

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2020 年度

审计报告

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年四月十四日

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2020年1月1日至2020年12月31日止

审计报告及财务报表

目 录	页码
一、 审计报告	1-6
二、 财务报表及附注	
1、合并资产负债表	7-8
2、母公司资产负债表	9-10
3、合并利润表	11
4、母公司利润表	12
5、合并现金流量表	13
6、母公司现金流量表	14
7、合并股东权益变动表	15-16
8、母公司股东权益变动表	17-18
9、财务报表附注	19-107

审计报告

深圳市拓日新能源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的深圳市拓日新能源科技股份有限公司（以下简称“拓日新能公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了拓日新能公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于拓日新能公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

1、 事项描述

拓日新能公司 2020 年度合并利润表中营业总收入 1,360,533,506.75 元，为合并利润表重要组成部分，且各经营产品或服务存在差异化，为此我们确定营业总收入的真实性及截止性为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策、重大会计估计和判断的披露，以及其他详细信息，请参阅财务报表附注四（二十五）收入和合并财务报表附注六、36 营业收入和营业成本。

2、审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

（1）我们通过审阅销售合同与管理层的访谈，了解和评估了拓日新能公司的收入确认政策。

（2）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

（3）我们了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可依赖。

（4）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。

（5）结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性。

（6）对销售收入进行截止性测试。

（二）开发支出资本化

1、事项描述

拓日新能公司从事光伏技术研发，研发支出划分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出列入当期费用，开发阶段支出只有在满足财务报表附注四（十九）无形资产中所列的所有资本化条件时才能确认为无形资产。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计估计和判断，为此我们确定开发支出资本化为关键审计事项。

关于开发支出资本化的披露，请参阅财务报表附注四（十九）无形资产和合并财务报表附注六、13 开发支出。

2、审计应对

我们针对开发支出资本化情况执行的审计程序包括但不限于：

（1）评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的规定。

（2）询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员，了解内部控制和研发流程，并测试其有效性。

（3）获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书，以及与研发项目相关的可行性报告。

（4）抽查与开发支出相关的单据，确认与开发支出相关会计记录的真实性。

（5）复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

四、其他信息

拓日新能公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

拓日新能公司管理层（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，管理层负责评估拓日新能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算拓日新能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拓日新能公司的财务报告过程。

六、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合并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。

（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，就可能导致对拓日新能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拓日新能公司不能持续经营。

(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。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(本页无正文，为签字页)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年四月十四日

合并资产负债表

2020年12月31日

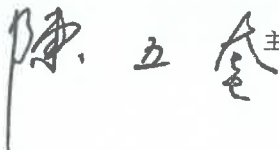
编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	510,638,337.64	583,522,842.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2		4,047,430.24
应收账款	注释3	1,141,240,221.28	1,035,962,451.43
应收款项融资	注释4	137,756,685.75	
预付款项	注释5	40,438,033.02	42,739,647.11
其他应收款	注释6	53,729,258.75	57,927,278.89
存货	注释7	352,781,079.53	330,523,114.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	172,496,862.80	201,544,440.04
流动资产合计		2,409,080,478.77	2,256,267,203.84
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			
长期股权投资	注释9	48,065,827.84	42,114,512.04
其他权益工具投资	注释10	5,104,000.00	50,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释11	32,650,004.09	
固定资产	注释12	3,066,509,019.42	3,159,719,559.92
在建工程	注释13	340,210,646.30	225,532,482.10
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释14	441,237,911.18	407,734,884.53
开发支出	注释15	9,608,541.51	26,870,429.40
商誉	注释16	13,371,241.35	13,371,241.35
长期待摊费用	注释17	101,585,209.67	91,096,693.01
递延所得税资产	注释18	42,943,056.92	40,040,877.60
其他非流动资产	注释19	5,342,911.06	10,220,292.88
非流动资产合计		4,106,628,369.34	4,016,750,972.83
资产总计		6,515,708,848.11	6,273,018,176.67

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2020年12月31日


编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	注释20	1,123,000,000.00	1,350,500,000.00
交易性金融负债			
应付票据	注释21	313,300,000.00	419,838,135.45
应付账款	注释22	207,165,634.62	211,234,655.27
预收款项	注释23	72,149,525.94	50,519,165.61
合同负债	注释24	97,116,749.28	
应付职工薪酬	注释25	11,295,995.82	8,918,383.45
应交税费	注释26	49,751,014.70	37,210,366.60
其他应付款	注释27	178,938,812.40	128,617,532.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释28	224,075,379.00	155,216,562.78
其他流动负债	注释29	11,123,435.72	
流动负债合计		2,287,916,547.48	2,362,054,801.66
非流动负债：			
长期借款	注释30	208,969,421.34	386,930,643.04
应付债券	注释31		198,867,845.09
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释32	806,319,734.69	295,292,670.39
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释33	115,834,617.66	65,699,767.61
递延所得税负债	注释18	2,889,589.28	2,814,153.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,134,013,362.97	949,605,080.02
负债合计		3,421,929,910.45	3,311,659,881.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释34	1,236,342,104.00	1,236,342,104.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35	1,315,760,739.98	1,315,760,739.98
减：库存股			
其他综合收益	注释36	-20,839,491.01	-18,417,556.04
专项储备			
盈余公积	注释37	44,681,982.05	31,759,781.82
一般风险准备*			
未分配利润	注释38	517,833,602.64	395,913,225.23
归属于母公司所有者权益合计		3,093,778,937.66	2,961,358,294.99
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		3,093,778,937.66	2,961,358,294.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,515,708,848.11	6,273,018,176.67

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司资产负债表




2020年12月31日

编制单位: 深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		423,598,990.17	474,106,322.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,924,615.03
应收账款	注释1	496,669,132.28	527,898,107.51
应收款项融资		119,659,712.86	
预付款项		11,664,337.25	9,704,480.07
其他应收款	注释2	941,360,966.07	1,253,003,436.90
存货		92,686,739.84	86,366,960.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,575,647.83	
流动资产合计		2,087,215,526.30	2,353,003,922.27
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			
长期股权投资	注释3	2,912,221,385.91	2,905,221,385.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		31,738,288.33	
固定资产		87,545,544.51	136,694,643.64
在建工程		190,223.24	35,624.28
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		73,465,069.54	64,061,160.68
开发支出		99,976.07	10,776,711.86
长期待摊费用		1,443,861.76	1,712,090.43
递延所得税资产		28,800,823.09	31,461,494.85
其他非流动资产			3,948,600.00
非流动资产合计		3,135,505,172.45	3,153,911,711.65
资产总计		5,222,720,698.75	5,506,915,633.92

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

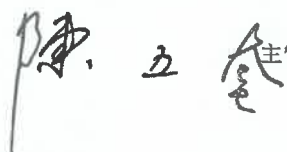
编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		1,123,000,000.00	1,350,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		313,300,000.00	421,085,293.50
应付账款		249,977,814.83	206,628,059.05
预收款项		2,495,253.40	97,158,549.22
合同负债		84,960,342.46	
应付职工薪酬		4,424,331.92	2,832,505.76
应交税费		447,910.81	-2,137,136.75
其他应付款		550,956,526.63	561,599,068.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		34,733,750.08	
其他流动负债		9,732,750.38	
流动负债合计		2,374,028,680.51	2,637,666,339.30
非流动负债：			
长期借款		80,586,483.48	
应付债券			198,867,845.09
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		20,001,223.93	20,595,807.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		100,587,707.41	219,463,652.77
负债合计		2,474,616,387.92	2,857,129,992.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本		1,236,342,104.00	1,236,342,104.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,313,736,204.84	1,313,736,204.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,033,498.96	31,111,298.73
未分配利润		153,992,503.03	68,596,034.28
所有者权益（或股东权益）合计		2,748,104,310.83	2,649,785,641.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,222,720,698.75	5,506,915,633.92

