

海润光伏科技股份有限公司

关于上海证券交易所对公司 2016 年年度 报告事后审核问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

海润光伏科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 5 月 26 日收到上海证券交易所《关于对海润光伏科技股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0667 号）（以下简称“《问询函》”），根据上海证券交易所的要求，现就《问询函》相关问题回复如下：

一、关于内控审计报告否定意见涉及相关事项

报告期，公司内部控制存在重大缺陷，内部控制审计报告被出具否定意见，同时年报审计被出具了无法表示意见。请就公司内部控制和财务报告非标意见的相关事项作进一步补充披露：

1.未能识别资产存在减值的迹象，在估计资产的可回收金额出现严重偏差，未能合理确认资产减值损失；也未能按照企业会计准则的要求核算预计负债和政府补助等事项。在编制财务报告时，未能对重大交易事项和会计估计进行适当的关注，导致业绩预告与实际实现的净利润出现严重偏差。

(1) 请公司说明上述内控缺陷产生的原因、涉及的主要业务环节、对 2016 年年报的影响、相关责任主体的认定和追责安排等。鉴于公司存在内部控制缺陷，请公司对各业务环节的内控制度进行全面自查，并在全面自查的基础上，制定整改计划，及时完成整改，完善内部控制制度，并及时披露整改进展。

回复：

财务报表内控缺陷产生的原因具体分析如下：

(1) 资产减值 2.34 亿：包括固定资产减值 1.32 亿和在建工程减值 1.02 亿，固定资产减值中房屋建筑物减值 1200 万，主要是由于公司生产经营计划发生改变，红河海润太阳能电力有限公司 2016 年已停产，公司于 2017 年 3 月管理层办公会计划逐步关闭子公司红河海润太阳能电力有限公司，由于厂房系租入，账

面成本系租赁后的改造成本，不再具有使用价值，也无法单独转让，故按账面净值计提了减值准备；机器设备减值 1032.7 万元，主要是单晶炉设备在单晶硅产品市场好转的情况下仍没有重启计划，基于谨慎性本期计提了减值；太阳能电站计提减值 1.11 亿元，主要是由于对新疆地区电站的限电情况预判不足，新疆地区属于弃光限电比较严重的地区，之前对和田新润 20MW、柯坪海鑫 30MW、岳普湖 20MW 等几座新疆电站，仅按照以前年度的估计限电情况进行减值测试，未能充分考虑实际情况的变化，导致少提减值。后经与电站等业务部门充分沟通，广泛搜集相关政策依据，重新估计现金流量并重新计算减值。在建工程减值主要包括建水项目减值 4948 万元，鑫辉、合肥的生产线厂房工程减值 4705 万元，邵武 5MW 项目工程长期停滞，前期投入成本现值下降计提减值 540 万元。

(2) 补提预计负债约 4000 万元：主要是期后收到小股民诉讼及按照判决结果修订了计提比例。

(3) 政府补助 1.5 亿元从与收益相关转至与投资相关：主要是各部门之间沟通不充分，造成财务入账时仅根据政府补贴文件，而未能取得所有相关投资协议，导致未能充分判断政府补助的实质性质。

(4) 未弥补亏损对递延所得税资产的影响 1.1 亿元：虽然公司亏损尚在税法规定的可用以后年度税前利润弥补的范围内，但未充分考虑公司历年盈利情况及充分分析未来盈利预测，将当年亏损全部确认为递延所得税资产，未能谨慎作出会计估计。

(5) 其他差异影响。

a、部分项目停建，2017 年 3 月公司管理层办公会决定终止一些项目的开发，从而注销这些项目对应的项目公司，故将这些项目公司的前期投入约 1300 万元成本，计入相关费用；

b、计提了江苏德源纺织服饰有限公司滞纳金 3400 万元；

c、利息资本化结束时点判断有误，调增财务费用 2000 万元。

这些内控缺陷主要涉及部门间的信息传递及财务报表核算等内部控制。

上述因素对 2016 年年报的影响约 6 亿元，已全部计入 2016 年度当期报表。

上述情况主要由于部门间沟通不充分，财务核算缺乏严谨。针对此情况公司已召集涉及相关业务的财务部、采购部、金融管理部、内审部、证券部等相关部

门召开专项整改会议,对相关责任人提出批评,加强相关人员的专业培训和学习。

整改会议内容包括,成立内控整改小组,并制定整改计划,报经管理层批准,要求各部门认真执行整改计划,规定时间内递交整改结果,最后经审计委员会验收和检查各部门整改结果后,聘请独立第三方审核。主要整改计划如下:

a、财务核算:组织财务部认真学习会计准则;及时与各部门沟通,保证信息传递的及时性与完整性;了解业务背景,根据公司实际情况,组织各业务部门对行业未来进行科学预判,据此进行财务核算及减值预判。

整改责任人:财务总监

b、信息披露:组织相关部门学习信息披露规则及规范要求,补充披露之前不完善的信息,确保信息披露的完整,杜绝同类事项再次发生。

整改责任人:董事会秘书

c、采购及付款流程:梳理所有采购及付款的关键控制点,对非必要预付款项以及关联占用资金要求退回,完善合同及付款流程。

整改责任人:采购总监

d、投融资流程:规范投融资流程,完善审批制度。

整改责任人:融资副总裁、投资总监

e、内审内控:完善公司内控流程,强化公司内控管理。

整改责任人:内审总监

同时针对每个控制点制定具体整改措施,整改责任人及完成时间,后续陆续披露整改进展。

(2) 资产减值损失。年报披露,报告期资产减值损失 **5.08** 亿元,相比上期发生额 **3613** 万元出现显著增加。请补充披露在经营情况未发生重大变化情况下,今年出现大规模减值的原因及其合理性,是否涉及以前年度,以前年度未计提减值的原因。

a.存货。年报披露,原材料、库存商品、建造合同形成的已完工未结算资产的跌价准备占账面余额的比例均与期初相比变动较大。请结合市场及经营情况,补充披露形成原因、依据及其合理性。

回复:

存货跌价准备期末余额 791 万元，比期初余额 241 万元增加 550 万元，增长 228%。增长比例比较高，但期末存货跌价准备的余额占公司的存货余额的 1.1%，比较正常。存货跌价准备增加的主要原因是武威海润光伏科技有限公司工厂自制半成品 381 万由于长期未领用已不再具备使用价值，故计提减值；建造合同形成的已完工未结算资产的跌价准备 260 万元，是由于邵武项目停工，导致作为邵武项目的总包方江阴电力和合肥海润在存货核算工程成本参照存货计提了跌价准备，邵武 5MW 电站项目自 2014 年开始建设，电站原计划建设容量为 40MW，目前已建约 5MW；根据当地相关部门要求，在原计划建设的 40MW 全部完工后，才会安排并网指标。公司 2016 年度资金紧张，暂时没有继续建设另外 35MW 的计划，由此造成工程长期停滞，后续无明确建设计划。

b.在建工程。年报披露，本部扩能工程、合肥生产线及厂房工程、鑫辉生产线及厂房工程因设备闲置、建水下海尾 50MW 电站项目工程因实施减值测试、邵武 5MW 电站项目工程因长期停滞，报告期均开始计提减值准备，合计 1.02 亿元。请公司结合相应项目的建设、闲置情况和未来使用计划，说明 2015 年末计提减值准备而在 2016 年大额集中计提的原因及合理性。

回复：

公司 2016 年度对在在建工程计提减值准备，主要是受公司经营情况、经营决策的变化和国家调整光伏发电标杆上网电价政策的影响。

本部扩能工程、合肥生产线及厂房工程、鑫辉生产线及厂房工程计提减值准备，主要是针对闲置的生产线设备。本部扩能工程计提减值准备 13.70 万元，主要是在建工程中与单晶产品生产相关的设备减值。合肥生产线及厂房工程、鑫辉生产线及厂房工程本期计提减值的主要是闲置的多晶硅生产线；2016 年度对闲置生产线计提减值准备主要是受公司经营计划、经营决策变化的影响。2015 年度，公司在印度设立子公司 Hareon Solar Power Private Limited（海润印度电力），拟以国内闲置的生产线设备投入到海润印度电力，在印度设立生产基地；在有明确使用计划的情况下，2015 年度估计闲置生产线未发生减值。2016 年，因公司经营决策的变化，该投资方案未能按计划实施，公司近期末有继续建设印度生产基地的计划，闲置的生产线不再有明确的使用计划，考虑光伏生产设备逐

步国产化，多晶硅生产设备的采购价格存在下降的情况，对闲置的生产线设备计提了减值准备。

建水下海尾 50MW 电站项目和邵武 5MW 电站项目在 2016 年度计提减值准备主要是受国内光伏电站政策变化的影响。根据国家能源发展计划，国家发改委于 2016 年 12 月 26 日发布了《国家发展改革委关于调整光伏发电陆上风电标杆上网电价的通知》，通知规定降低 2017 年 1 月 1 日之后新建光伏电站发电上网电价。光伏电站上网电价下调直接影响 2016 年底仍处于建设期的光伏电站未来经营现金流量。

建水下海尾 50MW 电站项目计提的减值准备 4,948 万元，是对子公司建水奥特斯维光伏发电有限公司（“建水奥特斯维”）所属的两个在建电站项目建水下海尾 50MW 电站项目和建水大风丫 50MW 电站项目合并计提的减值准备。建水奥特斯维位于云南，属于“II 类资源区”；2015 年 9 月 29 日，国家发改委下发《关于完善陆上风电、光伏发电上网标杆电价政策 通知》（讨论稿），提出二类资源区价格从现行的 0.95 元/KWh，逐年下调为 0.92 元/KWh、0.89 元/KWh、0.86 元/KWh、0.83 元/KWh，当时的政策导向是温和降价，每年下调三分钱，同时基于对电站 2016 年全部并网的预期，该电站能取得 0.95 元 KWh 的电价，2015 年电站未出现明显减值的迹象，测算也无需计提减值准备。2016 年 12 月 26 日《国家发展改革委关于调整光伏发电陆上风电标杆上网电价的通知》调整了光伏发电标杆上网电价，2017 年 1 月 1 日之后并网的光伏电站，II 类资源区的标杆上网电价为 0.75 元/KWh(含税)，不含税标杆上网电价为 0.64 元/KWh，比 2016 年并网电站的上网电价下降超过 20%。下海尾和大风丫两个电站项目合计 100MW 的容量，2016 年 6 月开始并网发电的有 10MW，2017 年 3 月已经获得并网指标的有 31MW，其余部分尚未取得并网指标。建水奥特斯维 2016 年已并网的 10MW 电站，获批的基准电价是 0.81 元/KWh（不含税，含税 0.95 元），截止 2016 年 12 月 31 日，建水奥特斯维尚未并网的 90MW 容量的电站项目，预计申请到的上网电价最高不会超过 0.64 元/KWh；在光伏标杆上网电价每年调整一次的前提下，还可能会更低。因标杆上网电价下调的影响，估计的建水奥特斯维电站项目未来现金流有大幅度下降，本期对可能无法收回的投资计提了减值准备。邵武 5MW 电站项目自 2014 年开始建设，电站原计划建设容量为 40MW，

目前已建约 5MW；根据相关政策要求，在原计划建设的 40MW 全部完工后，才会安排并网指标。公司 2016 年度资金紧张，暂时没有继续建设另外 35MW 的计划，已建成的部分不能并网，根据组件成本的变化对已建的 5MW 项目计提了减值准备。

综上所述，2016 年度对在建工程计提减值准备主要是基于当期国家发改委调整光伏发电标杆上网电价政策和公司经营决策的变化的影响，相关减值准备计提是合理的，不涉及以前年度的调整。

(3) 与会计估计相关事项。年报披露，报告期公司对按组合计提坏账准备的应收款项（应收账款及其他应收款）的会计估计进行了变更，减少本期资产减值损失 3309 万元，同时增加其他应收款账面价值期末数 3309 万元。请补充披露在日常经营情况未发生重大变化的情况下，报告期进行此项会计估计变更的依据和合理性。请会计师发表意见。

回复：

公司因业务发展和资金需求的增加，支付的保证金和押金余额增长较多；2014 年 12 月 31 日其他应收款中的保证金、押金余额为 1.43 亿元，2015 年 12 月 31 日增加到 2.68 亿元；很多保证金和押金的账龄会超过 1 年。在保证金和押金余额增加且账龄比较长的情况下，按原有的账龄组合会计提比较大额的坏账准备，而保证金和押金一般并不存在收回的风险，在实际收回时，又会冲回大额的坏账准备；资产减值损失的发生额会因保证金和押金余额的变动而发生比较大的波动，而这种变动与可能形成的减值损失的实际情况并不相符。

考虑到原有的计提坏账准备的组合已经不能满足公司经营发展的实际需要，经公司第六届董事会第二十七次会议（临时）会议审议通过，公司对按组合计提坏账准备的应收款项（应收账款及其他应收款）的会计估计进行了变更，在确定应收款项的信用风险特征组合时，新增合并范围内公司间应收款项组合与信用组合两类组合。信用组合主要为：融资租赁保证金、质押保证金、结算担保金、按工程招标文件和工程合同支付的投标保证金、履约保证金和民工工资保证金、未到期质量保证金、应收政府款项、合同或协议约定期限内的应收款项等一般不存在回收风险的应收款项。信用组合下的应收款项基本上属于其他应收款的核算范

畴，应收账款期末余额中没有划分到信用组合的应收款项。新增信用组合这一风险组合的会计估计变更，影响 2016 年度对其他应收款计提的坏账准备 3309 万元，未影响对应收账款计提的坏账准备。

会计师意见：

经核查，海润光伏因融资租赁业务及光伏电站建设业务的增加，与之相关的保证金、质保金和押金余额也随着增加。保证金、质保金和押金一般收回的风险较小，发生坏账可能性较低。我们认为公司增加的信用组合这一风险特征组合，主要包括融资租赁保证金、质押保证金、结算担保金、按工程招标文件和工程合同支付的投标保证金、履约保证金和民工工资保证金、未到期质量保证金、应收政府款项、合同或协议约定期限内的应收款项等一般不存在回收风险的应收款项，对这类应收款项不计提坏账准备，与其性质相符，变更是合理的。如果有迹象表明这类风险组合的某项应收款项的收回可能出现风险，公司仍需按照坏账准备计提方法中规定的单项金额重大单独计提坏账准备或者单项金额不重大单独计提坏账准备的方法估计计提相应的坏账准备。

2.对外担保。年报披露，*ST 海润及控股子公司累计对外担保总额超过 76 亿元，占公司最近一期经审计净资产的 201%。其中公司为董事长控制的企业上海保华万隆置业 16 亿元贷款提供的担保，未经过职能部门申请和管理层审核，直接通过了董事会的审批。请公司：（1）说明为关联方提供担保的原因及必要性，以及未经职能部门和管理层审核的原因，是否符合《股票上市规则》有关信息披露和决策程序的规定；（2）说明董事会表决该议案的依据，是否履行了勤勉尽责义务，并提供相应证据材料；（3）按照《格式准则第 2 号》的相关要求，将“担保情况”中表格数据填写完整。

回复：

（1）上海保华万隆置业有限公司系公司董事长孟广宝先生所实际控制的企业，在提供担保的时点，华君控股集团有限公司及孟广宝先生已为本公司的筹资提供了大力支持，包括为本公司及其下属子公司向银行等融资机构提供担保等，累计担保金额超过 16 亿元人民币，本着互保互往的原则，公司对上海保华万隆置业有限公司的委托贷款融资提供担保。另一方面，华君控股集团有限公司为公

