34,335,611.90	—

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
电价保证金	25,156,950.00	—
代垫款	9,178,661.90	—
减：坏账准备	—	—
合计	25,156,950.00	—

说明：期末其他应收款系应收德国联邦网络管理局（Bundesnetzagentur）保证金款项。

2. 长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	193,515.00	—	193,515.00	—	—	—

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
MES Solar Projekt XXI GmbH	—	193,515.00	—	193,515.00	—	193,515.00

公司名称：MES Solar XXXII GmbH & Co. KG

日期：2019年12月5日



营业执照

(副本)(3-1)



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

统一社会信用代码

911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

名称 肖厚发

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

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

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



登记机关

2019 年07 月26 日

证书序号: 0011869

说明

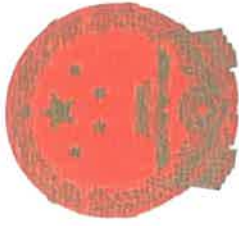
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年十月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 41010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日

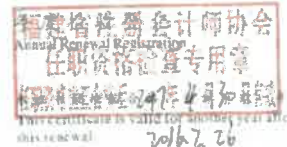


姓名: 林震
 Full name: 林震
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982年07月23日
 Date of Birth: 1982年07月23日
 工作单位: (北京)会计师事务所有限公司厦门分公司
 Working unit: (北京)会计师事务所有限公司厦门分公司
 身份证号码: 350802198207232013
 Identity card No.: 350802198207232013



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

同意调入
 Agree to be transferred to

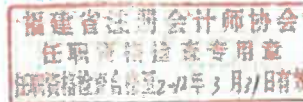


2015.3.6

证书编号: 110001640149
 No. of Certificate: 110001640149

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会

发证日期: 2010年01月08日
 Date of Issuance: 2010年01月08日



2012年2月25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

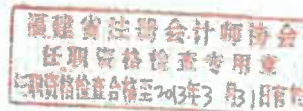


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

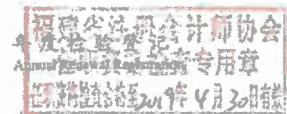


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

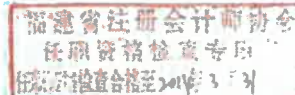
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年2月21日



This certificate is valid for another year after this renewal. 2012.3.16



2013.2.27



证书编号: 110001640149
 发证日期: 2010年01月08日
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效。有效期一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.



姓 名: 王宇
Full Name: Wang Yu
性 别: 女
Sex: Female
出生日期: 1987-11-30
Date of Birth: 1987-11-30
工作单位: 福建立信会计师事务所有限公司
Working Unit: Fujian Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号: 42702198711307401
Member ID No.

年度检验合格
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效。有效期一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

11010150027

福建立信会计师事务所有限公司
Fujian Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
2015 年 07 月 03 日
Date of Issue



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效。有效期一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

年度检验合格
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效。有效期一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效。有效期一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

年度检验合格
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效。有效期一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

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 to

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日期
Date

2019年5月11日

转出人
Transferor

转出人盖章
Stamp of the transferor in Institute of CPAs

日期
Date

2019年5月11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

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期
Date

2019年5月11日

转入人
Transferee

转入人盖章
Stamp of the transferee in Institute of CPAs

日期
Date

2019年5月11日