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2020年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,360,533,506.75	1,053,891,907.66
其中：营业收入	注释39	1,360,533,506.75	1,053,891,907.66
二、营业总成本		1,220,119,480.41	990,618,278.93
其中：营业成本	注释39	948,684,220.85	734,598,755.91
税金及附加	注释40	13,246,893.45	10,498,676.21
销售费用	注释41	19,637,646.30	33,865,665.33
管理费用	注释42	101,190,938.00	96,548,626.04
研发费用	注释43	22,420,432.56	6,196,864.00
财务费用	注释44	114,939,349.25	108,907,671.44
其中：利息费用		147,508,926.84	122,792,993.19
利息收入		42,159,821.88	10,201,425.05
加：其他收益	注释45	25,518,990.60	24,595,829.12
投资收益（损失以“-”号填列）	注释46	7,751,315.80	6,816,474.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,751,315.80	6,816,474.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释47	7,942,127.44	243,974.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释48	-28,338,133.37	-14,818,568.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释49	10,465.01	630.33
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		153,298,791.82	80,111,968.74
加：营业外收入	注释50	47,541,682.71	715,908.16
减：营业外支出	注释51	7,572,635.26	2,848,937.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		193,267,839.27	77,978,939.90
减：所得税费用	注释52	27,521,928.32	36,683.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		165,745,910.95	77,942,256.81
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,745,910.95	77,942,256.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		165,745,910.95	77,942,256.81
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-2,421,934.97	-169,831.86
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,421,934.97	-169,831.86
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,421,934.97	-169,831.86
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（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-2,421,934.97	-169,831.86
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		163,323,975.98	77,772,424.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		163,323,975.98	77,772,424.95
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.13	0.06
（二）稀释每股收益(元/股)		0.13	0.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：陈立军 主管会计工作负责人：李洪

会计机构负责人：张阳

母公司利润表

2020年度

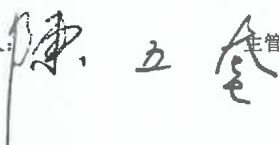
编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	注释4	311,786,763.33	286,049,514.83
减：营业成本	注释4	250,036,139.45	257,266,002.45
税金及附加		1,601,569.07	3,420,763.64
销售费用		13,222,128.56	8,530,210.55
管理费用		37,436,050.32	30,299,234.58
研发费用		7,180,645.02	2,714,536.49
财务费用		-26,422,584.15	59,899,763.18
其中：利息费用		32,935,528.67	92,410,775.70
利息收入		67,934,163.20	28,502,553.79
加：其他收益		8,487,752.59	5,379,922.86
投资收益（损失以“-”号填列）		95,290,915.79	85,123,892.63
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			
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）		12,487,142.64	3,533,781.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,225,310.35	-5,552,873.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		220.71	930.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		131,773,536.44	12,404,658.41
加：营业外收入		110,000.00	60,069.00
减：营业外支出			262,487.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		131,883,536.44	12,202,240.04
减：所得税费用		2,661,534.15	-11,049,525.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		129,222,002.29	23,251,765.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		129,222,002.29	23,251,765.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		129,222,002.29	23,251,765.47
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,315,929,518.85	1,033,806,763.51
收到的税费返还		21,617,826.67	10,342,190.66
收到其他与经营活动有关的现金	注释53.1	157,726,927.00	145,391,222.60
经营活动现金流入小计		1,495,274,272.52	1,189,540,176.77
购买商品、接受劳务支付的现金		827,240,900.79	576,487,440.32
支付给职工以及为职工支付的现金		77,219,434.49	72,942,418.07
支付的各项税费		37,231,218.87	27,770,857.10
支付其他与经营活动有关的现金	注释53.2	159,353,928.95	185,170,821.32
经营活动现金流出小计		1,101,045,483.10	862,371,536.81
经营活动产生的现金流量净额		394,228,789.42	327,168,639.96
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		1,800,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		78,024.40	320,732.76
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	注释53.3	247,001.42	
投资活动现金流入小计		2,125,025.82	320,732.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		196,730,380.92	175,921,396.76
投资支付的现金		5,054,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		201,784,380.92	175,921,396.76
投资活动产生的现金流量净额		-199,659,355.10	-175,600,664.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,588,410,200.00	1,482,089,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释53.4	994,906,401.01	509,815,973.26
筹资活动现金流入小计		2,583,316,601.01	1,991,905,773.26
偿还债务支付的现金		2,186,328,784.18	1,695,429,826.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,993,450.49	144,404,412.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释53.5	417,609,833.06	278,642,390.32
筹资活动现金流出小计		2,740,932,067.73	2,118,476,629.15
筹资活动产生的现金流量净额		-157,615,466.72	-126,570,855.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,621,890.73	816,217.74
五、现金及现金等价物净增加额		35,332,076.87	25,813,337.81
加：期初现金及现金等价物余额		213,194,247.55	187,380,909.74
六、期末现金及现金等价物余额	注释54	248,526,324.42	213,194,247.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
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		326,645,848.35	501,122,284.19
收到的税费返还		18,245,104.30	6,174,171.05
收到其他与经营活动有关的现金		2,423,538,247.94	2,381,111,951.43
经营活动现金流入小计		2,768,429,200.59	2,888,408,406.67
购买商品、接受劳务支付的现金		265,663,932.40	373,116,559.70
支付给职工以及为职工支付的现金		25,996,588.13	26,161,721.38
支付的各项税费		4,898,643.68	6,829,704.60
支付其他与经营活动有关的现金		2,126,166,453.99	2,281,975,018.76
经营活动现金流出小计		2,422,725,618.20	2,688,083,004.44
经营活动产生的现金流量净额		345,703,582.39	200,325,402.23
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		95,290,915.79	85,123,892.63
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		95,290,915.79	85,123,892.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,917,835.98	45,637.44
投资支付的现金		7,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,917,835.98	45,637.44
投资活动产生的现金流量净额		78,373,079.81	85,078,255.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,587,000,000.00	1,425,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		219,904,610.07	198,137,025.00
筹资活动现金流入小计		1,806,904,610.07	1,623,637,025.00
偿还债务支付的现金		1,902,179,766.44	1,626,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,103,120.13	89,999,004.37
支付其他与筹资活动有关的现金		168,321,538.92	204,300,000.00
筹资活动现金流出小计		2,188,604,425.49	1,920,899,004.37
筹资活动产生的现金流量净额		-381,699,815.42	-297,261,979.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,319,935.81	621,243.42
五、现金及现金等价物净增加额		41,056,910.97	-11,237,078.53
加：期初现金及现金等价物余额		137,174,207.03	148,411,285.56
六、期末现金及现金等价物余额	注释5	178,231,118.00	137,174,207.03

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：陈立奎 主管会计工作负责人：余斌 会计机构负责人：张丽

合并所有者权益变动表

2020年度

单位:元 币种:人民币

编制单位:深圳市拓日新能源科技股份有限公司

项目	本期										所有者权益合计				
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润		小计	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,236,342,104.00				1,315,760,739.98				-18,417,556.04			31,759,761.82	395,913,225.23	2,961,358,294.99	2,961,358,294.99
加:会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,236,342,104.00				1,315,760,739.98				-18,417,556.04			31,759,761.82	395,913,225.23	2,961,358,294.99	2,961,358,294.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-2,421,934.97			12,922,200.23	121,920,377.41	132,420,642.67	132,420,642.67
(一) 综合收益总额									-2,421,934.97				165,745,910.95	163,323,975.98	163,323,975.98
(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												12,922,200.23	-43,825,533.54	-30,903,333.31	-30,903,333.31
2.提取一般风险准备*												12,922,200.23	-12,922,200.23		
3.对所有者(或股东)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(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.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															
(六) 其他															
四、本期末余额	1,236,342,104.00				1,315,760,739.98				-20,839,491.01			44,681,962.05	517,833,602.64	3,093,778,937.66	3,093,778,937.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期													
	归属于母公司所有者权益													
	股本	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*	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,236,342,104.00				1,315,760,739.98		-18,561,679.60		29,434,605.27		320,296,144.97	2,883,271,914.62		2,883,271,914.62
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,236,342,104.00				1,315,760,739.98		-18,561,679.60		29,434,605.27		320,296,144.97	2,883,271,914.62		2,883,271,914.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							144,123.56		2,325,176.55		75,617,080.26	78,086,380.37		78,086,380.37
(一) 综合收益总额							144,123.56				77,942,256.81	78,086,380.37		78,086,380.37
(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									2,325,176.55		-2,325,176.55			
2.提取一般风险准备*									2,325,176.55		-2,325,176.55			
3.对所有者(或股东)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(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.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														
(六) 其他														
四、本期期末余额	1,236,342,104.00				1,315,760,739.98		-18,417,556.04		31,759,781.82		395,913,225.23	2,961,358,294.99		2,961,358,294.99