司为上海保华万隆置业有限公司的委托贷款融资所形成的担保债务提供了反担保。

公司金融管理部在向董事会提交上述担保事项议案的时候，金融管理部的分管领导将纸质的签批后的《海润光伏科技股份有限公司关于拟为上海保华万隆置业有限公司委托贷款提供担保的可行性分析及申请》提报给公司证券部，公司证券部据此将该担保议案提交至公司董事会审议。相关部门未及时提交该事项的OA审批流程。截至公告日，公司金融管理部已将上述关于对上海保华万隆置业有限公司的人民币16亿元贷款提供担保的事项补提交了公司OA流程，并且OA流程已审批完结。

该事项的前期实际有履行担保的可行性分析的程序，在上会审议时相关关联董事回避表决，各位董事对此议案充分发表意见，符合《股票上市规则》以及《董事会议事规则》的有关信息披露和决策程序的规定。但是公司在相关材料内部流转环节存在沟通不到位的情况，导致该事项审批流程不完整。

(2) 根据《海润光伏科技股份有限公司关于拟为上海保华万隆置业有限公司委托贷款提供担保的可行性分析及申请》中针对上海保华万隆置业项目可研分析所述，上海保华万隆置业项目建设具有突出的产业优势和政策等优势。市、区政府对项目建设也给予了高度重视，政府各部门将给予大力支持和配合，确保项目的顺利实施；各项优惠政策的出台，将有利于项目的建设。项目建设条件也十分良好。商务区内基础设施条件良好，水、电、气、道路、通信等均已接到位。通过对项目的财务分析、市场分析及开发过程的分析得出，项目的财务风险较低，利润率较高，基本可行。又鉴于华君集团拟为公司本次为保华万隆的委托贷款融资所形成的担保债务提供了反担保，因此总体风险可控。

董事会在审议上述关于对外担保的议案时，公司董事会审议结果为赞成票5票，反对票0票，弃权票0票。其中关联董事孟广宝先生、吴继伟先生、王德明先生、李安红先生回避表决。各位董事在审议上述议案时充分发表意见，其中董事李延人、郑垚、徐小平、金曹鑫认为保华地产公司所从事的业务与公司主营业务无直接关联，对该议案保留意见，但是鉴于该担保事项存在反担保的情形，故同意该议案。根据公司《董事会议事规则》第九条规定，公司对外担保事项必须经董事会审议，由出席董事会的三分之二以上董事同意通过并作出决议。达

到公司章程第四十条所述标准的，还须提交股东大会审议。上述事项经公司第六届董事会第二十四次（临时）会议审议通过后，提交至 2016 年第八次临时股东大会审议并通过。

相关证据材料包括《海润光伏科技股份有限公司关于拟为上海保华万隆置业有限公司委托贷款提供担保的可行性分析及申请》以及《上海保华国际广场项目可行性研究报告》等。

(3) 已根据《格式准则第 2 号》的相关要求，将“担保情况”中表格数据填写完整，详见修订后的 2016 年年度报告。

3.与*ST 海润董事长孟广宝有关联的多家公司，在 2016 年度与*ST 海润之间有大额的股权转让交易、购销业务和资金往来，截至 2016 年 12 月 31 日，*ST 海润预付给以上关联方供应商的预付款期末金额合计 3.85 亿元，但与这些公司之间的交易都未经董事会和股东大会的审批。请公司：

(1) 列示所涉及的关联方、业务类型、金额、资金往来、货物往来、协议签订时间，说明未披露关联方的基本情况以及关联交易情况的原因；在全面自查的基础上，制定整改计划，及时完成整改，完善内部控制制度，并及时披露整改进展。

回复:

(一) 2016 年度公司与关联方之间的购买、销售商品、接受劳务的关联交易业务类型、合同签订时间、资金和货物往来情况如下:

(货币单位: 人民币万元)

关联方	关联交易内容	合同签订时间	合同编号	合同金额	本期实际交易额	合同执行情况	收付款日期	收发货时间	备注
常州市金坛瑞欣光电有限公司	采购硅片								
合同 1		2015.11.25	HJDL-RX-2015-S3-020	2,318.00	260.68	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016 年 1 月/6 月	2016 年 1 月	2016 年 1 月 (应收 款应付款抵销) *
常州市金坛瑞欣光电有限公司	采购银浆								
合同 1		2016.02	TC-DCCG-201602-0036	11.80	10.09	执行完毕	2016 年 6 月	2016 年 5 月	
采购小计					270.77				
常州市金坛瑞欣光电有限公司	销售电池片								
合同 1		2015.12	HGDC201511250171	2,320.00	156.07	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016 年 1 月	2016 年 1 月	2016 年 1 月 (应收 款应付款抵销)
常州市金坛瑞欣光电有限公司	加工费								
合同 1		2016.01.04	HGDC201601040004	1,725.00	1,443.30	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016 年 1-3 月/6 月	2016 年 1-3 月	
合同 2		2016.1	HGWX1601010002	700.00	598.29	执行完毕	2016 年 1 月	2016 年 1-2 月	
销售小计					2,197.66				

RENEWMEGASOLARPO WERPRIVATELIMITED	组件				-				
合同 1		2016.8.5	20160805-04	16,527.95	16,784.46	执行完毕	2016年 10-12月	2016年 9-11月	差异为汇率的原因
销售小计					16,784.46				
ReNewSolarEnergy(Telan gana)PrivateLimited	组件				-				
合同 1		2016.8.5	20160805-02	49,244.12	17,287.14	执行中	2016年 12月	2016年 11-12月	
销售小计					17,287.14				
海润太阳能电力(常州)有 限公司	其他				-				
合同 1		2016.11.18	XQ-ZJCG-201611-0039	7.70	6.58	执行完毕	2017年 2月	2016年 11月	
销售小计					6.58				
ReNewSolarEnergy(Karna taka)PrivateLimited	服务费				-				
合同 1		2016.1.18	框架合同无合同号, 此笔对 应发票号为 1105201601	无	48.95	执行中	2016年 5月		按合同第一次支付 500万印度卢比, 按 汇款当月汇率折算 即为 48.95万人民 币, 以后每年支付 200万印度卢比
销售小计					48.95				
常州市高达新能源有限公 司	采购组件				-				

合同 1		2016.8.24	HT-ZJCG-201608-0001	14,882.40	3,220.85	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016 年 11-12 月	2016 年 9-11 月	
合同 2		2016.9.30	HT-GFCG-201609-0103	4,639.01	3,964.96	执行完毕	2016 年 12 月/2017 年 1 月/3 月	2016 年 10-11 月	
合同 3		2016.11.25	HT-GFCG-201611-0124	864.51	494.80	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2017 年 3 月	2016 年 11-12 月	
合同 4		2016.11.29	HT-GFCG-201611-0125	1,400.00	1,179.59	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2017 年 3 月	2016 年 12 月	
合同 5		2016.12.12	HT-GFCG-201612-0051	4,729.68	1,986.32	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2017 年 3 月	2016 年 12 月	
合同 6		2016.12.1	HT-GFCG-201612-0025	311.77	266.47	执行完毕	2017 年 3 月	2016 年 12 月	
合同 7		2016.12.5	HT-GFCG-201612-0037	978.90	836.67	执行完毕	2017 年 3 月	2016 年 12 月	
合同 8		2016.8.24	HT-GFCG-201609-0101	8,013.60	2,098.80	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016 年 10 月	2016 年 9-11 月	
采购小计					14,048.46				
江苏中实新能源有限公司	采购硅片				-				
合同 1		2016.7.4	HT-GFCG-201607-0022	1,800.00	1,538.46	执行完毕	2016 年 10 月	2016 年 7 月	
合同 2		2016.7.21	HT-GFCG-201607-0101	2,950.00	2,521.37	执行完毕		2016 年 7-8 月	转账协议
合同 3		2016.8.4	HT-GFCG-201608-0041	2,800.00	2,393.16	执行完毕		2016 年 8-9 月	转账协议
合同 4		2016.8.24	HT-GFCG-201608-0113	1,560.00	1,333.33	执行完毕		2016 年 8-9 月	转账协议
合同 5		2016.9.18	HT-GFCG-201609-0078	1,320.00	1,128.21	执行完毕		2016 年 9 月	转账协议
合同 6		2016.9.29	HT-GFCG-201609-0102	1,200.00	1,025.64	执行完毕		2016 年 9-10 月	转账协议

合同 7		2016.10.12	HT-GFCG-201610-0041	1,260.00	347.45	根据合同条款据实 结算,后续不执行		2016年 10-12 月	转账协议
合同 8		2016.11.3	HT-GFCG-201611-0038	153.00	130.25	根据合同条款据实 结算,后续不执行		2016年 11 月	转账协议
采购小计					10,417.87				
江苏中实新能源有限公司	销售电池片								
合同 1		2016.9.26	HRDC201609260109	1,500.00	599.37	根据合同条款据实 结算,后续不执行		2016年 9-11 月	
合同 2		2016.1	HGWX1601060032	62.48	53.40	执行完毕	2016年 8 月	2016年 6-8 月	
合同 3		2016.1	HGWX1601060033	5,000.00	1,718.53	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年 8 月/10-11 月	2016年 7-8 月	
合同 4		2016.1	HGWX1601060034	888.00	758.97	执行完毕	2016年 11 月	2016年 7-8 月	
合同 5		2016.1	HGWX1601070009	4,500.00	1,240.66	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年 11 月	2016年 8-9 月	
合同 6		2016.1	HGWX1601070013	1,536.00	1,012.42	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年 11 月	2016年 7-9 月	
合同 7		2016.9	HGWX1609010007	725.00	619.66	执行完毕	2016年 11 月	2016年 9-10 月	
合同 8		2016.9	HGWX1609010008	672.00	574.36	执行完毕	2016年 11-12 月	2016年 9-10 月	
合同 9		2016.9	HGWX1609010011	680.00	581.20	执行完毕	2016年 12 月/17 年 3 月	2016年 10-11 月	
合同 10		2016.9	HGWX1609010013	1,200.00	994.46	17 年已执行完毕	2017年 3 月	2016年 10-12 月	
合同 11		2016.10	HGWX1610010005	2.07	1.77	执行完毕	2017年 3 月	2016年 10 月	
合同 12		2016.10	HGWX1610010008	1,700.00	1,452.99	执行完毕	2017年 3 月	2016年 11-12 月	

合同 13		2016.12	HGWX1612010006	1,700.00	410.28	17年已执行完毕	2017年3月	2016年12月	
合同 14		2016.11	ZSHRXY20161130	4.37	3.73	执行完毕	2017年3月	2016年10-11月	
合同 15		2016.10.08	HGDC201608010090-BC03	4,644.09	3,969.31	执行完毕	2016年11-12月	2016年8-10月	560707片按2.8元/片执行, 3545374片按2.65元/片执行, 6645312片按2.5元/片执行, 剩余从2016年10月8日出货的都按2.4元/片执行
合同 16		2016.8.22	HRDC201608220094	1,196.16	390.58		2016年11月	2016年8月	
销售小计					14,381.69				
常州正信新能源有限公司	采购电池片								
合同 1		2016.6.1	HT-GFCG-201607-0116	1,499.26	666.51	根据合同条款据实结算,后续不执行	2016年8月/10月	2016年8月/12月	
合同 2		2016.12.22	HT-GFCG-201612-0088	473.63	404.81	执行完毕	2017年5月	2016年12月	
合同 3		2016.7.19	HT-GFCG-201607-0100	1,260.00	1,076.45	根据合同条款据实结算,后续不执行	2016年12月	2016年7月	按实际验收合格量结算
合同 4		2016.7.21	HT-GFCG-201607-0104	3,075.00	2,726.49	根据合同条款据实结算,后续不执行	2016年12月/2017年3月	2016年7月	按实际验收合格量结算
合同 5		2016.8.2	HT-GFCG-201608-0016	2,340.00	1,923.75	根据合同条款据实结算,后续不执行	2017年3月	2016年8月	按实际验收合格量结算
合同 6		2016.9.6	HRDL-2016-S3-015	337.12	288.14	执行完毕	2017年3月/5月	2016年9月	

合同 7		2016.1.8	CGD1601081414	6,135.00	5,243.60	执行完毕	2016年1月/5月	2016年3月/5-6月	
合同 8		2016.6.21	DCCG20160621	2,947.10	2,518.88	执行完毕	2016年7月	2016年8-9月	
合同 9		2016.7.6	DCCG20160706	6,120.90	2,070.92	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年7月	2016年9-10月	
采购小计					16,919.55				
常州正信新能源有限公司	组件								
合同 1		2016.05.09	HGGL160501006	2,480.00	2,119.66	执行完毕	2016年6月/10月	2016年6月	2016年6月(转账 协议)
合同 2		2016.06.02	HRZJ20160603071	7,200.00	4,580.08	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年10-11月	2016年6-7月	
合同 3		2016.07	HDZJ201606300075	8,625.00	4,837.05	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年11-12月	2016年7月	2016年11月/12月 (转账协议)
销售小计					11,536.79				
常州中融能源科技有限公 司	采购材料								
合同 1		2016.3.1	HT-GFCG-201602-0016	3,840.00	3,282.05	执行完毕	2016年3-4月	2016年3-5月	
合同 2		2016.2.5	HRZJ20160205016	30,400.00	6,426.12	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年2-3月	2016年3-5月	
合同 3		2016.3.29	HT-GFCG-201603-0148	1,260.00	1,076.94	执行完毕	2016年4月	2016年4-5月	
合同 4		2016.5.18	HT-GFCG-201605-0093	1,870.00	1,598.29	执行完毕	2016年6月	2016年5-6月	
合同 5		2016.6.2	HT-GFCG-201606-0026	3,100.00	2,649.48	执行完毕	2016年7月	2016年6-7月	
合同 6		2016.5.9	HT-GFCG-201605-0063	2,624.00	2,242.74	执行完毕	2016年7月/9月	2016年6月	

合同 7		2016.6.21	HT-GFCG-201606-0081	1,230.00	1,051.35	执行完毕	2016年9月	2016年6-7月
合同 8		2016.6.23	XQ-ZJCG-201606-0021	528.94	319.40	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年12月	2016年6月
合同 9			HT-GFCG-201605-0083	5,966.44	4,965.16	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年6-8月	2016年5-10月
合同 10			HT-GFCG-201605-0084	4,883.80	3,067.53	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年8月	2016年5-8月
合同 11			HT-GFCG-201606-0060	2,104.89	1,548.77	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年8月	2016年6-7月
合同 12			HT-GFCG-201606-0088	1,754.40	1,484.15	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年8-9月	2016年7月/11月
合同 13			HT-GFCG-201607-0036	199.50	27.36	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年9月	2016年8月
合同 14			HT-GFCG-201608-0019	8.63	7.37	执行完毕	2016年9月	2016年8月
合同 15			HT-GFCG-201608-0020	287.55	245.77	执行完毕	2016年9月	2016年8月
合同 16			HT-GFCG-201606-0087	1,287.76	1,073.54	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年9月	2016年6月
合同 17		2016.5.19	HT-GFCG-201605-0102	82.62	70.62	执行完毕	2016年9月	2016年6月
合同 18			HT-GFCG-201605-0079	1,292.07	1,104.29	执行完毕	2016年9月	2016年5-7月
合同 19			HT-GFCG-201607-0087	2,141.11	1,830.01	执行完毕	2016年9月	2016年8月
合同 20			HT-GFCG-201607-0128	356.56	266.52	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年9月	2016年7-8月
合同 21			HT-GFCG-201607-0129	1,030.00	132.05	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年9月	2016年8月