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

陈立全

主管会计工作负责人：

侯斌

会计机构负责人：

张昕

母公司所有者权益变动表

2020年度

单位:元 币种:人民币

编制单位:深圳市拓日新能源科技股份有限公司

项目	本期				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 永续债 优先股 其他	资本公积	减:库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	1,236,342,104.00		1,313,736,204.84				31,111,298.73	68,596,034.28	2,649,785,641.85
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,236,342,104.00		1,313,736,204.84				31,111,298.73	68,596,034.28	2,649,785,641.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							12,922,200.23	85,396,468.75	98,318,668.98
(一) 综合收益总额								129,222,002.29	129,222,002.29
(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							12,922,200.23	-43,825,533.54	-30,903,333.31
2.对所有者(或股东)的分配							12,922,200.23	-12,922,200.23	
3.其他								-30,903,333.31	-30,903,333.31
(四) 所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.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									
(六) 其他									
四、本期期末余额	1,236,342,104.00		1,313,736,204.84				44,033,498.96	153,992,503.03	2,748,104,310.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分
法定代表人: 陈立登

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

母公司所有者权益变动表 (续)

2020年度

项目	上期							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,236,342,104.00				1,313,736,204.84				28,786,122.18	47,669,445.36	2,626,533,876.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,236,342,104.00				1,313,736,204.84				28,786,122.18	47,669,445.36	2,626,533,876.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,325,176.55	20,926,588.92	23,251,765.47
(一) 综合收益总额										23,251,765.47	23,251,765.47
(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									2,325,176.55	-2,325,176.55	
1.提取盈余公积									2,325,176.55	-2,325,176.55	
2.对所有者 (或股东) 的分配											
3.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本 (或股本)											
2.盈余公积转增资本 (或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.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											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,236,342,104.00				1,313,736,204.84				31,111,298.73	68,596,034.28	2,649,765,641.85

编制单位：深圳市拓日新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

法定代表人：陈立奎

主管会计工作负责人：陈立奎

会计机构负责人：马长取

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

2020年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市拓日新能源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市拓日电子科技有限公司，于2002年8月15日正式成立，注册资本为人民币268.00万元。2004年6月21日，注册资本变更为人民币1,000.00万元；2006年3月22日，注册资本变更为人民币5,000.00万元。

2007年2月12日，深圳市拓日电子科技有限公司原股东深圳市奥欣太阳能科技有限公司、深圳市和瑞源投资发展有限公司、深圳市鑫能投资发展有限公司、深圳市同创伟业创业投资有限公司、陈五奎先生签订《发起人协议》，同意深圳市拓日电子科技有限公司整体变更设立为股份公司。注册资本变更为12,000万元。

2008年1月24日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]159号文核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商国信证券股份有限公司于2008年2月向社会公众公开发行普通股（A股）股票4,000万股，每股面值1元，每股发行价人民币10.79元。截至2008年2月18日止，本公司共募集资金431,600,000.00元，扣除发行费用19,403,425.31元，募集资金净额为412,196,574.69元。此次发行结束后，公司注册资本增加至人民币16,000万元。

2008年5月12日，公司2007年度股东大会通过决议，以未分配利润转增注册资本，每十股送二股，实施分配后注册资本为19,200万元。

2009年4月16日，公司2008年度股东大会通过决议，以现有总股本19200万股为基数，以资本公积金向全体股东每十股转增五股，转增后注册资本为28,800万元。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]52号文《关于核准深圳市拓日新能源科技股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商海通证券股份有限公司非公开发行普通股（A股）股票

3,850万股，每股面值1元，每股发行价人民币21.00元。截至2011年3月4日，本公司共募集资金808,500,000.00元，扣除发行费用20,912,500.00元，募集资金净额为人民币787,587,500.00元。此次发行结束后，公司注册资本增加至人民币32,650万元。

2011年4月19日，公司2010年度股东大会通过决议，公司以现有总股本32,650万股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增5股，转增后注册资本为48,975万元。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2015]253号文《关于核准深圳市拓日新能源科技股份有限公司非公开发行股票批复》核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商中信建投证券股份有限公司于2015年3月非公开发行普通股（A股）股票128,421,052.00股，每股面值1元，每股发行价人民币9.50元。截至2015年3月25日，本公司共募集资金1,219,999,994.00元，扣除发行费用25,609,999.89元，募集资金净额为人民币1,194,389,994.11元。此次发行结束后，公司注册资本增加至人民币618,171,052.00元。

2017年4月15日，本公司召开第四届董事会第十二次会议和2017年5月18日召开2016年度股东大会分别审议通过了《公司2016年度利润分配预案》，具体分派方案为：以总股本618,171,052股为基数向全体股东每10股派发现金股利人民币0.50元（含税），同时以资本公积金向10股转增10股，转增后公司总股本增加至1,236,342,104股。本公司已于2017年7月6日完成了2016年度权益分配，公司总股本相应增加至1,236,342,104股，注册资本增加至1,236,342,104元。

本公司的统一社会信用代码：91440300741234170J，注册地为深圳市南山区侨城北路香年广场[南区]主楼（A座）栋一座8层802、803、804号房。

本公司母公司为深圳市奥欣投资发展有限公司，最终实际控制人为陈五奎家族。

（二）经营范围

一般经营项目：研发、销售太阳能电池芯片、太阳能电池组件、太阳能供电电源、太阳能应用产品、太阳能集热板及热水器系统、风力发电设备、太阳能电池生产线

设备、太阳能控制器、太阳能逆变器、太阳能应用产品控制软件、太阳能辅材；设计、安装及销售太阳能热水器工程、风力发电工程、太阳能电站工程、运维及相关技术服务；房屋租赁业务；物业管理业务；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

许可经营项目：生产太阳电池芯片、太阳电池组件、太阳能供电电源、太阳能应用产品、太阳能集热板及热水器系统、风力发电设备、太阳电池生产线设备、太阳能控制器、太阳能逆变器、太阳能应用产品控制软件、太阳能辅材、机动车停放服务。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属电气机械及器材制造业，公司的主要产品：非晶硅、单晶硅、多晶硅太阳能电池芯片、太阳能电池组件、太阳能电池应用产品以及光伏电站建设和营运等。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2021年4月14日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司及本部共42户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
乐山新天源太阳能科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西拓日新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西拓日现代农业有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
陕西悦鑫新能源工程有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
陕西拓日（定边）新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
定边拓日现代农业有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县东方新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县红日新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县永富光伏有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县东益新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
澄城县力科钢构有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
西安拓日新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
非洲太阳能（乌干达）有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

深圳市拓日新能源科技股份有限公司
2020年度
财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
非洲太阳能(肯尼亚)有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
拓日新能源(欧洲)有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
Solaris Zweite GmbH	全资孙公司	三级	100.00	100.00
拓日新能源(美洲)公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市华悦新能源装备工程有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
喀什瑞城新能源科技股份有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
岳普湖瑞城新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
叶城县瑞城新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
新疆拓日新能源售电有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
天城香港控股有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市拓日资本管理有限公司(2021.1.6 更名为:深圳市拓日信息技术有限公司)	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市宏日盛新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
连州宏日盛新能源科技有限公司	全资曾孙公司	四级	100.00	100.00
深圳市宏日恒新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
连州宏日恒新能源科技有限公司	全资曾孙公司	四级	100.00	100.00
青海拓日新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
共和天城新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
海南州飞利科新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
海南州汉能太阳能发电有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
刚察泰阳光伏发电有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
青海港汇光电科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
海南州鼎盛光伏发电有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
青海创惠新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
青海凯翔新能源科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
昭通茂创能源开发有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
海西百瑞特新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
德令哈百瑞特新能源有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
山西拓日新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加5户:

本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
连州宏日盛新能源科技有限公司	新设合并

名称	变更原因
深圳市宏日恒新能源科技有限公司	新设合并
连州宏日恒新能源科技有限公司	新设合并
澄城县东益新能源有限公司	新设合并
昭通茂创能源开发有限公司	收购