合同 22			HT-GFCG-201607-0013	1,375.10	1,175.30	执行完毕	2016年9月	2016年7月	
合同 23			HT-GFCG-201611-0028	1,030.00	44.02	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年9月	2016年11月	
合同 24			HT-GFCG-201611-0074	3.12	2.67	执行完毕	2016年9月	2016年12月	
合同 25			HT-ZJCG-201612-0004	20.12	17.19	执行完毕	2016年9月	2016年12月	
采购小计					35,708.69				
常州中融能源科技有限公 司	加工费								
合同 1		2016.03	HGDC201603020018	900.67	103.12	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年6月	2016年3月	2016年6月(应收款 预付款抵销)
合同 2		2016.04	HTFC2016042201	726.26	580.93	部分执行, 剩余已 签订终止协议	2016年6月	2016年5-6月	2016年6月(应收款 预付款抵销)
合同 3		2016.12.9	HRDC201612090131	4,100.00	2,113.12	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年11月	2016年12月	
合同 4		2016.06.25	ASDC-ZRNY20160625	2,552.22	2,181.38	执行完毕	2016年6-7月	2016年8月	
合同 5		2016.08.25	ASDC-ZRNY20160825	2,499.93	2,136.69	执行完毕	2016年8月	2016年9月	
合同 6		2016.08.18	ASDC-ZRNY20160818	2,432.25	2,078.85	执行完毕	2016年8月	2016年11月	
合同 7		2016.02.26	HGDC201602260017	7,280.70	6,222.82	执行完毕	2016年3月/5-6月	2016年2-5月	按实际代工量结算
合同 8		2016.07.07	HGDC201606010056-BC 01	6,105.09	5,218.02	执行完毕	2016年6-7月/10月 /12月/17年5月	2016年6-7月	13130124片按3.1 元/片执行, 剩余从 2016年7月7日的 按3元/片执行
合同 9		2016.1	HGWX1601010016	1,120.00	957.26	执行完毕	2016年2-3月	2016年2-4月	

合同 10		2016.1	HGWX1601040007	2,000.00	1,709.40	执行完毕	2016年3月/5月	2016年4-6月	
合同 11		2016.1	HGWX1601040009	17.85	15.26	执行完毕	2016年5月	2016年4月	
合同 12		2016.1	HGWX1601040012	4.06	3.47	执行完毕	2016年5月	2016年5-6月	
合同 13		2016.1	HGWX1601050009	6,000.00	2,378.47	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年5-6月	2016年6-7月	
合同 14		2016.1	HGWX1601050011	468.00	400.00	执行完毕	2016年6月	2016年6-7月	
合同 15		2016.1	HGWX1601050012	960.00	820.51	执行完毕	2016年6月	2016年6月	
合同 16		2016.1	HGWX1601060002	18.10	15.47	执行完毕	2016年6月	2016年6月	
合同 17		2016.1	HGWX1601060020	936.00	800.00	执行完毕	2016年6月	2016年6-7月	
合同 18		2016.2	HGWX1602040019	480.00	410.26	执行完毕	2016年6月	2016年2月	
合同 19		2016.2	HGWX1602160020	2,380.00	2,034.19	执行完毕	2016年6月	2016年3月	
合同 20		2016.3	HGWX1603010006	630.00	538.46	执行完毕	2016年6月	2016年3月	
合同 21		2016.3	HGWX1603010009	2,400.00	2,051.28	执行完毕	2016年6-7月	2016年3-4月	
合同 22		2016.3	HGWX1603090007	864.00	738.46	执行完毕	2016年7月	2016年3-4月	
合同 23		2016.7	ZR-HR-XY20160711	30.04	25.68	执行完毕	2016年7月	2016年5-6月	
合同 24		2016.11	无合同编号	83.10	71.02	执行完毕	2016年7月/9月	2016年11月	
合同 25		2016.1	HGWX1601060001	14.87	12.71	执行完毕	2016年9月	2016年6月	
销售小计					33,616.83				
句容中友光伏科技有限公 司	采购组件				-				
合同 1		2016.3.24	HRZJ20160205017	22,500.00	7,987.77	根据合同条款据实	2016年4-5月/7月	2016年4月-6月	

						结算,后续不执行	/10月		
合同 2		2016.5.30	HRZJ20160205016-BC3	261.80	147.11	根据合同条款据实 结算,后续不执行	2016年10月	2016年6月	
采购小计					8,134.88				
句容中友光伏科技有限公 司	销售电池片				-				
合同 1		2016.09.24	ASDC-JRZY20160924	2,499.93	2,136.69	执行完毕	2016年9月	2016年11月	
合同 2		2016.11.08	ASDC-JRZY20161108	5,000.00	4,273.51	执行完毕	2016年11月	2016年12月	
销售小计		-	-	-	6,410.20				

注：上述应收款应付款抵消及转账协议是指公司及其合并范围内子公司同时与一家公司发生采购和销售业务，一家公司与该公司形成应收账款，另一家公司与该公司形成应付账款，为了厘清债权债务，各家协商核对一致后签订应收应付款抵账、转账协议，将抵销后的净额集中体现在一家公司账面，这样做一是为了加强应收应付款管理，二是为了真实反映资产负债情况。不影响收入确认。不再执行的部分根据合同中约定的据实结算的条款履行，双方均未出现违约行为，不存在法律风险。

上述购买、销售商品、接受劳务等合同均未触及上市公司特别重大合同的相关情形。

(二) 2016 年度，公司与关联方之间的股权转让交易，主要是常州中顺国能新能源科技有限公司收购红河蒙自海鑫电力投资有限公司 100%的股权及其全资子公司蒙自奥特斯维光伏发电有限公司 100%的股权。2016 年 6 月 27 日，公司的子公司红河海润电力与常州中顺国能新能源科技有限公司于签订了《股权转让协议》，将其持有的红河蒙自海鑫电力投资有限公司 100%的股权及其全资子公司蒙自奥特斯维光伏发电有限公司 100%的股权转让给常州中顺国能新能源科技有限公司。合同约定的股权转让总价款为 38,000 万元，公司实现投资收益 3,770 万元。红河蒙自海鑫电力投资有限公司已于 2016 年 6 月 28 日办理了工商变更登记，红河海润电力已按照合

同约定将公司营业执照、公章及其它所有印鉴移交于常州中顺国能新能源科技有限公司。公司已收到部分股权转让价款人民币合计21,100.00万元。

(三) 2016 年底关联方往来余额 (单位: 万元)

项目名称	应收账款	预付账款	其他应收款	应付账款	其他应付款
常州市金坛瑞欣光电有限公司	-	-	-	-	-
RENEW MEGA SOLAR POWER PRIVATE LIMITED	-	-	-	-	-
ReNew Solar Energy(Telangana) Private Limited	7,685.75	-	-	-	-
海润太阳能电力(常州)有限公司	7.70	-	-	-	-
ReNew Solar Energy (Karnataka) Private Limited	-	-	-	-	-
常州市高达新能源有限公司	-	-	-	14,243.10	-
江苏中实新能源有限公司	4,290.22	-	-	477.70	-
常州正信新能源有限公司	-	-	15,300.00	4,130.22	-
常州中融能源科技有限公司	6,248.08	21,296.29	-	-	160.01
句容中友光伏科技有限公司	-	-	-	-	2,499.93

(四) 未披露关联方的基本情况以及关联交易情况的原因详见本问题第(2)条的回复, 整改计划详见本问询函第一、1的相关回复。

(2) 核实上述关联事项是否符合《股票上市规则》的有关披露和决策程序的规定。

回复：

上述常州市金坛瑞欣光电有限公司系公司董事长实际控制的公司，公司第六届董事会第五次（临时）会议、公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过了《与新增关联方 2016 年发生日常关联交易预计情况》的议案。

上述 RENEW MEGA SOLA RPOWE RPRIVATE LIMITED、ReNew SolarEnergy (Telangana) Private Limited、ReNew Solar Energy(Karnataka) Private Limited 系公司的联营企业，另公司副总裁张杰先生为上述联营公司 RENEW MEGA SOLA RPOWE RPRIVATE LIMITED、ReNew SolarEnergy (Telangana) Private Limited 的董事。根据《上海证券交易所上市规则》第 10.1.3 第（三）、（五）项的规定，其为本公司的关联法人。公司第六届董事会第二十次（临时）会议、公司 2016 年第七次临时股东大会审议通过了《关于与参股子公司签订产品销售合同暨关联交易的议案》。同时公司在合并报表层面针对上述联营公司的产品销售的毛利按照实际权益份额做了合并抵销。

以上关联事项符合《股票上市规则》的有关决策和披露程序的相关规定。

上述常州市高达新能源有限公司、江苏中实新能源有限公司、常州正信新能源有限公司、常州中融能源科技有限公司、句容中友光伏科技有限公司、常州中顺国能新能源科技有限公司与本公司法律上不存在关联关系但实质上构成关联方。

以上法律上不存在关联关系但实质上构成关联方的相关主体，公司前期与其发生相关交易时，针对相关主体通过工商系统已执行穿透核查程序，各个主体均穿透核查至自然人股东，当时从《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》等法律法规确定，确实不存在关联关系。后续从实质重于形式的角度认定为关联方，公司在 2016 年年报中补充披露了上述关联方及关联交易，并在第六届董事会第四十四次会议补充审议了《关于补充认定关联方暨补充披露 2016 年度关联交易的议案》。

(3) 向关联方供应商预付 3.85 亿元的原因、是否构成违规资金占用的情

形。

回复：

公司 2016 年 11 月与营口经济开发区中泰铝业有限公司签订了 56,667 万元的《边框采购协议》并支付 1.75 亿作为预付款，旨在建立长期的合作关系保证边框的稳定的供应，同时取得价格上的优势，2016 年采购入库铝边框 764,740 根，不含税采购金额 924.7 万元，2017 年采购入库铝边框 1,899,548 根，不含税采购金额 2,322.75 万元，剩余未执行的采购业务根据编号为 HTDL-CGXY-201704-0002 号解除协议约定不再执行，不存在法律风险；2016 年度公司与常州中融能源科技有限公司建立业务联系，业务类型主要涉及销售电池片、代工业务、代理采购组件及电池辅料，在业务过程中产生预付中融 2.1 亿确实存在超额支付违规资金占用的情况，上述预付款项目目前已全部退回。后续公司将严格按合同约定条款，合理支付相关款项。

4.2016 年子公司海润光伏（上海）有限公司未经海润董事会审批即签署《股权转让协议》，并随即支付 100%的股权转让款 1.53 亿元。请公司：（1）披露该股权受让的交易背景、违反决策程序支付款项的原因、现阶段的进展情况、股权过户情况，是否存在侵害公司利益的情形；（2）全面自查，认定未履行决策的责任主体和追责安排，制定整改计划，及时完成整改，完善内部控制制度，并及时披露整改进展。

回复：

（1）公司于 2016 年 10 月考虑收购顺兴（上海）有限公司持有的上海闵行区地块，计划在地块上新建生产办公用房，以满足业务发展需要。该地块实际由独立第三方公司常州保华置业公司（以下称“常州保华”）控制，常州保华的股东系杨洪俊、陆小程，根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》等法律法规，常州保华与公司不存在关联关系，经公司投资管理部与常州保华讨论的初步收购价格预计为 2.83 亿元。为此，海润上海公司与常州保华股东自然人陆小程、杨洪俊签署了股权转让意向协议，合同约定股权转让保证金为 1.53 亿元。

意向协议签署后公司与评估师、审计师等中介机构就此拟收购标的对应价值

进行沟通，但因评估价值与初步约定的价格存在一定差距，因此无法开展相应的内部审批流程。但是在此期间，为锁定该投资机会，公司于 2016 年 12 月向常州保华支付了股转保证金。

2017 年 1 月，由于公司发展策略变化及其他原因，顺兴公司未能顺利过户至海润名下。经与常州保华协商，双方终止了此项收购交易，为了保护公司利益，上述 1.53 亿元的预付款已于 2017 年 3 月全额退回。

(2) 经公司自查，公司投资管理部与其它相关部门沟通不充分，未按照公司内部控制要求的相关程序执行投资业务，同时各部门间业务衔接不到位，导致上述事项未经公司董事会审批即签署《股权转让协议》，公司目前已全部收回上述预付款项。公司将进一步细化投资决策流程，完善内部控制制度。

5.公司在没有采购合同的情况下就向关联方支付了采购预付款。请公司：(1) 披露上述相关采购事项的内容、金额、交易背景、货物流转、资金流转情况，采购行为是否真实有效，是否存在关联方违规资金占用；(2) 全面自查，认定未履行决策的责任主体和追责安排，制定整改计划，及时完成整改，完善内部控制制度，并及时披露整改进展。

回复：

(1) 该事项主要是针对常州中融能源科技有限公司（以下简称“中融”）的采购付款业务，2016 年公司引入中融，通过该公司代为采购一些电池、组件的辅料，同时通过中融销售电池及代工电池收取代工费业务。2016 年全年公司合并范围内所有子公司从中融采购 3.57 亿元货物，付货款 6.3 亿元（含抵销往来款 1.12 亿元）；公司向中融销售货物 3.36 亿元，收回货款 3.3 亿元（含抵销往来款 1.12 亿元），由于业务交叉滚动进行，以及付款流程不规范，导致期间产生了预付账款，2016 年 12 月 31 日期末余额 2.1 亿。公司梳理了 2016 年度全年的采购合同，其中 ht-gfcg-201608-0150 等 6 份合同合计金额 3,304.09 万元未执行，其余合同均已执行，货物已入库，截止目前未执行合同已取消，相关款项已收回。该业务存在超额支付的情况。

(2) 针对该事项，公司组织了全面自查，认定公司采购部门存在管控不到位的情况，公司召开整改专项会议，对相关责任人提出批评，要求责任主体完善

业务流程，严格按照公司采购业务相关的内部控制要求办理采购业务、申请支付货款，杜绝同类情况再次发生。

6.子公司出售海润日本能源股份有限公司，2016 年底已完成变更登记且转让价款已收到，董事会 2017 年 3 月才予以审议并披露。请披露未及时披露和决策的原因，并请自查是否存在其他类似的情况，若有，请公司落实整改。

回复：

公司日本子公司于 2016 年底与第三方谈判对接出售海润日本能源股份有限公司出售事宜，为了锁定项目出售价格，日本子公司与第三方签署了股权转让协议，并完成变更登记以及转让价款，但是业务部门未提前将此事项提交公司董事会审议。公司在进行 2016 年度审计过程中，发现了上述未经董事会审议而已经出售的情况，公司于 2017 年 3 月召开的第六届董事会第四十次（临时）会议补充审议通过了《关于转让海润日本能源股份有限公司的议案》。

经公司自查，不存在其他类似的情况。公司已针对该事项组织相关业务部门进行了培训，杜绝同类事情再次发生。

二、关于经营信息

年报披露，公司 2016 年归属上市公司股东的净利润亏损 11.79 亿元人民币，同比下降 1327.45%，由盈转亏；归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润则连续三年亏损。

7.经营模式。年报披露，公司从事铸锭、硅片、电池、组件的高端研发、生产和销售，在一体化产业链、研发、管理等方面形成核心竞争力。请公司：

（1）根据《格式准则第 2 号》第二十三条的规定，充分披露经营模式、公司战略、经营计划、资本性支出、资金安排等信息，并结合公司的经营模式，与同行业公司比对，有针对性地分析在公司具有若干核心竞争力，且光伏行业整体未出现重大不利变化的情况下，公司收入大幅下降且巨额亏损的原因。

回复：

（一）公司致力于发展成为全球领先高效光伏产品供应商，电站开发/投资商以及能源供应商，经过多年的发展沉淀，在以下几个方面形成了企业的核心竞

争力：

1、不断优化的垂直一体化产业链。2016年，公司根据未来产品制造端的发展前景和趋势，适度扩大现有产能并对全线装备进行升级改造，同时整合各基地生产资源，向集中化规模化方向布局。

2、海外市场拓展优势。公司自成立以来始终坚持国际化发展战略，形成了上游产品销售和下游电站开发两个领域的独有资源。

3、研发优势。公司一直致力于光伏技术的创新和研发，秉承垂直一体化战略要求，着眼于高质量硅材料、高效电池和高功率组件技术的开发，并注重各个环节技术的融合和匹配。

4、知识产权：公司注重知识产权的开发和管理，成立专利委员会，CTO任专利委员会主席，部门资深技术人员组成委员，对公司申请的专利进行指导，并定期邀请专业人员来司进行知识产权培训。

（二）随着光伏行业整体的起伏波动，2012年公司为消化库存逐步转向产业链下游电站行业，后来陆续承接EPC业务，建设电站过程中消化了库存也带动了销售，但在建设过程中遇到了限电、国补拖欠严重、补贴大幅下调预期、土地政策收紧、无序的低电价竞争，及巨大的资金压力等诸多困难，由于上述原因，导致一方面项目回款慢，另一方面因资金大量投放在电站建设中，项目资金占用巨大从而忽略了技术改造，2016年公司已经充分意识到这一点，所以2016年调整了经营模式，公司审慎投资新建电站及承接EPC垫资建电站，除之前在建电站收尾工程以外未新增电站业务，2016年巨额亏损的原因主要有：

（1）销售毛利下降

调整业务结构，收缩EPC工程总承包业务，2016年度公司工程总承包业务毛利比2015年减少了1.82亿元；下半年产品价格下跌导致全年产品毛利率下降组件销售毛利比去年下降8133万元；加工费等其他业务毛利下降2566万元。

2016年下半年光伏市场行情大幅下滑，公司主要产品销售毛利率下降，上半年公司毛利率达24.3%，但第四季度公司单季度毛利率下降至-2.7%，2016年毛利仅8.7亿元，相比上年同期下降2.7亿元。

上半年组件毛利率为23.5%，第四季度下降至3.5%，主要是产品销售单价大幅下降的原因，第四季度组件平均销售价格由上半年的3.21元/w降至2.75

元（不含税价格）/w 左右。

(2) 财务费用上升

公司融资结构变化，非银行系统融资增加，导致 2016 年财务费用 6.4 亿元，比上年同期上升 1.3 亿元。

(3) 由于政策等多方面原因，电站资产未能达到预期收益，导致 2016 年度资产减值损失 5.1 亿元，比上年同期增加 4.7 亿元，主要是：

a、2016 年计提坏账准备 2.6 亿元，较上期增加 2.5 亿元，主要是因为公司期末 EPC 项目的应收账款余额大且账龄增长，导致本期计提坏账准备较上期增加明显；

b、电站资产减值：由于电站运营情况未达到预期，从而对和田新润、柯坪海鑫等几家电站计提减值准备，加上岳普湖、GV7 的减值，2016 年电站共计提 1.67 亿元减值准备；

c、本期房屋建筑物计提减值 1,220 万元，主要是本公司子公司红河海润太阳能计划关闭，对租用的房屋及建筑物的开发成本计提减值；

d、本期机器设备及生产线计提减值 5,739 万元，主要是对本公司闲置的单晶硅产品生产相关设备、合肥和鑫辉两个公司在建生产线及厂房工程计提减值。

(4) 营业外支出增加 0.72 亿元，主要是：

a、2016 年计提小股东诉讼赔偿支出 0.8 亿元，比上年同期增加 0.3 亿元。

b、公司向江苏德源纺织服饰有限公司收购下属子公司鑫辉 49% 的股权款未按合同约定付款，本期按照约定确认了 0.3 亿元延期付款的滞纳金。

(2) 结合行业情况，分析公司细分行业产品收入和毛利率增减变动原因，及单晶硅片、多晶硅片、单晶硅电池等主要产品毛利率为负的原因。

回复：

主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
单晶硅片	4,255,878.58	4,440,144.81	-4.33	100	100	不适用
多晶硅片	22,148,390.31	23,775,314.78	-7.35	89.59	75.53	增加 8.60 个百分点
电池片	672,131,013.79	577,696,896.08	14.05	-25.84	-29.97	增加 5.07 个百分点

组件	2,621,735,137.83	2,151,300,888.43	17.94	-25.42	-27.41	增加 2.25 个百分点
发电收入	379,523,825.64	234,644,321.98	38.17	15.89	26.74	减少 5.29 个百分点
工程施工	182,747,968.53	109,419,684.08	40.13	-81.14	-84.67	增加 13.76 个百分点

2016 年收入和毛利变化的主要原因如下：

a、多晶硅片

2016 年多晶硅片收入同比上升 89% 主要是单价和销量均有上升，毛利率比上年增加 8.6%，主要原因是单位售价上升高于单位成本上升，2016 年多晶硅片平均单价为 0.95 元/w，比 2015 年上升了 0.20 元/w，2016 年多晶硅片平均成本为 1.02 元/w，比 2015 年上升 0.15 元/w；

b、电池片

2016 年电池片收入同比下降 25.83% 的原因主要是出货量由 2015 年的 493MW 下降到 399MW；毛利率比 2015 年上升 5.07%，主要是单位售价的下降低于单位成本的下跌，2016 年电池片平均单价为 1.68 元/w，比 2015 年下降 0.16 元/w，2016 年电池片平均成本为 1.45 元/w，比 2015 年下降 0.22 元/w；

c、组件

2016 年组件收入同比下降 25.4% 的主要原因是出货量由 2015 年的 1051MW 下降到 877MW，毛利率同比上升 2.25%，主要是由于单价下跌小于单位成本下降，2016 年组件单位售价为 2.99 元/w，比 2015 年下降 0.36 元/w，2016 年单位成本 2.45 元/w，比 2015 年下降 0.37 元/w；

d、发电收入

2016 年发电收入同比上升 15.89%，主要是新增并网电站 7 个，增加发电量 6800 万度；毛利率下降是由于武威奥特思维电站和 GV7 电站毛利率降低，武威奥特斯维电站 2015 年毛利率为 23%，2016 年仅为 9%，同比下降了 14%，主要原因是 2016 年参与直送电业务占比上升导致平均结算电价下降。甘肃地区限电严重，电站设备不能满负荷生产，为了充分提升电站发电产能，2016 年公司更大程度的参与了甘肃电力公司组织的各类大客户交易、直送电业务，根据项目并网文件，并网的基本电量单价为 1 元/度，而参与直送电业务电量单价是低于基本电量电价；2015 年基本电量业务占比 84%，直送电等业务占比 16%，平均结算单价 0.95 元/度，16 年基本电量业务占比 43%，直送电等业务占比 57%，

平均结算单价 0.865 元/度；GV7 电站 2015 年毛利率 40%，2016 年仅 9%，下降了 31%，主要是由于 2016 年 6 月开始，电站的部分容量被要求提供固定电量，要求的固定电量和电站实际发电量存在差异产生不平衡费造成；

e、工程施工收入

2016 年工程施工收入下降 81%，主要是公司没有新增 EPC 工程项目，仅是原项目收尾；毛利率上升的主要原因是新增原 EPC 项目武威华东电源的总包范围，增加外线施工收入所致，该项目成本较低，毛利较高。

公司生产的硅片，一般情况下都用于下游电池生产而不对外销售，对外销售的多晶硅片都是为加快资金回笼而处理的低效品，在对外销售的过程中会出现毛利率为负的情况。对外销售的单晶硅片和单晶电池片都是原来单晶生产时遗留下来的库存，以低于账面成本的价格销售。

(3) 结合经营模式，说明单晶硅片设备自 2012 年 9 月起闲置的原因，经营模式是否发生变化、是否通过外部采购，如有，补充披露主要上游供应商是否为关联方，列示主要供应商的采购均价或区间，结合市场定价情况说明采购行为是否合理。

回复：

a、目前单晶、多晶太阳能电池组件市场状况

根据国际光伏技术路线图 2016 版本（ITRPV-2016 Results）公布，2016 年多晶市场份额为 65%左右，单晶市场份额为 35%（包含 P 型单晶和 N 型单晶）。预测 2017 年多晶市场仍然占 60%以上。单晶和多晶电池并行发展。

多晶由于性价比的优势，一直市场份额高于单晶。2016 年得益于单晶硅片成本的下降，以及电池端单晶 PERC 电池技术的导入，单晶电池的性价比显著提升，单晶市场份额增加。

b、公司目前不生产单晶，只生产多晶电池的原因

单晶硅片由于金刚线切割使得成本显著下降，多晶硅片由于金刚线切割叠加黑硅技术在市场上的应用远低于预期，使得单晶市场份额增加。但是，公司在 2016 年 9 月份，成功突破了金刚线切割多晶硅片常规制绒的技术困难，并于 2016 年 11 月份成为光伏行业第一个成功全面导入金刚线切割多晶硅片的公司，使得

多晶电池的成本显著下降，继续大幅度提升多晶电池的性价比，所以，公司目前只生产多晶电池。

c、综上所述，公司目前单晶硅片设备目前处于闲置状态，并且公司目前无单晶电池片、单晶组件的生产投入，不存在外部采购单晶硅片及其生产设备的情况。

8.光伏电站运营。年报披露了光伏电站的运营数据，主要参控股公司中仅奥特斯维能源(太仓)有限公司净利润为正，其余均亏损情况。请公司披露：**(1)**集中式光伏电站的发电量、上网电量、结算电量数据相同，无损耗的原因；**(2)**集中式、分布式光伏电站多数严重亏损的原因及其后续相关运营安排，公司未来的经营政策是否会发生变化；**(3)**持有电站大部分出现亏损的情况下，对期末按成本计量的可供出售金融资产、长期股权投资科目下电站公司未计提减值准备的原因，是否符合会计准则。

回复：

(1) 经公司自查，公司集中式光伏电站的发电量、上网电量、结算电量数据更新修订如下：

光伏电站	所在地	装机容量	发电量	上网电量	结算电量
集中式：					
Cassano	意大利	13.08	20,136,951	19,880,493	19,880,493
BestSolar	保加利亚	4.89	6,912,607	6,843,542	6,843,542
Agro	保加利亚	5.88	8,007,924	7,910,007	7,910,007
Helios	保加利亚	50.61	68,219,468	66,015,279	66,015,279
Cherganovo	保加利亚	29.30	40,051,566	39,022,262	39,022,262
Firiza	罗马尼亚	4.10	5,602,323	5,531,520	5,531,520
Gv7	罗马尼亚	55.00	58,125,563	57,334,349	57,334,349
Dubbak	印度	9.20	1,745,549	1,720,600	1,720,600
武威一期项目	中国/甘肃	50.00	40,985,630	39,994,117	39,994,117
岳普湖项目	中国/新疆	20.00	18,517,320	18,357,944	18,357,944
柯坪二期项目	中国/新疆	30.00	20,748,760	20,626,200	20,626,200
和田新润	中国/新疆	20.00	4,173,638	4,109,458	4,109,458
分布式：					
秦皇岛项目	中国/河北	20.00	12,837,378	12,665,332	12,665,332
郎溪项目	中国/安徽	1.44	653,760	621,040	621,040
陕县瑞光	中国/河南	20.00	5,573,002	5,573,002	5,573,002

武安圣莹	中国/河北	20.00	15,745,800	12,550,125	12,550,125
江阴屋顶	中国/江苏	3.79	3,344,319	-	-
合肥屋顶	中国/江苏	3.26	2,749,394	-	-
光伏屋顶	中国/江苏	1.00	909,181	-	-
合肥屋顶	中国/安徽	1.00	727,026	-	-

(2) 公司在建设电站过程中，遇到了很多困难，导致收益远不及预期，原因有：

a、各项目存在不同程度的限电，尤其是西北地区限电严重，一方面电费收入减少，另一方面造成电站资产产生较大减值；

b、国家补贴下发延迟，项目并网后 3-4 年才获得补贴，使得项目资金回笼速度不及预期；项目建设期资金均为短期资金，资金成本较高，部分项目并网发电后，资金紧张未偿还短期借款，也未顺利转成长期低息贷款，造成运营成本增加；

c、土地税收政策等给公司带来很大负担。

未来公司将进一步优化资产结构，部分电站进行处置，加大现金回笼，减轻资金压力，同时未来谨慎持有部分优质电站。

2016 年度亏损电站的亏损原因分析如下表：

光伏电站	所在地	装机容量 (MW)	电费收入 (人民币万元)	营业利润 (人民币万元)	财务费用 (人民币万元)	亏损原因分析
Cassano	意大利	13.08	2,746.75	-104.01	698.47	利息支出高
Agro	保加利亚	5.88	574.48	-200.78	249.73	利息支出高
Helios	保加利亚	50.61	11,049.85	-1,043.42	3,623.72	利息支出高
Firiza	罗马尼亚	4.10	622.14	-161.57	213.42	利息支出高
Gv7	罗马尼亚	55.00	6,372.69	-5,689.45	4,425.59	利息支出高，罗马尼亚的新能源政策变化，影响当期损益，并导致计提减值准备 888 万元
岳普湖项目	中国/新疆	20.00	1,440.82	-2,107.30	840.04	利息支出高，因限电政策影响，当期计提减值准备 1,684 万元
柯坪二期项目	中国/新疆	30.00	1,672.77	-4,626.15	1,353.10	利息支出高，因限电政策影响，当期计提减值准备 3,698 万元
和田新润	中国/新疆	20.00	332.40	-4,445.03	508.21	利息支出高，因限电政策影响，当期计提减值准备 3,788 万元
陕县瑞光	中国/河南	20.00	169.14	-786.28	754.96	2016 年 3 月底才开始发电，利息支出高
武安圣莹	中国/河北	20.00	1,121.30	-338.73	530.81	2016 年 4 月才开始发电，利息支出高

由上表分析可以看出，公司持有电站出现亏损的主要原因是电站承担了高额的利息成本。电站建设的资金主要来自于借款，在电站运营初期，需要承担高额的利息费用，电站会出现亏损；随着电站的运营，以发电收入逐渐偿还借款，需要承担的利息费用会逐年下降，电站会逐步转亏为盈。除受政策影响很大的几个电站外，公司在对持有的其他电站进行减值测试时，均未发现减值。因此，公司考虑按成本计量的可供出售金融资产、长期股权投资科目下电站公司等是否存在减值时，是根据各电站的实际运营情况做出判断的。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产科目下的电站公司如下：

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	容量	投资成本	期末余额
睢宁海润太平山光伏发电有限公司	5	14MW	50,000.00	50,000.00
巴楚县海润光伏发电有限公司	5	20MW	50,000.00	50,000.00
武威海润奥特斯维光伏发电有限公司	5	100MW	50,000.00	50,000.00
酒泉海润光伏发电有限公司	5	80MW	50,000.00	50,000.00
国电电力哈密光伏发电有限公司	35	20MW	1,750,000.00	1,750,000.00
金昌海润光伏发电有限公司	5	20MW	50,000.00	50,000.00
合计			2,000,000.00	2,000,000.00