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户：

名称	变更原因
深圳市天加利互联网金融服务有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费

用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表。

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

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，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，作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(八) 金融工具

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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

本公司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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融资产的确认和计量

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本

公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计

量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转

让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5. 金融负债终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所

考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

8. 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9. 金融工具减值

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对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务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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。

(九) 应收款项和合同资产

(1) 本公司对单项金额自初始确认后已经发生信用减值的应收账款和合同资产单独确定其信用损失。

(2) 对自初始确认后是信用风险是否显著增加的判断，本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过一个年度，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过一个年度，信用风险自初始确认后仍未显著增加。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。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照初始确认时间为共同风险特征。

本公司对应收账款、合同资产、其他应收款，基于其信用风险特征划分为如下组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
采用账龄分析法对应收账款计提的信用损失	本组合以合并范围外的款项的账龄作为信用风险特征。	固定预期信用损失率
其他组合	同一母公司范围内的公司、公司员工的欠款、押金、出口退税、保证金及应收电网公司电费等。	一般不存在预期信用损失

采用账龄分析法计提的信用损失的应收账款、合同资产及其他应收款中，本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	应收账款信用损失率	其他应收款信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%

账龄	应收账款信用损失率	其他应收款信用损失率
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

本公司在资产负债表日计算应收款项预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

(十) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(八)9. 金融工具减值。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存

货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(十三) 持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完

成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；

(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金

额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与

上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约

定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十五) 投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.50%
光伏电站	20 年	5%	4.75%
办公及电子设备	5 年	5%	19.00%
运输设备	8 年	5%	11.88%
其他设备	5 年	5%	19.00%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但

尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用年限
其他	10 年	预计给企业带来经济利益的期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，本期无使用寿命不确定的无形资产。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一) 长期待摊费用

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

长期待摊费用的摊销期按受益期确定。

(二十二) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前,如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利,则公司应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收的款项列示为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在发生当期计入当期损益。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项

时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品

公司已将商品的控制权转移给购货方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；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。

公司国内销售在满足上述收入条件同时以将货物交付承运人或购货方后确认收入，国外销售在满足上述收入条件同时以货物完成出口报关手续后确认收入。

(2) 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

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。

(4) 物业出租合同

本公司在租赁合同约定的租赁期内按直线法确认收入。

(二十六) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包

括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法：

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

与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认

相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收

入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注四、（二十四）。

本公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2. 重要会计估计变更

无

3. 会计政策变更的影响

本公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

1) 合并资产负债表

项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
预收款项	50,519,165.61	-28,342,338.83	22,176,826.78
合同负债		27,290,213.84	27,290,213.84
其他流动负债		1,052,124.99	1,052,124.99

2) 母公司资产负债表

项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
预收款项	97,158,549.22	-93,688,223.36	3,470,325.86
合同负债		84,050,111.44	84,050,111.44
其他流动负债		9,638,111.92	9,638,111.92

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税*	销售货物、应税劳务收入	19%、13%、10%、9%、6%、5%、3%、0%
城市维护建设税**	按照应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	按照应纳流转税额	5%

*增值税：拓日新能源（欧洲）有限公司为 19%，非洲太阳能（乌干达）有限公司、天城香港控股有限公司、非洲太阳能（肯尼亚）有限公司为 0%，深圳市拓日资本管理有限公司（2021.1.6 更名为：深圳市拓日信息技术有限公司）、陕西悦鑫新能源工程有限公司为 3%，其余公司为 13%；咨询服务收入适应税率为 6%，建筑服务收入为 9%。

****城市维护建设税：**陕西拓日新能源科技有限公司、陕西拓日现代农业有限公司、定边拓日现代农业有限公司、陕西拓日（定边）新能源科技有限公司、澄城县红日新能源科技有限公司、澄城县永富光伏有限公司、澄城县力科钢构有限公司为5%，其余为7%。

2、企业所得税

公司名称	税率
青海创惠新能源有限公司、澄城县东方新能源有限公司、澄城县永富光伏有限公司、澄城县红日新能源科技有限公司、叶城县瑞城新能源科技有限公司	—
刚察泰阳光伏发电有限公司、海南州汉能太阳能发电有限公司、青海港汇光电科技有限公司、海南州鼎盛光伏发电有限公司、共和天城新能源有限公司、海南州飞利科新能源有限公司、岳普湖瑞城新能源科技有限公司、陕西拓日（定边）新能源科技有限公司	12.50%
深圳市拓日新能源科技股份有限公司、乐山新天源太阳能科技有限公司、陕西拓日新能源科技有限公司、拓日新能源（欧洲）有限公司、SolarisZweiteGmbH、青海拓日新能源科技有限公司、喀什瑞城新能源科技股份有限公司、海西百瑞特新能源科技有限公司	15%
非洲太阳能（乌干达）有限公司	30%
天城香港控股有限公司	16.50%
其余公司	25%

3、房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为5%。

4、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠及批文

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044204665），本公司被认定为国家级高新技术企业，发证时间2020年12月11日，有效期三年。本公司2020年至2022年企业所得税减按15%计征。

根据四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201951000028），本公司子公司乐山新天源太阳能科技有限公司被认定为国家级高新技术企业，发证时间2019年10月14日，有效期三年。乐山新天源太阳能科技有限公司2019年至2021年企业所得税减按15%计征。

根据陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202061001350），本公司子公司陕西拓日新能源科技有限公司被认定为国家级高新技术企业，发证时间 2020 年 12 月 1 日，有效期三年。陕西拓日新能源科技有限公司 2020 年至 2022 年企业所得税减按 15% 计征。

根据财政部、海关总署及国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15% 的税率征收企业所得税。以及根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十九条，享受民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方共享的部分减征免征，喀什瑞城新能源科技股份有限公司 2020 年度按 9% 的税率征收企业所得税。

根据国家税务总局公告 2011 年第 48 号文件，即“国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告”，以及财税[2008]116 号文件，即“财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知”，企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。陕西拓日（定边）新能源科技有限公司自 2016 年起企业所得税三免三减半，其中 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日所得税减半征收。青海创惠新能源有限公司从 2018 年起企业所得税三免三减半。刚察泰阳光伏发电有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。海南州汉能太阳能发电有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。青海港汇光电科技有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。海南州晶盛光伏发电有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。共和天城新能源有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。海南州飞利科新能源有限公司从 2017 年起企业所得税三免三减半。澄城县东方新能源有限公司从 2018 年起企业所得税三免三减半。澄城县永富光伏有限公司从 2018 年起企业所得税三免三减半。澄城县红日新能源科技有限公司从 2020 年起

企业所得税三免三减半。岳普湖瑞城新能源科技有限公司从 2015 年起享受三免三减半企业所得税税收优惠，其中 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日所得税减半征收。叶城县瑞城新能源科技有限公司从 2018 年起企业所得税三免三减半。

根据财政部、海关总署及国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15% 的税率征收企业所得税。青海拓日新能源科技有限公司、刚察泰阳光伏发电有限公司、海南州汉能太阳能发电有限公司、青海港汇光电科技有限公司、海南州晶盛光伏发电有限公司、共和天城新能源有限公司、海南州飞利科新能源有限公司、海西百瑞特新能源科技有限公司、德令哈百瑞特新能源有限公司、岳普湖瑞城新能源科技有限公司 2020 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局关于光伏发电增值税政策的通知》[财税(2016)3164 号]，喀什瑞城新能源科技股份有限公司、岳普湖瑞城新能源科技有限公司经营的光伏发电属于增值税即征即退 50% 的范围。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	99,980.22	113,748.62
银行存款	248,926,332.20	213,080,467.78
其他货币资金	261,612,025.22	370,328,625.68
合计	510,638,337.64	583,522,842.08

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	245,367,872.17	336,932,115.48
用于担保的定期存款或通知存款	16,244,141.05	16,196,479.05
履约保证金	---	17,200,000.00
司法冻结	500,000.00	---
合计	262,112,013.22	370,328,594.53

注释 2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	4,047,430.24
商业承兑汇票	---	---
合计	---	4,047,430.24

注释 3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,146,380,569.28	95.99	31,086,656.52	2.71	1,115,293,912.76
按单项计提坏账准备的应收账款	47,896,315.01	4.01	21,950,006.49	45.83	25,946,308.52
合计	1,194,276,884.29	100.00	53,036,663.01	4.44	1,141,240,221.28