上述期末按成本计量的可供出售金融资产项目下核算的电站，经营状况未发生重大不利影响，未发现这些电站可能发生减值的迹象，故未计提减值。

期末长期股权投资科目下电站公司如下：

被投资单位	投资时间	容量	投资成本	期末余额
一. 联营企业				
国电德令哈光伏发电有限公司	2012年2月	20MW	26,800,000.00	36,721,530.85
国电阿拉善左旗光伏发电有限公司	2012年9月	20MW	19,200,000.00	24,636,052.58
格尔木国电电力光伏发电有限公司	2012年11月	20MW	16,800,000.00	16,479,538.36
吉林海润电力技术开发有限公司	2013年12月	40MW	490,000.00	486,518.62
酒泉奥特斯维光伏有限公司	2014年9月		5,700,000.00	5,612,959.75
国电格尔木光伏发电有限公司	2013年5月	40MW	38,400,000.00	49,783,675.90
ReNew Solar Energy (Karnataka) Private Limited	2015年7月	72MW	58,113,400.00	50,026,374.49
大连鼎帝新能源发展有限公司	2015年12月	6MW	15,000,000.00	14,765,434.52
天津协合海润新能源设备销售有限公司	2016年12月		49,000,000.00	49,000,000.00
Renew Solar Energy Telangana Pvt Ltd	2016年8月	172MW	123,285,302.06	116,252,098.63
RENEW MEGA SOLAR POWER PRIVATE LIMITED	2016年8月	58MW	38,690,483.75	32,803,253.58

被投资单位	投资时间	容量	投资成本	期末余额
Empire Solar PSC	2015年11月	50MW	717,018.23	717,018.23
合计			392,196,204.04	397,284,455.51

上述长期股权投资科目下核算的电站项目建成时间相对较早，并网电费单价比较高，并且目前运营稳定，盈利能力未发生明显变化，公司按权益法核算对这些联营企业的投资。根据这些电站项目的盈利能力判断，未发现这些电站可能发生减值的迹象，因此，对这些电站的投资，未计提减值准备。

9.研发投入。年报披露，报告期研发投入合计 2.84 亿元，全部为费用化支出。请公司列示研发投入的主要项目、所履行的决策程序、预算、进展情况，及本年投入情况，说明全部确认为费用的依据及合理性。请会计师发表意见。

回复：

公司研发项目主要开发过程如下：

- (1) 设计开发策划：填写项目申请书、项目计划书；
- (2) 设计开发输入：填写输入评审表；
- (3) 设计开发过程：计划、试验、测试、分析、改进。如果不能满足项目计划书，经过审核批准后修正《研发项目计划书》；
- (4) 设计开发输出：开发满足设计要求，填写输出评审表；
- (5) 设计开发验证：符合输入要求，申请产品试产；
- (6) 设计开发确认：客户确认或者权威第三方机构认证；
- (7) 更改或终止：项目内容需要更改或者终止，需要提出申请；

以上流程均由项目负责人提出申请，由部门负责人审核，由分管领导（CTO）批准，符合公司研发项目管理及内部控制规范的要求。

公司 2016 年度所发生的研发费用均是经过立项审批的研发项目所发生的研发支出。2016 年度的研发支出主要在 7 个生产基地发生，其中，正式立项的研发项目 52 项，因研发活动产生的其他研发支出 4 项。公司设立的 52 项研发项目均经过公司内部立项审批程序，设立的研发项目均已编制研发预算。其中 37 个研发项目已完成并已通过公司内部研发项目验收手续，已完成的研发项目中有 12 项研发结果获得了发明专利。2016 年度发生研发费用主要包括研发领料、研发人员的工资、研发设备的折旧费及因研发需要向外部单位购买的服务支

出等。公司的研发费用支出主要用于公司的生产工艺开发或改造，一般不会形成可单独辨识或出售的专有技术。公司各个会计期间的研发支出都确认为当期费用，未对研发支出做过资本化处理，保持了执行会计政策的一致性。。

与研发费用相关的研发项目情况如下：

编号	投入基地名	项目名称	所履行的决策程序	预算(万元)	进展情况	本年投入情况 (单位：元)
1	A01 光伏	铸锭炉热场优化设计，提升铸锭产量的研究与开发	光伏研发项目项目计划书	1,900.00	进行中	18,278,343.47
2	A01 光伏	降低 EL 黑边工艺的研究与开发	光伏研发项目项目计划书	1,745.00	已结束	18,742,896.59
3	A01 光伏	低耗能高效铸锭生产工艺的研究与开发	光伏研发项目项目计划书	1,951.00	已结束	18,685,834.86
4	A01 光伏	切片导轮加长改造及高效硅片切割工艺的开发	光伏研发项目项目计划书	1,123.00	已结束	11,791,485.87
5	A01 光伏	利用回收砂浆进行高效切割工艺的研究与应用	光伏研发项目项目计划书	857.00	已结束	8,832,004.12
6	A01 光伏	螺旋线提速项目	光伏研发项目项目计划书	514.00	已结束	5,593,193.58
7	A01 光伏	高效多晶良率提升项目	光伏研发项目项目计划书	965.00	已结束	10,531,403.34
8	A01 光伏	N 型硅基太阳能电池工艺研发项目	光伏研发项目项目计划书	258.50	已结束	2,444,868.47
9	A01 光伏	超轻高效光伏组件的研究与开发	光伏研发项目项目计划书	173.50	已结束	1,782,053.25
10	A01 光伏	半熔高效多晶铸锭热场的设计开发	光伏研发项目项目计划书	750.00	进行中	7,164,722.40
11	A01 光伏	高效长寿命铸锭炉保温毡的研究与应用	光伏研发项目项目计划书	650.00	进行中	5,984,848.67
12	A01 光伏	高效多晶石墨加热器的研究与应用	光伏研发项目项目计划书	140.00	进行中	1,418,504.96
13	A03 奥特斯维	产线镀膜工艺优化	奥特斯维发【2015】12 号	265.70	已授权发明专利	973,060.40
14	A03 奥特斯维	产线湿法刻蚀工艺优化	奥特斯维发【2015】08 号	264.40	已授权发明专利	381,289.53
15	A03 奥特斯维	多晶制绒新工艺的实验开发	奥特斯维发【2015】09 号	148.50	已授权发明专利	367,936.88
16	A03 奥特斯维	高方阻扩散工艺开发	奥特斯维发【2015】11 号	219.90	已授权发明专利	443,453.70
17	A03 奥特斯维	二次印刷高效电池片工艺的开发	奥特斯维发【2015】10 号	199.50	已授权发明专利	1,154,697.37
18	A03 奥特斯维	实验线费用等				6,061,804.92

19	A03 奥特斯维	N型双面电池技术产业化研究	奥特斯维发【2015】04号	537.00	已授权发明专利	1,863,011.58
20	A03 奥特斯维	高效PERC电池技术产业化研究	奥特斯维发【2015】03号	314.00	已授权发明专利	885,169.24
21	A03 奥特斯维	RIE制绒电池技术	奥特斯维发【2015】02号	232.00	已授权发明专利	1,193,741.15
22	A03 奥特斯维	组件&系统评估平台开发	奥特斯维发【2015】06号	140.00	已授权发明专利	578,403.12
23	A03 奥特斯维	高效多主栅组件技术研发	奥特斯维发【2015】05号	119.00	已授权发明专利	477,659.31
24	A03 奥特斯维	高效多晶电池技术研发	奥特斯维发【2015】07号	72.00	已授权发明专利	728,626.49
25	A03 奥特斯维	喷墨打印技术开发	奥特斯维发【2015】01号	71.00	已授权发明专利	279,052.08
26	A06 合肥	N型双面电池的高效结构	研发项目立项审批,海润技【2016】2号	625.89	已完成	6,361,430.42
27	A06 合肥	N型PERT双面电池关键技术	研发项目立项审批,海润技【2016】4号	1,000.60	进行中	10,169,918.37
28	A06 合肥	黑硅电池湿法刻蚀工艺	研发项目立项审批,海润技【2016】3号	420.01	已完成	4,268,854.62
29	A06 合肥	石墨烯沉积制备太阳能电池电极技术	研发项目立项审批,海润技【2016】1号	1,243.55	进行中	12,639,157.81
30	A06 合肥	喷墨打印制备超细电极关键技术	研发项目立项审批,合海技【2014】2号	197.24	已完成	2,004,754.71
31	A05 鑫辉	RD34-双面玻璃组件的开发	鑫辉研发项目项目计划书(2015001)号	1,500.00	已经完成	7,950,804.39
32	A05 鑫辉	RD36-轻型分布式电站使用组件的开发与应用	鑫辉研发项目项目计划书(2015003)号	1,500.00	已经完成	410,093.32
33	A05 鑫辉	RD37-超细线印刷技术的研究与应用	鑫辉研发项目项目计划书(2015004)号	1,500.00	已经完成	3,419,593.42
34	A05 鑫辉	RD38-干法制绒技术的研究与应用	鑫辉研发项目项目计划书(2015005)号	1,000.00	已经完成	3,296,089.86

35	A05 鑫辉	RD39-湿法黑硅技术的研究	鑫辉研发项目项目计划书 (2015006)号	600.00	已经完成	1,897.57
36	A05 鑫辉	RD42-带锯齿纹反光焊带组件焊接工艺的开发	鑫辉研发项目项目计划书 (2016001)号	1,000.00	已经完成	10,132,827.96
37	A05 鑫辉	RD43-半片电池高效组件的开发	鑫辉研发项目项目计划书 (2016002)号	1,000.00	已经完成	10,200,860.07
38	A05 鑫辉	RD44-小型独立系统专用光伏组件的开发	鑫辉研发项目项目计划书 (2016003)号	1,000.00	已经完成	13,628,213.47
39	A05 鑫辉	RD45-新型高反射率白色EVA材料的层压工艺的研发与应用	鑫辉研发项目项目计划书 (2016004)号	1,000.00	已经完成	10,135,329.01
40	A05 鑫辉	RD46-分布式电站专用高效黑色外观组件的开发	鑫辉研发项目项目计划书 (2016005)号	1,000.00	已经完成	10,034,007.64
41	A05 鑫辉	RD47-EVA快速固化层压工艺的研究与开发	鑫辉研发项目项目计划书 (2016006)号	200.00	已经完成	2,708,034.82
42	A05 鑫辉	RD48-低反射率多晶制绒工艺的开发与应用	鑫辉研发项目项目计划书 (2016007)号	1,200.00	已经完成	11,433,119.21
43	A05 鑫辉	RD49-低功损扩散工艺的研究与开发	鑫辉研发项目项目计划书 (2016008)号	600.00	已经完成	5,417,916.17
44	A05 鑫辉	RD50-金刚线切割单晶硅片制绒工艺的开发	鑫辉研发项目项目计划书 (2016009)号	300.00	已经完成	2,263,523.33
45	A07 泗阳	一种缩短 G6 熔化工艺周期配方的研究	立项报告	582.70	总结阶段	1,577,939.61
46	A07 泗阳	一种缩短 G7 加热熔化工艺周期配方的研究	立项报告	701.20	总结阶段	1,821,647.96
47	A07 泗阳	一种缩短 G6 退火冷却工艺周期配方的研究	立项报告	582.70	总结阶段	1,546,251.27

48	A07 泗阳	一种缩短 G7 退火冷却工艺周期配方的研究	立项报告	701.20	总结阶段	1,862,564.78
49	A07 泗阳	一种生长柱状多晶的 G7 新热场	立项报告	509.00	完成	1,568,872.94
50	A07 泗阳	一种生长柱状多晶的 G6 新热场	立项报告	578.00	完成	1,807,862.50
51	A07 泗阳	一种多晶坩埚喷涂新型装置	立项报告	393.00	完成	686,107.84
52	A07 泗阳	一种多晶坩埚喷涂新工艺	立项报告	790.00	完成	964,448.85
53	A07 泗阳	一种提高电池效率的全熔工艺	立项报告	462.00	完成	832,232.93
54	A08 太仓海润	奥特斯分摊来的实验线研发费用				6,819,549.91
55	A02 电力	生产物料领用				4,261,023.69
56	其他研发支出					7,540,842.80
	合计					284,403,836.60

会计师意见:

经核查，海润光伏 2016 年度所发生的研发费用，正式立项的研发项目相关研发活动，均经过了公司内部的审批程序；未立项的研发费用支出系研发活动产生的其他相关支出。针对研发费用，我们执行了包括检查研发服务合同及相关研发费用的分摊表、人员工资分配表等程序，检查发现相关支出系公司因研发活动产生的费用。海润光伏的研发项目用于公司的生产工艺开发或改造，每年都有持续发生，一直以来都将研发支出作为当期费用核算，没有做开发支出的资本化。我们认为，公司将研发费用确认为当期费用，各个会计期间执行的会计政策一致，符合《企业会计准则》的要求。

10.根据有关新闻报道，公司在2016年发布多份对外投资公告，合计成立了39家子公司（含合资），投资金额超过54亿元。除了光伏主业外，还涉及房地产投资开发等业务。请公司披露投资非光伏业务的考虑，各投资公司的具体业务，成立进展情况，资金流出，是否有转型计划，截止目前各投资是否符合当初预期，是否存在经营及减值风险。

回复：

2016年，公司实际纳入合并财务报表范围的主体新增31户，另外参股公司新增4户，上述新增公司合计投资总额为人民币158,573.34万元。其中公司2016年董事会审议并拟设立的非光伏业务的公司明细如下：

序号	公司名称	董事会时间	董事会届次	注册资金	营业范围	成立情况
1	金坛海润科技发展有限公司	2016年12月19日	第六届董事会第三十四次（临时）会议	海润新能源科技有限公司投资1,000万元人民币，持股100%	主要从事绿色装配式新材料开发、咨询、推广服务及生产、销售；装配式建筑和物流；新能源项目管理服务。	2016年12月27日成立
2	辽宁海润投资管理有限公司	2016年2月19日	第六届董事会第六次（临时）会议	海润光伏投资10,000万元人民币，持股100%	投资管理、投资信息咨询、非金融资产管理、项目投资、股权投资（以上项目不含金融许可业务），国内一般贸易。（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。）	2016年2月26日成立
3	上海君维置业有限公司	2016年2月4日	第六届董事会第五次（临时）会议	海润光伏投资2,000万元人民币，持股100%	主要从事投资管理，投资咨询，房地产（不动产）开发与销售，商业营运与商务咨询，物业管理。	2016年3月2日成立
4	上海君隅投资有限公司	2016年2月4日	第六届董事会第五次（临时）会议	海润光伏投资2,000万元人民币，持股100%	主要从事投资管理，实业投资，商务咨询，企业管理咨询，投资咨询。	2016年3月2日成立
5	大连万红置业有限公司	2016年7月18日	第六届董事会第十八次（临时）会议	辽宁海润实业有限公司拟投资1,000万元人民币，持股100%	主要从事房地产开发及经营，投资管理，商务咨询、投资咨询（资讯类项目除经纪），物业服务。	未成立、未出资
6	江苏万红置业有限公司	2016年7月18日	第六届董事会第十八次（临时）会议	海润光伏投资5,000万元人民币，持股100%	房地产开发；物业管理；商务信息咨询。（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）	2016年8月2日成立

7	江苏安晟置业有限公司	2016年7月18日	第六届董事会第十八次（临时）会议	海润光伏拟投资 3,000 万元人民币，持股 100%	主要从事房地产开发及经营，投资管理，商务咨询、投资咨询（资讯类项目除经纪），物业服务。	未成立、未出资
8	海润智能物流（辽宁）有限公司	2016年7月18日	第六届董事会第十八次（临时）会议	辽宁海润实业有限公司投资 2,000 万元人民币，持股 100%	主要从事物流方案设计、代办货物配送手续、打包、搬运装卸服务；仓储；代办报关手续；货运信息中介；国内外货运代理。	2016年7月21日成立
9	台州万红置业有限公司	2016年7月18日	第六届董事会第十八次（临时）会议	海润光伏拟投资 1,000 万元人民币，持股 100%	主要从事房地产开发及经营，投资管理，商务咨询、投资咨询（资讯类项目除经纪），物业服务。	未成立、未出资
10	鹏润实业管理（辽宁）有限公司	2016年7月18日	第六届董事会第十八次（临时）会议	辽宁海润实业有限公司拟投资 10,000 万元人民币，持股 100%	主要从事投资管理、投资咨询、实业投资、不动产开发与销售、商业营运与商务咨询、物业管理。	未成立、未出资
11	安徽华安置业有限公司	2016年7月18日	第六届董事会第十八次（临时）会议	合肥海润拟投资 1000 万人民币，持股 100%	主要从事房地产开发经营、物业管理、房地产中介服务、自有房地产经营活动。	未成立、未出资
12	海润系统工程研究（辽宁）有限公司	2016年7月18日	第六届董事会第十八次（临时）会议	辽宁海润实业有限公司投资 10,000 万元人民币，持股 100%	主要从事技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；工程和技术研究与试验发展；资产管理、产品开发、销售。	2016年7月21日成立
13	安徽合润实业有限公司	2016年8月5日	第六届董事会第二十次（临时）会议	合肥海润投资 5000 万元人民币，持股 100%	主要从事建筑工程设计、施工；室内外装潢工程、建筑安装工程施工；水电安装；建筑劳务分包；土木工程、建筑工程及相关配套工程的规划设计咨询服务；工程技术开发；工程监理服务咨询；企业管理咨询；企业形象设计；市场信息咨询；市场营销策划；光伏领域内的技术开发、技术转让、技术咨询及技术服务；光伏产品、光伏发电系统（站）相关材料及配件设计、生产、销售及安装。	2016年7月29日成立

海润光伏以硅片生产开始进入光伏行业，是国内最早从事光伏产业的企业之一，2011年下半年起，公司开始投资海外光伏电站的建设，完成了保加利亚、意大利、罗马尼亚、日本等多个境外光伏电站项目的投资建设和转让，并于2013年开始不断加快国内光伏电站的投资建设和转让，具备了从硅棒（硅锭）→硅片→太阳能电池片→太阳能组件→太阳能电站这一完整的光伏产业链。公司的发展战略一直是围绕光伏行业，进行光伏产品的研发、生产和销售，以及太阳能光伏电站的投资、开发、运营和销售，公司发展战略目前未发生变化。

上述非光伏业务的公司主要涉及置业、物流方面的公司，设立上述公司的目的是为了进行短期的股权投资活动，公司目前没有往房地产业务转型的计划。上述公司没有实质性的开展业务，因此也不存在经营及减值风险。

三、关于财务信息

11.短期借款。年报披露，公司报告期初短期借款余额为**7.88**亿元，报告期末短期借款余额为**32.57**亿元，增加幅度超过**300%**，而同期财务费用约为**6.5**亿元，较上年同期仅上涨**24.44%**。同时，资产负债率从**2015**年的**69%**上升至**2016**年的**80.35%**。请公司补充披露：**（1）短期借款报告期内大幅上涨的原因，资金的具体主要用途；（2）财务费用与短期借款余额不匹配度的原因及合理性；（3）公司的偿债能力是否存在不确定性，是否影响公司的正常经营。**

回复：

（1）公司短期借款报告期内主要上涨的原因主要是因为公司资金紧张，新增票据融资和短期抵押借款所致，2016年期末贴现未到期的票据余额有**17.31**亿元，作为质押借款列示，本期新增短期抵押借款**5**亿；上述借款主要用于公司日常经营及偿还到期的借款。

（2）本期短期借款的增加主要是通过票据贴现融资所致，票据贴现的费用一次性计入“财务费用-票据贴现息”或“财务费用-其他融资支出”。2016年度票据贴现息较2015年度增加**127%**，其他融资费用较2015年度增加**162%**；短期借款2016年余额较2015年余额增加**314%**，从整体上看，财务费用明细项目增幅比例情况与全年融资额的增幅大致相符。2016年度新增短期融资**24.63**亿，不含汇兑损益的财务费用增加**1.58**亿，综合年化利率约**6.5%**，符合当期融资市

场价格，相对比较合理。

(3) 目前公司确实面临了较大的偿债压力，但是一方面公司积极盘活资产，稳定生产，加大货款回笼，另一方面相关关联方拟通过委托贷款等方式向公司注入低成本资金，确保不影响公司正常经营，目前公司生产经营稳定。

12.应收票据。年报披露，公司报告期内实现营业收入约 **45.2** 亿元，较上年同期大幅下降 **25.78%**，但报告期末公司应收票据余额为 **5.56** 亿元，较上年同期大幅上涨 **124%**。请公司补充披露：

(1) 涉及业务的货物流转情况，应收票据当前状态、有否收回，终止确认的会计处理是否符合会计准则，请会计师发表意见。

回复：

期末应收票据余额 5.56 亿中,其中，银行承兑汇票余额 2.91 亿元，比上年余额增加 2.18 亿元；商业承兑汇票余额 2.65 亿元，比上年余额增加 0.90 亿元。期末余额中，因融资收到的银行承兑汇票 1.28 亿元，2016 年 8 月和 2016 年 12 月公司全资子公司奥特斯维及本公司分别与上海电气租赁有限公司签订融资合同，分别融资 1.3 亿元和 2 亿元，其中 1.3 亿元融资额中以银行承兑汇票方式发放，2 亿融资额中 1 亿元以银行承兑汇票方式发放，其余以现金形式发放。因收回前期 EPC 项目款收到商业承兑汇票 2.58 亿元，合计 3.86 亿元，这部分票据业务不涉及当期货物流转，其余与销售回款相关的票据均已发出货物，并已确认收入。

期末终止确认商业承兑汇票 9,139.51 万元，系将收到的商业承兑汇票背书转让给原出票人。期末终止确认的银行承兑汇票 5.32 亿元，系已经背书转让或贴现的银行承兑汇票。银行承兑汇票背书转让的，与债权人达成一致，已冲减公司的债务；银行承兑汇票贴现的，已经收到现金并入账；在背书转让或贴现时，因银行承兑汇票到期不能兑付的风险低，公司判断因票据到期不能兑付而需要承担付款责任的风险低，符合金融资产终止确认的条件，因此，在银行承兑汇票背书或贴现时，终止确认了账面的应收票据。

期末应收票据余额中已发货确认收入的具体情况如下：

票据种类	客户名称	产品类型	金额（元）	发货时间
商业承兑汇票	展丰能源技术（上海）有限公司	组件	5,887,193.93	2011 年 6 月至 11 月

商业承兑汇票	江苏苏美达五金工具有限公司	组件	200,000.00	2016年9月
银行承兑汇票	上海安科瑞新能源有限公司	组件	650,000.00	2016年12月
银行承兑汇票	江阴昱瑞能源有限公司	组件	80,000.00	2016年12月
银行承兑汇票	无锡市长江电器设备有限公司	组件	30,432,600.00	2016年12月
银行承兑汇票	诸暨市鑫升新能源科技有限公司	组件	500,000.00	2016年12月
银行承兑汇票	杭锦旗华盛光伏能源有限公司	组件	2,000,000.00	2014年1月
银行承兑汇票	北京科诺伟业科技股份有限公司	组件	3,900,000.00	2015年11月
银行承兑汇票	上海宝钢节能环保技术有限公司	组件	920,119.20	2015年11月
银行承兑汇票	常州正信新能源有限公司	组件	2,000,000.00	2016年6至7月
银行承兑汇票	常州正信新能源有限公司	组件	2,000,000.00	2016年6至7月
银行承兑汇票	常州正信新能源有限公司	组件	1,000,000.00	2016年6至7月
银行承兑汇票	常州正信新能源有限公司	组件	3,000,000.00	2016年6至7月
银行承兑汇票	常州正信新能源有限公司	组件	3,000,000.00	2016年6至7月
银行承兑汇票	上海安悦节能技术有限公司	组件	18,760,000.00	2016年10月
银行承兑汇票	上海安悦节能技术有限公司	组件	21,910,000.00	2016年11月
银行承兑汇票	美桔新能源科技(苏州)有限公司	组件	1,000,000.00	2016年6月
银行承兑汇票	美桔新能源科技(苏州)有限公司	组件	1,000,000.00	2016年6月
银行承兑汇票	江阴昱瑞能源有限公司	组件	50,000.00	2016年12月
银行承兑汇票	哈密荣信新能源有限公司	组件	5,000,000.00	2015年9至11月
银行承兑汇票	哈密荣信新能源有限公司	组件	5,000,000.00	2015年9至11月
银行承兑汇票	江苏辉伦太阳能科技有限公司	电池	3,000,000.00	2016年9月
银行承兑汇票	江苏苏美达新能源发展有限公司	组件	3,000,000.00	2015年8至2016年1月
银行承兑汇票	江苏苏美达新能源发展有限公司	组件	3,000,000.00	2015年8至2016年1月
银行承兑汇票	江苏苏美达新能源发展有限公司	组件	2,659,485.80	2015年8至2016年1月
银行承兑汇票	江苏苏美达新能源发展有限公司	组件	3,000,000.00	2015年8至2016年1月
银行承兑汇票	江苏苏美达新能源发展有限公司	组件	3,000,000.00	2015年8至2016年1月
银行承兑汇票	江苏苏美达新能源发展有限公司	组件	3,120,228.00	2015年8至2016年1月
银行承兑汇票	江苏苏美达新能源发展有限公司	组件	399,931.60	2015年8至2016年1月
银行承兑汇票	上海华明电力设备制造有限公司	组件	156,780.00	2016年12月
银行承兑汇票	上海华明电力设备制造有限公司	组件	716,040.00	2016年12月
银行承兑汇票	上海华明电力设备制造有限公司	组件	3,657,500.00	2016年12月
银行承兑汇票	哈密荣信新能源有限公司	组件	5,000,000.00	2015年9至11月
银行承兑汇票	哈密荣信新能源有限公司	组件	5,000,000.00	2015年9至11月
银行承兑汇票	哈密荣信新能源有限公司	组件	5,000,000.00	2015年9至11月
银行承兑汇票	哈密荣信新能源有限公司	组件	5,000,000.00	2015年9至11月
银行承兑汇票	哈密荣信新能源有限公司	组件	5,000,000.00	2015年9至11月
银行承兑汇票	江苏苏美达新能源发展有限公司	组件	3,000,000.00	2015年8至2016年1月
	合计		161,999,878.53	

期末应收票据余额情况，及票据当前状态情况如下表所示：

(1) 商业承兑汇票：

分类	金额	截至 2017 年 6 月 1 日 是否到期	备注
采购收回代工费	1,000,000.00	已到期	尚未办理托收
销售回款	6,087,193.93	已到期	2017 年 04 月原票退回客户，更换新票，新票金额 568.72 万元；
EPC 项目回款	258,586,570.82	未到期	
合计	265,673,764.75		

(2) 银行承兑汇票：

分类	金额	截至 2017 年 6 月 1 日是否到期	备注
融资收到票据	67,000,000.00	未到期	6,000 万元已贴现，700 万元已背书转让
融资收到票据	61,000,000.00	已到期	未到期前已贴现
销售回款	40,870,119.20	未到期	其中，3,291 万元用于质押融资，796 万元已背书转让
销售回款	117,832,051.20	已到期	其中 4,919.26 万元用于质押融资，6,863.94 万元在未到期时已背书转让
其他	50,000.00	未到期	支付采购款找零，已背书转让
其他	4,180,992.67	已到期	支付采购款找零，未到期前已背书转让
合计	290,933,163.07		

会计师意见：

经核查，海润光伏应收票据期末余额增加，主要是因为融资收到银行承兑汇票，和收到以商业承兑汇票支付的 EPC 项目回款而影响的。期末终止确认商业承兑汇票 9,139.51 万元，是将收到的票据背书转让给原出票人，不存在出票人无法兑付的风险，与票据相关的风险与报酬均已转移，符合金融资产终止确认的条件。期末终止确认银行承兑汇票 5.32 亿元，根据历史经验判断，公司没有遇到收到的银行承兑汇票到期不能兑付的情况，判断承兑银行到期不能支付款项的风险小，银行承兑汇票的终止确认，符合金融资产终止确认的条件。

(2) 结合主营业务开展情况，销售政策等分析说明在营业收入大幅下降的情况下，应收票据大幅上涨的原因及合理性。

回复：

公司应收票据余额 5.56 亿元，其中 2.58 亿元系收到前期 EPC 回款所致，融资增加的票据为 1.28 亿元，与销售相关的票据余额 1.7 亿元，比去年同期减少 0.78 亿元是由于销售收入减少所致。期末收到 2.58 亿元的商业票据是由于 EPC 回款慢，公司向业主收取的商业承兑汇票作为质押，以增加项目回款的保障。一方面是保证 EPC 回款的一项增信措施；本期公司新增了票据融资业务，因融资业务收到的票据仍在票据科目中核算。以上业务导致应收票据大幅上涨，符合公司的实际业务情况。

13.根据年报，公司多项往来款金额增减变动幅度较大，涉及预付款、其他应付款、其他应收款，及关联债务往来等。

a.预付款项。年报披露，报告期末公司存在约 8.29 亿元的预付款项，较上年同期大幅上涨约 440%。请公司结合具体的业务模式，分析说明大幅增加的原因及合理性。

回复：

公司预付款主要分为采购预付款和 EPC 工程预付款，其中采购预付款主要是预付常州中融、中泰铝业等采购款 3.85 亿，确实存在超付情况，公司已于 2017 年 5 月底之前收回预付款；工程预付款余额约 1.9 亿主要是预付项目工程款，中业环能（北京）建设工程有限公司和信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司是公司电站建设的主要分包商，建设施工的公司自持电站有柯坪 30MW、皮山 20MW、大风丫 50MW、下海尾 50MW 合计 150MW 的电站项目，作为分包方建设我司 EPC 业务的电站有：遵化 20MW、铁门关 20MW、武威二期 100MW、睢宁 14MW、合计 155MW 的项目，还有拟建设的奈曼旗 50MW、宁夏贺兰二期 20MW、皮山二期 20MW，为争取早日并网及尽快启动相关项目，预付部分款项，截止目前，大部分项目已接近尾声，部分项目取消，目前正在协商款项退回或者转包至其他项目。剩余 2.52 亿预付账款中预付工程项目款 1.43 亿，主要有预付北京科诺伟业科技股份有限公司 5,527.00 万元，预付甘肃锦宏电力工程有限公司 3,783.00 万元，预付内蒙古欣盛光伏科技有限公司 1,424.00 万元，预付材料款 7,133.00 万元，其中预付昆山虹迪供应链科技有限公司

2,974.00 万元，预付顺风光电投资（中国）有限公司 2,000.00 万元；预缴水电费 2,076.00 万元，预付零星设备 8.4 万元，预付保险、检测等各类费用 1,720.00 万元，该类预付款按期间计入费用。

b.其他应付款。年报披露，公司其他应付款期末余额为 14.77 亿元的，期初余额为 6.7 亿元。请公司按对象详细披露其他应付款的具体构成情况，增加幅度较大的原因及合理性。

回复：

内容	期末余额	款项性质
质保金	601,364.40	质保金
押金及保证金	14,173,873.00	押金及保证金
预计提的修理费	17,613,888.26	预计提的修理费
代收款	67,578,336.83	代收款
非金融机构借款	195,743,065.74	非金融机构借款
其中：黄国安	50,000,000.00	
Espe Ro SA	14,174,311.71	
環能资讯科技有限公司	78,069,454.03	
昆山虹迪供应链科技有限公司	28,500,000.00	
句容中友光伏科技有限公司	24,999,300.00	
预计提的运费	5,757,164.30	预计提的运费
预计提的电费	3,203,643.73	预计提的电费
预计提的排污费	5,564,095.81	预计提的排污费
其他预提费用	151,495,172.19	其他预提费用
其中：咨询费	11,495,612.20	
项目费用	106,258,672.08	
-工程施工	25,604,594.87	
-柯坪二期	8,319,317.23	
-和田十四师	3,530,878.14	
-蒙自洛戈底	11,004,485.18	
-秦皇岛 20MW	5,366,381.98	
-遵化市铁厂镇	1,561,382.79	
-核准费用	48,420,063.85	
-巴基斯坦项目开发	2,451,568.04	
办公费	4,270,047.01	
水电费	9,409,459.02	
餐费	3,056,092.70	
工会经费	2,460,071.83	