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	894,253,754.73	81.52	45,113,613.20	5.04	849,140,141.53
按单项计提坏账准备的应收账款	202,754,336.66	18.48	15,932,026.76	7.86	186,822,309.90
合计	1,097,008,091.39	100.00	61,045,639.96	5.56	1,035,962,451.43

2. 应收账款分类的说明:

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	120,141,557.97	6,007,077.90	5.00
1-2年	13,710,166.78	1,371,016.68	10.00
2-3年	9,539,988.33	2,861,996.50	30.00
3-4年	8,341,637.52	4,170,818.76	50.00
4-5年	6,009,656.75	4,807,725.40	80.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	11,868,021.28	11,868,021.28	100.00
合计	169,611,028.63	31,086,656.52	18.33

(2) 组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款

单位	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提理由
供电局	976,769,540.65	—	国家信用担保无坏账风险
合计	976,769,540.65		

(3) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提理由
格尔木华能拓日新能源发电有限公司	16,149,024.54	1,614,902.45	由于产品质量问题拖欠的尾款，双方已积极沟通基本达成一致，故仅按 10% 计提坏账
河北省电力建设第一工程公司	12,490,151.69	1,249,015.17	多年诉讼，2020 年法院民事调解，正在履行还款计划，故仅按 10% 计提坏账
上海孟弗斯新能源科技有限公司	6,162,485.80	6,162,485.80	已申请强制执行，无财产可执行
ASE Solar Energy Co., (Uganda) Ltd	1,536,042.17	1,536,042.17	收款可能性较小
海润光伏科技股份有限公司	801,683.80	801,683.80	已申请强制执行，无财产可执行
乌干达公司销售渠道及零售客户	6,528,822.18	6,528,822.18	收款可能性较小
肯尼亚公司销售渠道及零售客户	1,969,891.77	1,969,891.77	收款可能性较小
其他往来款	2,258,213.06	2,087,163.15	收款可能性较小
合计	47,896,315.01	21,950,006.49	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,993,126.81 元，转回坏账准备 17,002,103.76 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	976,769,540.65	81.79	—
客户二	27,598,547.20	2.31	1,379,927.36
客户三	23,838,912.00	2.00	1,191,945.60
客户四	20,642,544.68	1.73	1,032,127.23

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户五	16,149,024.54	1.35	1,614,902.45
合计	1,064,998,569.07	89.18	5,218,902.64

注释 4. 应收款项融资

应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	137,756,685.75	---
合计	137,756,685.75	---

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	137,756,685.75	---
商业承兑汇票	---	---
合计	137,756,685.75	---

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	696,799,093.66	---
商业承兑汇票	---	---
合计	696,799,093.66	---

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,538,546.56	73.05	28,523,046.30	66.74
1 至 2 年	1,245,698.84	3.08	6,568,555.96	15.37
2 至 3 年	1,903,596.63	4.71	1,744,829.10	4.08
3 年以上	7,750,190.99	19.16	5,903,215.75	13.81
合计	40,438,033.02	100.00	42,739,647.11	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
单位一	6,077,305.89	15.03

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
单位二	2,436,528.76	6.03
单位三	1,976,533.54	4.89
单位四	1,581,449.60	3.91
单位五	1,542,325.00	3.81
合计	13,614,142.79	33.67

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	53,729,258.75	57,927,278.89
合计	53,729,258.75	57,927,278.89

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,438,206.78	79.44	4,708,948.03	8.06	53,729,258.75
按单项计提坏账准备的其他应收款	15,127,605.55	20.56	15,127,605.55	100.00	---
合计	73,565,812.33	100.00	19,836,553.58	26.96	53,729,258.75

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	61,161,267.91	84.26	3,233,989.02	5.29	57,927,278.89
按单项计提坏账准备的其他应收款	11,423,471.12	15.74	11,423,471.12	100.00	---
合计	72,584,739.03	100.00	14,657,460.14	20.19	57,927,278.89

2. 其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,230,969.45	61,548.47	5.00
1-2 年	307,593.00	30,759.30	10.00
2-3 年	1,945,938.01	583,781.40	30.00
3-4 年	397,137.00	198,568.50	50.00
4-5 年	425,100.22	340,080.18	80.00
5 年以上	3,494,210.18	3,494,210.18	100.00
合计	7,800,947.86	4,708,948.03	60.36

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及备用金	46,887,131.36	---	---
出口退税等	3,750,127.56	---	---
合计	50,637,258.92	---	---

(3) 按单项计提坏账准备的其他应收款

单位	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提理由
常州中弘光伏有限公司	4,599,971.88	4,599,971.88	破产, 账龄已达 5 年以上
浙江昱辉阳光能源有限公司	3,948,600.00	3,948,600.00	正在走破产程序, 据悉可无财产执行
安徽派雅新能源股份有限公司	2,292,345.15	2,292,345.15	已破产
河北安普新能源科技集团有限公司	719,618.03	719,618.03	无财产执行
浙江东辉新能源科技有限公司	653,189.44	653,189.44	此公司款项为法律裁定收款金额, 自规定付款日 18 年 11 月 12 日至审计报告日对方仍未偿付。收款可能性较小
淮北天赐太阳能产品制造有限公司	474,360.00	474,360.00	无财产执行
江西索拉特太阳能电力有限公司	178,405.24	178,405.24	公司已注销
其他往来款	2,261,115.81	2,261,115.81	收款可能性较小
合计	15,127,605.55	15,127,605.55	

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	3,233,989.02	—	11,423,471.12	14,657,460.14
年初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	1,474,959.01	—	3,704,134.43	5,179,093.44
本期转回	5,112,243.93	—	—	5,112,243.93
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动(合并范围增加)	5,112,243.93	—	—	5,112,243.93
期末余额	4,708,948.03	—	15,127,605.55	19,836,553.58

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	46,623,288.99	49,488,814.70
社会保险及住房公积金	332,145.55	316,150.90
出口退税等	3,750,127.56	5,889,217.32
往来及其他	22,860,250.23	16,890,556.11
合计	73,565,812.33	72,584,739.03

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
长城国兴金融租赁有限公司	保证金	14,300,000.00	1 年以内	19.44	—
横琴华通金融租赁有限公司	保证金	9,000,000.00	1 年以内	12.23	—
远东国际租赁有限公司	保证金	8,210,526.00	1-3 年	11.16	—
广西融资租赁有限公司	保证金	5,000,000.00	1-2 年	6.80	—
常州中弘光伏有限公司	往来款	4,599,971.88	5 年以上	6.25	4,599,971.88
合计		41,110,497.88		55.88	4,599,971.88

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	112,376,846.03	15,053,733.97	97,323,112.06	108,959,956.88	7,410,608.19	101,549,348.69
在产品	99,208,997.92	5,416,283.72	93,792,714.20	77,883,606.05	1,116,615.85	76,766,990.20
库存商品	186,283,220.30	33,813,092.58	152,470,127.72	139,107,235.08	17,452,724.37	121,654,510.71
周转材料	2,274,921.90	—	2,274,921.90	1,197,745.93	—	1,197,745.93
委托加工物资	1,993,198.82	34,971.51	1,958,227.31	796,136.60	—	796,136.60
发出商品	4,332,101.48	—	4,332,101.48	1,529,007.38	—	1,529,007.38
低值易耗品	5,092.09	—	5,092.09	545,352.39	—	545,352.39
工程施工	624,782.77	—	624,782.77	26,484,022.15	—	26,484,022.15
合计	407,099,161.31	54,318,081.78	352,781,079.53	356,503,062.46	25,979,948.41	330,523,114.05

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,410,608.19	7,665,427.47	—	22,301.69	—	15,053,733.97
在产品	1,116,615.85	5,013,005.55	—	713,337.68	—	5,416,283.72
库存商品	17,452,724.37	17,161,504.05	—	801,135.84	—	33,813,092.58
委托加工物资	—	34,971.51	—	—	—	34,971.51
合计	25,979,948.41	29,874,908.58	—	1,536,775.21	—	54,318,081.78

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	172,425,421.87	201,466,763.39
所得税预缴税额	71,440.93	68,260.65
印花税预缴税额	—	9,416.00
合计	172,496,862.80	201,544,440.04