内容	期末余额	款项性质
福利费	1,687,711.21	
运输费	2,652,252.26	
其他	10,205,253.88	
股权转让款-江苏德源纺织服饰有限公司	317,214,633.12	股权转让款
其他	698,541,606.27	其他
其中：营口合亨贸易有限公司	650,000,000.00	短期拆借
蒙自奥特斯维光伏发电有限公司	17,640,154.95	
中国华财金融股权投资基金	25,046,000.02	利息
其他	5,855,451.30	
合计	1,477,486,843.65	

其他应付款期末余额增加的主要原因是期末资金紧张，增加了短期拆借款。

c.其他应收款。年报披露，“其他应收款”中，信用组合的期末余额为 **2.43** 亿元，报告期末计提坏账准备，而上年同期并未发生该款项；按款项性质分，“其他”期末账面余额为 **2.03** 亿元，相较期初增长幅度较大。请补充披露信用组合形成的原因，未计提坏账准备的依据，以及“其他”的主要构成及其变动原因。

回复：

信用组合期末余额为 **2.43** 亿，系本期会计估计变更新增的应收款项的信用风险特征组合。经公司第六届董事会第二十七次会议（临时）会议审议通过，公司对按组合计提坏账准备的应收款项（应收账款及其他应收款）的会计估计进行了变更，在确定应收款项的信用风险特征组合时，新增合并范围内公司间应收款项组合与信用组合两类组合，均不计提坏账准备。信用组合主要包括：融资租赁保证金、质押保证金、结算担保金、合并范围内的各会计主体之间的应收款项、按工程招标文件和工程合同支付的投标保证金、履约保证金和民工工资保证金、未到期质量保证金、应收政府款项、合同或协议约定期限内的应收款项等一般不存在回收风险的应收款项。期末包含在信用组合中的应收款项，在上年余额中是包含在账龄组合中的；因会计估计变更采用未来适用法处理，未对上期报表进行追溯调整。

“其他”期末账面余额为 **2.03** 亿元，主要包括：

内容	期末余额	对应计提的坏	款项性质
蒙自奥特斯维光伏发电有限公司	62,923,980.00	3,681,256.24	股权转让款

内容	期末余额	对应计提的坏	款项性质
中兴新能源设备租赁（香港）有限公司	33,297,746.41	-	保证金
RENA GMBH	20,101,006.80	20,101,006.8	预付设备定金
待抵扣进项税额	11,535,938.47	-	待抵扣进项税
哈密汇聚成太阳能有限责任公司	10,000,000.00	1,000,000.00	定金
NRA	9,117,570.74	-	利息税
待摊费用	6,708,286.43	-	待摊费用
Eepro Renewable Energy Project (Pty.) Ltd	5,845,440.00	2,922,720.00	其他
INLAND REVENUE DEPARTMENT	4,610,368.67		预计利得税的 税费
酒泉海润光伏发电有限公司	4,020,000.00	802,000.00	往来款
National Electric Company EAD	2,769,989.54	276,998.95	入网费返还
酒泉奥特斯维光伏有限公司	2,500,000.00		往来款
柯坪海润光伏发电有限公司	2,294,560.20	455,903.30	往来款
江阴市晶拓光伏材料有限公司	1,787,123.20	893,561.60	往来款
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公	1,763,100.00	528,930.00	技术服务费
Isovoltaic AG	1,464,480.50	1,464,480.50	预计无法收
其他	23,086,652.61	2,172,339.63	其他
小计	203,826,243.5	34,299,197.0	

待摊费用余额中 565.89 万是境外子公司 Hareon Solar GMBH（简称海润德国）向当地税务局缴纳的隐性分红所得税所致，2016 年 7 月公司预交税款 202.38 万欧元，2016 年 11 月德国公司根据当地税法申请退回税款 125.65 万欧元，余款 76.7 万欧元目前已明确无法退回，已结转至当期费用。剩余 104.92 万元是电力向中国出口信用保险公司江苏分公司缴纳的出口信用综合险按期摊销后的余额，时间均在半年内，无需计提坏账。

d.关联债权债务往来。年报披露，报告期内公司向关联方拆入资金累计 8.92 亿元，拆出资金累计 3.34 亿元，同时，公司货币资金期末余额 27.28 亿元，期初余额为 11.81 亿元。请结合公司货币资金情况，披露上述关联方资金往来的考虑和必要性，并核实是否履行必要的决策程序和信息披露义务，是否构成关联方非经营性资金占用。请会计师发表意见。

回复：

公司期末货币资金余额 27.28 亿元，其中，保证金等受限制资金 15.97 亿元，可供使用资金 11.31 亿元；由于在资金使用过程中经常存在资金临时性短缺的情

况，需要临时拆借及归还，向关联方拆入资金符合公司实际资金情况。公司发生的关联方资金拆借业务，已通过公司内部收款和付款的审批流程，但是，公司与营口华君金控投资有限公司、深圳市华君融资租赁有限公司和 HUAJUN HOLDINGS LIMITED 之间的资金拆借业务，未实施与关联交易相关的决策审批程序和信息披露义务。海润光伏向营口华君金控投资有限公司、深圳市华君融资租赁有限公司拆出的资金 3.34 亿元，形式上构成关联方非经营性资金占用；实际上，在相应的期间，向关联方拆入资金的金额高于向关联方拆出资金的金额，向关联方拆出资金实际是归还临时拆入的资金。向关联方拆出资金，在形式上构成关联方非经营性资金占用的主要原因，是公司未能履行适当的关联方交易审批流程，从关联方拆入的资金未能通过适当的流程归还，归还拆入资金的过程形成了向关联方拆出资金的过程，在形式上构成了关联方非经营性资金占用的过程。公司从关联方拆入资金 8.92 亿元，向关联方拆出资金 3.34 亿元，整体上来看，与关联方之间的资金拆借交易，是因临时资金需要，向关联方借入资金并偿还的过程。

会计师意见：

经核查，公司发生的关联方资金拆借业务，已通过公司内部收款和付款的审批流程，但是，与营口华君金控投资有限公司、深圳市华君融资租赁有限公司和 HUAJUN HOLDINGS LIMITED 之间的资金拆借交易，未实施与关联交易相关的决策程序和信息披露义务，向关联方拆出资金，形成关联方非经营性资金占用的过程。公司认为，向关联方拆出资金形式上构成关联方非经营性资金占用，实际是归还临时拆入的资金，我们检查核对了公司与上述关联方之间拆入、拆出资金的金额与时间，根据核对结果，海润光伏与关联方之间资金拆借发生的情况与公司的说法基本相符。

14.公司与营口经济技术开发区中泰铝业有限公司签订了 56,667 万元的《边框采购协议》，但 1.72 亿元的预付款中，有 1.55 亿元和 0.15 亿元分别支付给了自然人赵长爱和保华置业管理（中国）有限公司。请补充披露此项交易是否属于关联交易，是否符合相关信息披露规定，并说明预付款项支付给个人及保华置业，而非中泰铝业的原因及其合理性。

回复：

公司与营口经济技术开发区中泰铝业有限公司签订了边框采购协议，为了取得价格优势，预付了部分货款，其中 1.5 亿元预付款项根据营口经济技术开发区中泰铝业有限公司出具的“委托收款通知函”支付到赵长爱个人账户。该付款方式确实存在不合理性，公司已经整改，并已收到退款并解除了边框采购协议。

中泰铝业有限公司与本公司法律上不存在关联关系但实质上构成关联方。该法律上不存在关联关系但实质上构成关联方的相关主体，公司前期与其发生相关交易时，针对相关主体通过工商系统已执行穿透核查程序，各个主体均穿透核查至自然人股东，当时从《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》等法律法规确定，确实不存在关联关系。后续从实质重于形式的角度认定为关联方。

15.年报披露，2016 年公司营业收入 45.19 亿元，销售商品、提供劳务收到的现金 25.95 亿元，占营业收入的 57.42%，相较去年同期的 86.04%下降幅度较大。公司经营活动现金流量净额、投资活动现金流量净额、筹资活动现金流量净额分别为-9.02 亿元、-10.08 亿元和 26.65 亿元。请补充说明：（1）主要收入合同的签订时间、执行情况、回款情况，营业收入的确认依据，是否符合会计准则相关规定；（2）经营活动现金流量净额与上年相比大幅变动，以及与营业收入出现背离的原因及合理性

回复:

(1) 公司选取了确认产品销售收入 2000 万以上的合同, 具体执行情况如下: (单位: 万元)

客户名称	合同号码	合同签订时间	产品	币别	合同金额	发货金额 (不含税)	发货时间	收入确认金额	回款金额	回款时间
Acciona Energia Chile SPA	PO:3100275684	2015/8/5	组件	USD	1,448.58	1,441.60	16 年 3-6 月	1,441.60	1,441.60	16 年 7-9 月
常州正信新能源有限公司	HRZJ20160603071	2016/6/2	组件	RMB	7,200.00	4,580.08	16 年 6-7 月	4,580.08	5,358.69	16 年 10-11 月
常州正信新能源有限公司	HDZJ20160630007 5	2016/7/1	组件	RMB	8,625.00	4,837.05	16 年 7 月	4,837.05	5,659.35	16 年 11-12 月 (转账协议)
常州中融能源科技有限公司	HRDC20161209013 1	2016/12/9	电池	RMB	4,100.00	2,113.12	16 年 12 月	2,113.12	2.763	16 年 11 月
常州中融能源科技有限公司	HGDC2016022600 17	2016/2/26	电池	RMB	7,280.70	6,222.82	16 年 2-5 月	6,222.82	7,280.70	16 年 3、5、6 月
常州中融能源科技有限公司	HGDC2016060100 56	2016/2/26	电池	RMB	6,821.49	5,218.02	16 年 6-9 月	5,218.02	2,409.69	16 年 6、7、10、12 月
江苏东昇光伏科技有限公司	HDDC2016040801	2016/4/8	电池	RMB	5,910.17	4,585.87	16 年 4-6、8 月	4,585.87	5,365.47	16 年 6 月
江苏东昇光伏科技有限公司	HDDC2015081403 (GCL/DSWF-CG/ CL-2015-026)	2015/8/14	电池	RMB	6,480.00	777.60	17 年 3 月	777.60	909.79	16 年 1、6 月
江苏东昇光伏科技有限公司	HDDC2015081404 (GCL/DSWF-CG/ CL-2015-027)	2015/8/14	电池	RMB	6,480.00	988.72	17 年 3、4 月	988.72	1,156.80	16 年 6 月
江苏苏美达新能源发展有限公司	SUMEC-HR-15090 3G	2015/9/3	组件	RMB	3,040.08	2,598.36	16 年 1、2、6 月	2,598.36	2,736.07	15 年 12 月 16 年 4、7、12 月
江苏苏美达新能源发展有限公司	SUMEC-HR-151105 G	2015/11/5	组件	RMB	9,630.97	8,231.34	16 年 6、8、12 月	8,231.34	6,785.99	15 年 11、12 月

江苏苏美达新能源发展有限公司	SUMEC-HR-150430G	2015/4/30	组件	RMB	18,999.93	416.06	16年1月	416.06	486.79	16年6、8月
江苏中实新能源有限公司	HGDC201608010090	2016/8/1	电池	RMB	据实结算	3,549.81	16年8-10月	3,310.60	3,873.40	16年11、12月
江苏中实新能源有限公司	HGDC201610310112	2016/10/31	电池	RMB	据实结算	2,917.81	16年11-12月	658.71	770.69	16年12月
江西省火电建设公司	HTZJ-M20161024	2016/10/28	组件	RMB	29,574.99	23,566.72	16年11-12月	23,566.72	26,099.02	16年10-12月
巨力新能源股份有限公司	ZAX-WL-2015-001	2015	组件	RMB	16,123.93	1,353.09	16年3月	1,353.09	10,285.00	15年12月
巨力新能源股份有限公司			组件	RMB		965.07	16/6/15、6/21	965.07		
巨力新能源股份有限公司			组件	RMB		2,953.39	16年4月	2,953.39		
巨力新能源股份有限公司			组件	RMB		508.05	16年5月	508.05		
巨力新能源股份有限公司	0101-14015	2015/11/30	组件	RMB	7,164.24	7,075.38	16年3月	7,075.38		
巨力新能源股份有限公司			组件	RMB		88.86	16年4月	88.86		
巨力新能源股份有限公司	0101-15009	2015/11/23	组件	RMB	7,164.32	853.44	16年3月	853.44		
巨力新能源股份有限公司			组件	RMB		4,693.92	16年4月	4,693.92	6,669.00	16年3月
巨力新能源股份有限公司			组件	RMB		568.96	16年5月	568.96	6,195.45	16年7月
巨力新能源股份有限公司			组件	RMB		1,048.00	16年6月	1,048.00		
巨力新能源股份有限公司	HRZJ20160510061	2016/5/10	组件	RMB	5,295.26	965.12	16年5月	965.12		
巨力新能源股份有限公司			组件	RMB		4,330.14	16/6/13、6/20	4,330.14	9,186.79	16年7月
南京协鑫新能源发展有限公司	GCL-NJFZ-GY-SXS M-CG-2015-007	2015/10/15	组件	RMB	38,100.00	10,970.65	16年1、3-6月	10,970.65	12,094.14	15年10月 16年6、11月
上海安悦节能技术有限公司	HRZJ20151106144	2016/3/17	组件	RMB	2,220.00	1,897.44	16年4-8月	1,897.44	1,775.84	16年4、8月
上海安悦节能技术有限公司	HRZJ20160804018	2015/10/22	组件	RMB	5,550.00	3,639.35	16年1-3月	3,639.35	3,980.69	16年1、3、4、6月
上海安悦节能技术有限公司	HDZJ20160927021	2016/9/29	组件	RMB	3,756.00	3,210.26	16年10-12月	3,210.26	2,566.60	16年11、12月
上海安悦节能技术有限公司	HRZJ20160804018	2016/8/15	组件	RMB	2,680.00	2,290.60	16年9-10月	2,290.60	2,144.00	2016年11月