注释 9. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营公司投资	48,065,827.84	—	48,065,827.84	42,114,512.04	—	42,114,512.04
合计	48,065,827.84	—	48,065,827.84	42,114,512.04	—	42,114,512.04

对联营公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
格尔木华能拓日新能源发电有限公司	23,139,540.00	35,797,897.58	5,912,711.87	---	41,710,609.45	---	---
青海华智新能源有限公司	6,194,132.00	6,316,614.46	38,603.93	---	6,355,218.39	---	---
合计	29,333,672.00	42,114,512.04	5,951,315.80	---	48,065,827.84	---	---

注释 10. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
广拓太阳能发电共和有限公司	5,054,000.00				
德令哈华能拓日新能源发电有限公司	50,000.00	50,000.00			
合计	5,104,000.00	50,000.00			

注释 11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	---	---
2. 本年增加金额	62,295,100.15	62,295,100.15
(1) 外购	---	---
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	62,295,100.15	62,295,100.15
(3) 企业合并增加	---	---
3. 本年减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
(2) 其他转出	---	---
4. 年末余额	62,295,100.15	62,295,100.15
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	---	---
2. 本年增加金额	29,645,096.06	29,645,096.06
(1) 计提或摊销	1,355,017.54	1,355,017.54
(2) 累计折旧转入	28,290,078.52	28,290,078.52
3. 本年减少金额	---	---
(1) 处置	---	---

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出	---	---
4. 年末余额	29,645,096.06	29,645,096.06
三、减值准备		
1. 年初余额	---	---
2. 本年增加金额	---	---
3. 本年减少金额	---	---
4. 年末余额	---	---
四、账面价值		
1. 年末账面价值	32,650,004.09	32,650,004.09
2. 年初账面价值	---	---

注释 12. 固定资产

固定资产汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,066,509,019.42	3,158,628,297.72
固定资产清理	---	1,091,262.20
合计	3,066,509,019.42	3,159,719,559.92

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	光伏电站	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值合计							
1. 期初余额	435,035,880.57	761,420,572.87	16,435,060.36	2,837,207,389.42	17,933,797.13	21,361,348.37	4,089,394,048.72
2. 本期增加金额	493,036.22	48,305,719.91	528,318.41	237,235,483.45	291,360.03	1,844,894.41	288,698,812.43
购置	74,422.08	3,285,932.71	483,823.41	59,107,227.77	274,310.11	684,648.02	63,910,364.10
在建工程转入	418,614.14	45,019,787.20	---	16,655,655.97	---	1,160,246.39	63,254,303.70
企业合并增加	---	---	44,495.00	161,472,599.71	17,049.92	---	161,534,144.63
股东投入	---	---	---	---	---	---	---
汇率变动	---	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	63,199,290.55	61,003,691.46	50,112.00	47,350.00	853,461.75	4,018,676.85	129,172,582.61
处置或报废	---	60,294,060.25	50,112.00	---	853,461.75	4,018,676.85	65,216,310.85
其他转出	63,199,290.55	709,631.21	---	47,350.00	---	---	63,956,271.76
4. 期末余额	372,329,626.24	748,722,601.32	16,913,266.77	3,074,395,522.87	17,371,695.41	19,187,565.93	4,248,920,278.54
二、累计折旧							
1. 期初余额	146,955,183.35	270,843,254.80	9,163,649.51	474,632,165.57	15,149,505.67	14,021,992.10	930,765,751.00
2. 本期增加金额	18,399,003.93	83,132,902.49	1,950,004.56	188,446,878.13	1,385,440.54	2,409,306.71	295,723,536.36
计提	18,399,003.93	83,132,902.49	1,913,138.59	147,315,364.70	1,368,902.11	2,409,306.71	254,538,618.53
企业合并增加	---	---	36,865.97	41,131,513.43	16,538.43	---	41,184,917.83
汇率变动	---	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	28,296,693.56	11,183,427.31	29,600.82	---	766,042.66	3,802,263.89	44,078,028.24
处置或报废	---	10,789,242.11	29,600.82	---	766,042.66	3,802,263.89	15,387,149.48
其他转出	28,296,693.56	394,185.20	---	---	---	---	28,690,878.76

深圳市拓日新能源科技股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	光伏电站	办公及电子设备	其他设备	合计
4. 期末余额	137,057,493.72	342,792,729.98	11,084,053.25	663,079,043.70	15,768,903.55	12,629,034.92	1,182,411,259.12
三、减值准备							
1. 期初余额	---	---	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---	---	---
四、账面价值合计							
1. 期末账面价值	235,272,132.52	405,929,871.34	5,829,213.52	2,411,316,479.17	1,602,791.86	6,558,531.01	3,066,509,019.42
2. 期初账面价值	288,080,697.22	490,577,318.07	7,271,410.85	2,362,575,223.85	2,784,291.46	7,339,356.27	3,158,628,297.72

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	期末余额	期初余额
光伏电站	1,168,833,812.83	532,669,227.70
合计	1,168,833,812.83	532,669,227.70

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	41,897,061.33	正在办理中
合计	41,897,061.33	

注释 13. 在建工程

在建工程汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
工程物资	113,313,072.51	86,916,510.91
在建工程	226,897,573.79	138,615,971.19
合计	340,210,646.30	225,532,482.10

1. 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	113,313,072.51	---	113,313,072.51	86,916,510.91	---	86,916,510.91
合计	113,313,072.51	---	113,313,072.51	86,916,510.91	---	86,916,510.91

2. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房	27,556,775.07	---	27,556,775.07	27,338,366.19	---	27,338,366.19
设备	125,613,530.12	---	125,613,530.12	24,889,452.41	---	24,889,452.41
叶城一期 20MW 电站	---	---	---	5,570,887.81	---	5,570,887.81
海西组件生产线	---	---	---	1,117,024.39	---	1,117,024.39
德令哈 10MW 电站	53,415,782.16	---	53,415,782.16	53,415,782.16	---	53,415,782.16
青海 20MW 光伏电站	---	---	---	94,308.05	---	94,308.05
海南飞利科 10MW 电站	---	---	---	1,794,026.13	---	1,794,026.13
晶盛 10MW 电站	---	---	---	832,725.33	---	832,725.33
青海凯翔 20MW 电站	---	---	---	---	---	---

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
刚察 10MW 电站	—	—	—	711,543.16	—	711,543.16
创惠 20MW 电站	—	—	—	5,558,769.40	—	5,558,769.40
柏门村项目	13,121,370.59	—	13,121,370.59	15,602,278.00	—	15,602,278.00
德国子公司电站	—	—	—	1,690,808.16	—	1,690,808.16
连州 200MW 电站	7,190,115.85	—	7,190,115.85	—	—	—
合计	226,897,573.79	—	226,897,573.79	138,615,971.19	—	138,615,971.19

3. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
厂房	27,338,366.19	252,427.18	—	34,018.30	27,556,775.07
设备	24,889,452.41	152,986,865.03	44,145,489.11	8,117,298.21	125,613,530.12
青海 20MW 光伏电站	94,308.05	—	94,308.05	—	—
海南飞利科 10MW 电站	1,794,026.13	165,137.61	1,959,163.74	—	—
叶城一期 20MW 电站	5,570,887.81	—	—	5,570,887.81	—
晶盛 10MW 电站	832,725.33	760,907.72	1,593,633.05	—	—
海西组件生产线	1,117,024.39	—	—	1,117,024.39	—
德令哈 10MW 电站	53,415,782.16	—	—	—	53,415,782.16
刚察 10MW 电站	711,543.16	110,091.74	821,634.90	—	—
创惠 20MW 电站	5,558,769.40	596,198.00	6,154,967.40	—	—
柏门村项目	15,602,278.00	193,987.45	2,674,894.86	—	13,121,370.59
玻璃 3 线热修	—	4,035,719.13	4,035,719.13	—	—
德国子公司电站	1,690,808.16	83,685.30	1,774,493.46	—	—
连州 200MW 电站	—	7,190,115.85	—	—	7,190,115.85
合计	138,615,971.19	166,375,135.01	63,254,303.70	14,839,228.71	226,897,573.79

注释 14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	97,152,493.55	2,288,869.48	120,499,966.55	323,782,418.52	543,723,748.10
2. 本期增加金额	19,881,429.39	—	22,432,815.73	37,270,752.29	79,584,997.41
购置	19,881,429.39	—	—	—	19,881,429.39
内部研发	—	—	22,432,815.73	37,270,752.29	59,703,568.02
3. 本期减少金额	—	203,300.00	—	—	203,300.00
4. 期末余额	117,033,922.94	2,085,569.48	142,932,782.28	361,053,170.81	623,105,445.51

项目	土地使用权	软件	专利权	非专有技术	合计
二. 累计摊销					
1. 期初余额	17,894,966.57	849,832.11	46,698,652.76	70,545,412.13	135,988,863.57
2. 本期增加金额	2,369,914.16	162,689.67	12,299,489.25	31,127,897.84	45,959,990.92
计提	2,369,914.16	162,689.67	12,299,489.25	31,127,897.84	45,959,990.92
3. 本期减少金额	—	81,320.16	—	—	81,320.16
4. 期末余额	20,264,880.73	931,201.62	58,998,142.01	101,673,309.97	181,867,534.33
三. 减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	96,769,042.21	1,154,367.86	83,934,640.27	259,379,860.84	441,237,911.18
2. 期初账面价值	79,257,526.98	1,439,037.37	73,801,313.79	253,237,006.39	407,734,884.53

2. 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的80.18%。

注释 15. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
光伏技术开发	26,870,429.40	62,422,285.99	—	19,980,605.86	59,703,568.02	—	9,608,541.51
合计	26,870,429.40	62,422,285.99	—	19,980,605.86	59,703,568.02	—	9,608,541.51

注释 16. 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Solaris Zweite GmbH	236,432.36	—	—	—	—	236,432.36
海南州汉能太阳能发电有限公司	2,000,399.60	—	—	—	—	2,000,399.60
海南州晶盛光伏发电有限公司	10,904.78	—	—	—	—	10,904.78
青海港汇光电科技有限公司	1,079,078.28	—	—	—	—	1,079,078.28
青海创惠新能源有限公司	4,039,118.80	—	—	—	—	4,039,118.80
刚察泰阳光伏发电有限公司	797.53	—	—	—	—	797.53

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
青海凯翔新能源科技有限公司	6,004,510.00	—	—	—	—	6,004,510.00
合计	13,371,241.35	—	—	—	—	13,371,241.35

注释 17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	77,530,655.00	—	4,059,838.37	—	73,470,816.63
装修费	5,348,854.47	7,869,183.32	1,490,441.90	—	11,727,595.89
其他	8,217,183.54	17,953,665.10	9,784,051.49	—	16,386,797.15
合计	91,096,693.01	25,822,848.42	15,334,331.76	—	101,585,209.67

注释 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	57,273,776.75	8,953,893.56	71,851,139.30	10,326,370.27
存货跌价准备	30,731,326.82	4,607,051.81	12,705,548.95	1,905,832.34
内部交易未实现利润	19,613,592.20	2,942,038.83	34,470,082.47	5,170,512.37
未弥补亏损	175,907,351.04	26,440,072.72	150,921,084.12	22,638,162.62
合计	283,526,046.81	42,943,056.92	269,947,854.84	40,040,877.60

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	19,263,928.53	2,889,589.28	18,761,025.94	2,814,153.89
合计	19,263,928.53	2,889,589.28	18,761,025.94	2,814,153.89

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	19,686,576.90	16,558,214.42
可抵扣亏损	155,763,017.45	105,423,421.09
合计	175,449,594.35	121,981,635.51

由于公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此以上项目没有确认为递延所得税资产。

注释 19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付账款	5,342,911.06	10,220,292.88
合计	5,342,911.06	10,220,292.88

注释 20. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款*1	500,000,000.00	298,500,000.00
担保借款*2、*3、*4、*5	623,000,000.00	1,052,000,000.00
合计	1,123,000,000.00	1,350,500,000.00

*1、深圳市奥欣投资发展有限公司和喀什东方股权投资有限公司为本公司向进出口银行深圳分行借款人民币 50000 万元提供本公司股票作为质押。

*2、深圳市奥欣投资发展有限公司为本公司向中国建设银行南山支行、交通银行深圳分行、中国光大银行深圳分行借款人民币 34700 万元提供担保。

*3、本公司委托深圳市高新投集团有限公司向北京银行股份有限公司深圳分行借款人民币 5000 万元，深圳市奥欣投资发展有限公司为本公司提供担保。

*4、深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉为本公司向兴业银行深圳分行借款人民币 8000 万元提供保证，同时乐山高新区建业大道 888 号 4-14 幢房产提供抵押。

*5、本公司以海南州汉能太阳能发电有限公司 10MW、海南州晶盛光伏发电有限公司 10MW 电站电费收益权作为质押及动产抵押、光明厂房 A\B\C 栋抵押向东莞银行股份有限公司深圳分行借款人民币 14600 万元，同时深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉为本公司提供担保，并以深圳市奥欣投资发展有限公司名下深圳市南山区侨城北路香年广场【南区】主楼（A 座）802.803.804 房产进行抵押。

注释 21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	313,300,000.00	419,838,135.45
商业承兑汇票	—	—
合计	313,300,000.00	419,838,135.45

注释 22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	123,672,813.97	77,335,143.22
应付工程款	15,731,315.76	35,098,778.74
应付设备款	39,301,364.61	28,325,794.43
其他	28,460,140.28	70,474,938.88
合计	207,165,634.62	211,234,655.27

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
北京四方继保自动化股份有限公司	2,764,300.00	未达到结算时间
深圳市捷佳伟创微电子设备有限公司	1,518,577.95	未达到结算时间
渭南开元建设开发有限责任公司	1,379,500.00	未达到结算时间
合计	5,662,377.95	

注释 23. 预收款项

预收款项列示如下

项目	期末余额	期初余额
预收货款	72,149,525.94	50,383,305.35
预收租金	---	135,860.26
合计	72,149,525.94	50,519,165.61

注释 24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	96,896,145.92	---
预收租金	220,603.36	---
合计	97,116,749.28	---

注释 25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,918,383.45	81,661,150.06	79,283,537.69	11,295,995.82
离职后福利-设定提存计划	---	526,910.01	526,910.01	---
合计	8,918,383.45	82,188,060.07	79,810,447.70	11,295,995.82

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,104,139.00	73,537,825.25	71,127,984.93	9,513,979.32
职工福利费	18,983.35	5,693,139.64	5,712,122.99	---
社会保险费	---	1,920,193.00	1,920,193.00	---
住房公积金	---	157,745.00	157,745.00	---
工会经费和职工教育经费	1,795,261.10	340,174.11	353,418.71	1,782,016.50
非货币性福利	---	---	---	---
因解除劳动关系给予的补偿	---	12,073.06	12,073.06	---
合计	8,918,383.45	81,661,150.06	79,283,537.69	11,295,995.82

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	503,482.27	503,482.27	---
失业保险费	---	23,427.74	23,427.74	---
合计	---	526,910.01	526,910.01	---

注释 26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	15,299,348.71	22,146,702.05
企业所得税	30,869,197.43	14,110,556.43
城建税	31,064.16	66,801.52
印花税	100,984.36	200,490.54
个人所得税	397,246.93	212,982.38
教育费附加	22,409.33	48,194.31
土地使用税	2,737,157.54	148,306.16
房产税	257,250.92	244,702.81
水利建设基金	34,356.60	58,176.77
其他	1,998.72	-26,546.37
合计	49,751,014.70	37,210,366.60

注释 27. 其他应付款

其他应付款汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	10,101,504.05	2,188,657.86
应付股利	---	---

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	168,837,308.35	126,428,874.64
合计	178,938,812.40	128,617,532.50

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付借款利息	10,101,504.05	2,188,657.86
合计	10,101,504.05	2,188,657.86

2. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	168,835,413.12	125,681,907.57
其他	1,895.23	746,967.07
合计	168,837,308.35	126,428,874.64

3. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
岳普湖县振发新能源科技有限公司	4,612,056.00	其他往来款
合计	4,612,056.00	

注释 28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	153,532,741.48	95,216,562.78
一年内到期的长期借款	70,542,637.52	60,000,000.00
合计	224,075,379.00	155,216,562.78