顺风光电投资（中国）有限公司	HGZJ201606220067	2016/8/19	组件	RMB	5,733.00	5,696.97	16年8-9月	5,696.97		
顺风光电投资（中国）有限公司	HGZJ201609080093	2016/9/7	组件	RMB	6,336.00	5,415.38	16年9-10月	5,415.38		
顺风光电投资（中国）有限公司	HGZJ201609280096	2016/9/28	组件	RMB	4,213.37	3,601.17	16年10-11月	3,601.17		
无锡市和光新能源科技有限公司	WXHG20160408-1	2016/4/8	电池	RMB	2,720.00	2,324.79	16年4-5月	2,324.79	2,720.00	16年5、6月
无锡市和光新能源科技有限公司	WXHG20160519-1	2016/5/19	电池	RMB	2,677.50	2,288.46	16年5-6月	2,288.46	2,677.50	16年6、7、9、12月
无锡市和光新能源科技有限公司	WXHG20151228	2015/12/28	电池	RMB	2,640.00	1,976.31	16年1-2月	1,976.31	2,312.28	16年1-2月
无锡市和光新能源科技有限公司	WXHG20160202-3	2016/2/2	电池	RMB	2,805.00	2,397.44	16年2-3月	2,397.44	2,805.00	16年2-3月
无锡市和光新能源科技有限公司	WXHG20160310-3	2016/3/10	电池	RMB	2,805.00	2,377.71	16年3-4月	2,377.71	2,781.92	16年3-5月
无锡市和光新能源科技有限公司	WXHG20160621-1	2016/5/19	电池	RMB	2,635.00	1,042.74	16年6-7月	1,042.74	1,220.00	16年6、7、12月
协鑫集成科技股份有限公司	GCL/XXJC-CG/ZJ-20151229-30-006	2015/12/30	组件	RMB	6,029.16	5,153.12	16年2-4月	5,153.12	6,029.16	16年2、3、6月
协鑫集成科技股份有限公司	GCL/XXJC-CG/ZJ-20160304-30-007	2016/3/15	组件	RMB	7,324.45	5,101.67	16年4-7月	5,101.67	6,434.71	16年6、7、12月
张家港协鑫集成科技有限公司	HDDC20151228-01	2015/12/28	电池	RMB	7,092.20	1,228.67	16年1月	1,228.67	1,437.55	15年12月 16年3、5月
张家港协鑫集成科技有限公司	GCL/ZJG-XSC-20160308-01-DCP	2016/3/7	电池	RMB	2,142.80	1,831.45	16年3-4月	1,831.45	2,142.80	16年5月
张家港协鑫集成科技有限公司	GCL/ZJGQCCG20160125	2016/4/6	电池	RMB	2,916.00	2,493.40	16年4-6月	2,493.40	2,917.28	16年5、6月
江西中材太阳能新材料有限公司	HGZJ201606200064	2016/6/20	组件	RMB	2,664.50	2,277.35	16年7月	2,277.35	2,664.50	16年8月
晶科能源有限公司	HR20151110-001-R01	2015/12/24	组件	RMB	5,735.33	4,901.99	16年3-4月	4,901.99	5,735.33	16年3月-5月

信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	XXCYDZ-KBQ30-008	2016/9/22	组件	RMB	9,005.63	7,697.12	16年10-12月	7,697.12	9,005.63	16年12月
中国能源建设集团江苏省电力建设第三工程有限公司	ZJGS201603C001	2016/3/1	组件	RMB	7,860.00	6,717.95	16年3-5月	6,717.95	7,860.00	16年3-5月
喀什天庆光电科技有限公司	HGZJ201608040091	2016/8/18	组件	RMB	6,725.54	5,748.28	16年8-9月	5,748.28		
上海博导机电设备有限公司	HRZJ20161121159	2016/11/21	组件	RMB	3,423.42	2,926.00	16年11-12月	2,926.00	3,423.42	16年12月
RENEW MEGA SOLAR POWER PRIVATE LIMITED	20160805-04	2016/8/5	组件	USD	2,489.36	2,478.82	16年9-11月	2,478.82	2,478.82	16年10-12月
RENEW SOLAR ENERGY (TELANGANA) PRIVATE LIMITED	20160805-02	2016/8/5	组件	USD	7,416.90	2,498.25	16年11-12月	2,498.25	1,390.31	16年12月

以上销售商品的收入确认时点为，货物已发出并经对方签收、符合合同相关条款约定后确认为销售收入。

上述转账协议是指公司及其合并范围内子公司同时与一家公司发生采购和销售业务，一家公司与该公司形成应收账款，另一家公司与该公司形成应付账款，为了厘清债权债务，各家协商核对一致后签订应收应付款抵账协议，将抵销后的净额集中体现在一家公司账面，这样做一是为了加强应收应付款管理，二是为了真实反映资产负债情况。不会影响收入确认。

公司选取了确认 EPC 收入的合同，，具体执行情况如下：（单位：万元）

客户名称	合同号码	合同签订时间	币别	合同金额	累计确认的工程完工%	2016年度确认的完工%	2016年度确认的不含税收入	2016年不涉及发货业务，按完工进度确认收入；尚未收到回款
科左中旗国电中兴光伏科技有限公司	HR-FNM15034-F06	2015/8/1	RMB	16,350.00	95.00%	15.00%	2,234.60	
遵化市润峰新能源有	HR-DZHB15027-D0	2015年8月	RMB	10,600.00	85.00%	85.00%		

限公司	1						8,796.17	
蒙自奥特斯维光伏发电有限公司	HR-DZYN15021-DS MZ01EPC	2015年6月	RMB	14,250.00	100.00%	20.00%	3,078.76	
武威华东众合新能源有限公司	HR-JS-001	2016/10/31	RMB	2,545.00	100.00%	100.00%	2,557.50	

以上合同根据项目完工进度，项目完工百分比法确认收入。

(2) 2016 年公司营业收入 45.19 亿元，销售商品、提供劳务收到的现金 25.95 亿元，仅占营业收入的 57.42%，销售商品、提供劳务收到的现金额与营业收入额差异比较大，主要是因为本期应收票据背书转让以及应收账款与应付账款对冲抵账的影响。2016 年应收票据背书转让的金额约 13.37 亿元，应收账款与应付账款对冲抵账的金额约 6.44 亿元，合计 19.81 亿元，这部分发生额没有现金的实际流动，在编制现金流量表时，没有体现为销售商品、提供劳务收到的现金，同时，相应减少的应付账款等也没有体现为现金的流出。

2016 年度经营活动现金流净额与上年相比变动幅度较大，除因营业收入、营业成本减少而销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金相应减少使得经营活动现金流量净额减少 11.93 亿元之外，还有以下几个方面的影响：

a、2016 年度收到的税费返还比上期减少为 1.66 亿元，收到的税费返还主要是收到的出口销售退税款，2016 年度收到的税费返还减少主要是 2016 出口退税当期免抵税额与 2015 年度相比大幅度上升；

b、2016 年度支付的各项税费对比上期增加 2.07 亿元，主要是因为上期的部分增值税在 2016 年度实际缴纳。应交税费中应交增值税的期初余额 2.74 亿元，均在 2016 年度缴纳，而应交增值税的期末余额仅 0.96 亿元。2016 年度支付各项税费增加的主要原因是应交税费余额减少；另外，2016 年期初待抵扣进项税余额低于 2015 年初待抵扣余额，也是 2016 年度支付增值税额增加的原因；

c、2016 年度收到和支付的其他与经营活动有关的现金净额相比上期减少 3.82 亿元，主要是受限货币资金余额增加的影响。

16.关联交易。年报在“重大关联交易”中披露，公司购买商品、接受劳务的关联交易本期发生额 8.55 亿元，上期发生额 573 万元；销售商品、提供劳务的关联交易本期发生额 10.22 亿元，上期发生额 2.45 亿元，同比均出现大幅增长。请公司核实上述日常关联交易是否按照《股票上市规则》履行相应决策程序和信息披露义务。

回复：

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易（货币单位：人民币万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州市金坛瑞欣光电有限公司	采购硅片	260.68	573.71
常州市金坛瑞欣光电有限公司	采购银浆	10.09	---
常州市高达新能源有限公司	采购组件	14,048.46	---
江苏中实新能源有限公司	采购硅片	10,417.87	---
常州正信新能源有限公司	采购电池片	16,919.55	---
常州中融能源科技有限公司	采购材料	35,708.69	---
句容中友光伏科技有限公司	采购组件	8,134.88	---
合计		85,500.22	573.71

(2) 销售商品、提供劳务的关联交易（货币单位：人民币万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州市金坛瑞欣光电有限公司	销售电池片	156.07	651.35
常州市金坛瑞欣光电有限公司	加工费	2,041.59	---
RENEW MEGA SOLAR POWER PRIVATE LIMITED	组件	16,784.46	---
ReNew Solar Energy(Telangana) Private Limited	组件	17,287.14	---
海润太阳能电力（常州）有限公司	其他	6.58	---
ReNew Solar Energy (Karnataka) Private Limited	组件	48.95	23,906.33
常州中融能源科技有限公司	加工费	33,616.83	---
江苏中实新能源有限公司	销售电池片	14,381.69	---
常州正信新能源有限公司	组件	11,536.79	---
句容中友光伏科技有限公司	销售电池片	6,410.20	---
合计		102,270.30	24,557.68

(3) 上述常州市金坛瑞欣光电有限公司系公司董事长实际控制的公司，公司第六届董事会第五次（临时）会议、公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过了《与新增关联方 2016 年发生日常关联交易预计情况》的议案。

上述 RENEW MEGA SOLA RPOWE RPRIVATE LIMITED、ReNew SolarEnergy (Telangana) Private Limited、ReNew Solar Energy(Karnataka) Private Limited 系公司的联营企业，另公司副总裁张杰先生为上述联营公司 RENEW MEGA SOLA RPOWE RPRIVATE LIMITED、ReNew SolarEnergy (Telangana) Private Limited 的董事。根据《上海证券交易所上市规则》第 10.1.3 第（三）、（五）项的规定，其为本公司的关联法人。公司第六届董事会第二十

次（临时）会议、公司 2016 年第七次临时股东大会审议通过了《关于与参股子公司签订产品销售合同暨关联交易的议案》。同时公司在合并报表层面针对上述联营公司的产品销售的毛利按照实际权益份额做了合并抵销。

以上关联事项符合《股票上市规则》的有关决策和披露程序的相关规定。

上述常州市高达新能源有限公司、江苏中实新能源有限公司、常州正信新能源有限公司、常州中融能源科技有限公司、句容中友光伏科技有限公司与本公司法律上不存在关联关系但实质上构成关联方。

以上法律上不存在关联关系但实质上构成关联方的相关主体，公司前期与其发生相关交易之前，针对相关主体通过工商系统已执行穿透核查程序，各个主体均穿透核查至自然人股东，当时从《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》等法律法规确定，确实不存在关联关系。后续从实质重于形式的角度认定为关联方，公司在 2016 年年报中补充披露了上述关联方及关联交易，并在第六届董事会第四十四次会议补充审议了《关于补充认定关联方暨补充披露 2016 年度关联交易的议案》。

17.其他非流动资产。年报披露，公司作为劣后级投资人（有限合伙人 B），投资宁波梅山保税港区华君海润股权投资合伙企业（有限合伙），拟认缴 5 亿元，计入其他非流动资产。请补充披露该认缴资金是否实际支付，该合伙企业的设立和出资到位情况，确认为其他非流动资产的原因及合理性。请会计师发表意见。

回复：

2016 年 11 月 2 日，公司召开第九次临时股东大会审议并通过了《关于拟投资设立股权投资基金暨关联交易的议案》，同意公司参与投资宁波梅山保税港区华君海润股权投资合伙企业（有限合伙）。宁波梅山保税港区华君海润股权投资合伙企业（有限合伙）总规模为人民币 50 亿元，其中江海证券有限公司拟作为优先级投资人（有限合伙人 A）认缴金额为总认缴金额的 70%，即人民币 35 亿元；公司作为劣后级投资人（有限合伙人 B）认缴金额为总认缴金额的 10%，即人民币 5 亿元；华君控股集团有限公司作为劣后级投资人（有限合伙人 C）认缴金额为总认缴金额的 19.98%，即人民币 9.99 亿元。北京汇垠天然投资基金管

理有限公司（以下简称“北京汇垠基金”）为合伙企业的基金管理人（GP），其作为普通合伙人的认缴出资额为人民币 100 万元，占总认缴金额的 0.02%。公司于 2016 年 12 月实际出资人民币 5 亿元，其他合伙人均同步出资，合伙企业已完成设立。

本公司作为有限合伙人 B 认缴有限合伙企业总认缴金额的 10%，对有限合伙企业既不存在控制，也不存在重大影响，将缴纳的出资款作为其他非流动资产，按成本法核算。公司将此项投资作为其他非流动资产核算，是为了区分对有限合伙企业的投资与可供出售金融资产中核算的对有限责任公司的投资。在学习“上交所就 2016 年年报事后审核情况答记者问”中讨论的“会计分类确认的规范性”后，公司认为应当将此项投资作为可供出售金融资产核算，才能更准确的核算此项投资，对财务报表及报表附注作出了相应的修订。

会计师意见：

经核查，海润光伏已实际支付对宁波梅山保税区华君海润股权投资合伙企业（有限合伙）的投资款 5 亿元人民币，合伙企业的其他合伙人均同步出资，合伙企业已完成设立。海润光伏作为有限合伙人 B 认缴有限合伙企业总认缴金额的 10%，是劣后级投资人；但是，华君控股集团有限公司作为有限合伙人 C（劣后级投资人）认缴金额为总认缴金额的 19.98%。海润光伏对有限合伙企业不具有控制或重大影响，应按成本法核算；公司原将此项投资作为其他非流动资产核算，是为了区分对有限合伙企业的投资与对有限责任公司的投资，因公司已存在在财务报表附注中做出详细披露，我们认为核算方式可以接受。在认真学习“上交所就 2016 年年报事后审核情况答记者问”中对会计分类确认规范性的讨论后，公司将此项投资调整作为可供出售金融资产核算，调整后的会计处理合理的反映了此项投资的性质。

四、其他

18.请根据收购管理办法相关规定，结合股权结构、公司治理安排、内控意见等，请补充披露认定公司无控股股东和实际控制人的依据。截止目前，公司控股股东和实际控制人情况是否发生变化，若有，请及时披露。

回复：

截至公告日，公司的总股本为 4,724,935,152 股，公司第一大股东为 YANG HUAI JIN，持股数量为 312,383,022 股，持股比例为 6.61%。公司目前在任董事六位，分别为孟广宝、吴继伟、李延人、郑垚、徐小平、金曹鑫，其中金曹鑫先生于 2017 年 4 月向公司董事会提交了辞职报告，其因个人原因，向公司董事会申请辞去独立董事职务。但是金曹鑫先生辞职将导致公司独立董事人数占董事会人数的比例低于三分之一，根据《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》以及《公司章程》的有关规定，金曹鑫先生的辞职报告将在公司股东大会选举产生新的独立董事后生效。在此之前，金曹鑫先生将继续履行其独立董事职责。

目前，公司董事长、总裁孟广宝为华君控股集团有限公司（以下简称“华君集团”）的实际控制人；公司副董事长吴继伟现任华君集团下属子公司华君控股有限公司执行董事及行政总裁，上述公司均为孟广宝所控制企业。因此，上述 2 名董事、高管均为具有一致利益关系的关联董事、高管，孟广宝及其关联董事共计 2 名，占董事成员的三分之一，其他 4 位董事不具有利益关系的关联董事。

根据《公司法》第二百一十七条第二款的规定，“控股股东，是指其出资额占有限责任公司资本总额百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东；出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东”；第二百一十七条第三款的规定，“实际控制人，是指虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。”

根据中国证监会《上市公司收购管理办法》关于“上市公司控制权”的解释如下：第八十四条有下列情形之一的，为拥有上市公司控制权：

- (1) 投资者为上市公司持股 50%以上的控股股东；
- (2) 投资者可以实际支配上市公司股份表决权超过 30%；
- (3) 投资者通过实际支配上市公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任；
- (4) 投资者依其可实际支配的上市公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响；

(5) 中国证监会认定的其他情形。

除上述所述情况外，孟广宝及其一致行动人无其他第三方协议安排或其他安排。综上所述，公司目前无控股股东和实际控制人。

19.资产及负债状况中“本期期末金额较上期期末变动比例”和其他说明中“变动幅度”，数值错误，请予以更正。请核实年报披露的其他内容是否充分、准确，一并予以更正。

回复：

相关数值错误以及其他内容已更正，详见修订后的 2016 年年度报告。

特此公告。

海润光伏科技股份有限公司董事会

2017 年 6 月 22 日