注释 29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,123,435.72	---
合计	11,123,435.72	---

注释 30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	14,382,937.86	23,340,843.04
质押借款*1	179,000,000.00	350,589,800.00
抵押借款*2	15,586,483.48	13,000,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	---	---
合计	208,969,421.34	386,930,643.04

*1、质押借款的质押物为共和天城新能源有限公司 100%股权质押，共和天城 20MW 电站并网发电项目收费权质押及其光伏设备抵押、深圳市奥欣投资发展有限公司提供连带责任保证担保；喀什 20MW 电站并网发电项目收费权及其项下全部收益。

*2、抵押借款的抵押物为陕西拓日新能源科技有限公司的机器设备及设施。

注释 31. 应付债券

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
17 拓日债-面值	200,000,000.00	---	200,000,000.00	---	
17 拓日债-利息调整	-1,132,154.91	1,132,154.91	---	---	
合计	198,867,845.09	1,132,154.91	200,000,000.00	---	

2017 年 12 月 19 日，本公司面向合格投资者公开发行公司债券（简称：17 拓日债），债券期限 5 年，年利率 6.50%，按年计息，付息日为每年 12 月 19 日。于 2020 年 12 月已全部还清。

注释 32. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	787,776,758.46	263,479,082.09
未确认融资费用	-4,477,187.55	-18,025,656.70
应付土地租赁费	23,020,163.78	49,839,245.00
合计	806,319,734.69	295,292,670.39

注释 33. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	168,164,322.29	1,500,000.00	14,184,260.59	155,480,061.70	
与收益相关政府补助	---	---	---	---	
小计	168,164,322.29	1,500,000.00	14,184,260.59	155,480,061.70	
未实现售后租回收益	-102,464,554.68	---	-62,819,110.64	-39,645,444.04	
合计	65,699,767.61	1,500,000.00	-48,634,850.05	115,834,617.66	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	2,600,000.00	---	240,000.00	---	2,360,000.00	与资产相关
共性技术研发第一批	109,433.71	---	109,433.71	---	0.00	与资产相关
拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	2,400,000.00	---	240,000.00	---	2,160,000.00	与资产相关
工业园幕墙	415,000.40	---	41,499.96	---	373,500.44	与资产相关
南山蛇口学校	949,998.40	---	95,000.16	---	854,998.24	与资产相关
南山蛇口学校	150,416.67	---	0.00	---	150,416.67	与资产相关
非晶硅薄膜太阳能电池及设备研发与产业化	1,520,833.02	---	125,000.04	---	1,395,832.98	与资产相关
新型平板式太阳能集热器产业化项目	1,520,833.02	---	125,000.04	---	1,395,832.98	与资产相关
25MW 非晶硅太阳能电池项目资金补助	3,041,666.98	---	249,999.96	---	2,791,667.02	与资产相关
非晶硅薄膜太阳能电池及设备研发与产业化	854,166.92	---	62,499.96	---	791,666.96	与资产相关
WM 级薄膜硅/晶体硅异质结太阳能电池研发项目	887,500.00	---	150,000.00	---	737,500.00	与资产相关
(援疆项目)-高效晶硅太阳能电池组件封装工艺的研发和应用	53,333.52	---	9,999.96	---	43,333.56	与资产相关
薄膜太阳能电池用 TCO 导电玻璃研发及产业化	3,607,500.00	---	390,000.00	---	3,217,500.00	与资产相关
200MW 晶体硅组件生产线(新能源 1)	2,115,000.04	---	234,999.96	---	1,880,000.08	与资产相关
252.75KW 太阳能屋顶电站	370,125.00	---	21,150.00	---	348,975.00	与资产相关
杂化钙钛矿光电探测器	---	1,500,000.00	0.00	---	1,500,000.00	与资产相关
晶硅光伏产业链项目	1,599,999.92	---	200,000.04	---	1,399,999.88	与资产相关
晶硅光伏产业链一期项目	2,799,999.92	---	350,000.04	---	2,449,999.88	与资产相关
契税返还款	179,967.78	---	3,962.64	---	176,005.14	与资产相关
海东发展和改革委员会节能减排专项补助款	464,601.77	---	26,548.68	---	438,053.09	与资产相关
3MW 光电一体化建筑	34,107,910.95	---	2,550,000.00	---	31,557,910.95	与资产相关
陕西光伏工业园地价补偿款	9,050,615.34	---	224,859.96	---	8,825,755.38	与资产相关
2 条 260 吨光伏玻璃生产线	840,000.00	---	210,000.00	---	630,000.00	与资产相关
2 条 120 吨光伏玻璃生产线	520,000.00	---	300,000.00	---	220,000.00	与资产相关
太阳能光电建筑项目	5,651,875.00	---	412,500.00	---	5,239,375.00	与资产相关
光伏工业园基础设施建设项目	4,627,364.59	---	103,404.84	---	4,523,959.75	与资产相关
300MW 晶硅光伏组件生产线项目	432,083.45	---	84,999.96	---	347,083.49	与资产相关
09 年金太阳示范工程	65,000,099.72	---	5,000,000.04	---	60,000,099.68	与资产相关
电站前期建设专项补助	84,210.45	---	5,263.20	---	78,947.25	与资产相关
喀什一期 20MW 电站接水项目资金	84,791.85	---	5,499.96	---	79,291.89	与资产相关
自建厂房建设面积补贴资金(3#厂房)	2,591,262.30	---	175,678.80	---	2,415,583.50	与资产相关
基础设施建设补贴	8,457,148.58	---	994,958.64	---	7,462,189.94	与资产相关
光伏建筑一体化办公大楼示范项目	5,029,166.34	---	425,000.04	---	4,604,166.30	与资产相关

深圳市拓日新能源科技股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增金额	本期计入其他收益 金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
668KWp 光伏建筑示范项目	2,324,083.09	---	167,000.00	---	2,157,083.09	与资产相关
晶体硅产业化项目新兴产业补助资金	3,033,333.56	---	700,000.00	---	2,333,333.56	与资产相关
战略性新兴产业项目乐山市配套资金	260,000.00	---	60,000.00	---	200,000.00	与资产相关
TPS2325 型数控多线硅片切割机项目 资金	270,000.00	---	60,000.00	---	210,000.00	与资产相关
光伏电站运行与维护的研究项目资 金	160,000.00	---	30,000.00	---	130,000.00	与资产相关
合计	168,164,322.29	1,500,000.00	14,184,260.59	---	155,480,061.70	

注释 34. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行 新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	1,236,342,104.00	---	---	---	---	1,236,342,104.00

注释 35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,305,580,303.17	---	---	1,305,580,303.17
(1) 投资者投入的资 本	1,316,571,946.92	---	---	1,316,571,946.92
(2) 同一控制下企业 合并的影响	-10,991,643.75	---	---	-10,991,643.75
其他资本公积	10,180,436.81	---	---	10,180,436.81
合计	1,315,760,739.98	---	---	1,315,760,739.98

注释 36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				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出	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	---	---	---	---	---	---
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-18,417,556.04	-2,421,934.97	---	---	-2,421,934.97	-20,839,491.01
外币报表折算差额	-18,417,556.04	-2,421,934.97	---	---	-2,421,934.97	-20,839,491.01
其他综合收益合计	-18,417,556.04	-2,421,934.97	---	---	-2,421,934.97	-20,839,491.01

注释 37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,759,781.82	12,922,200.23	—	44,681,982.05
合计	31,759,781.82	12,922,200.23	—	44,681,982.05

2020 年盈余公积金变动为按税后利润 10%提取增加 12,922,200.23 元。

注释 38. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	395,913,225.23	
调整期初未分配利润合计数(同一控制下企业合并)	—	
调整后期初未分配利润	395,913,225.23	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	165,745,910.95	
减: 提取法定盈余公积	12,922,200.23	10%
减: 应付普通股股利	30,903,333.31	
期末未分配利润	517,833,602.64	

注释 39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,341,448,855.10	937,062,371.80	1,037,112,026.26	722,535,892.59
其他业务收入	19,084,651.65	11,621,849.05	16,779,881.40	12,062,863.32
合计	1,360,533,506.75	948,684,220.85	1,053,891,907.66	734,598,755.91

2. 主营业务按产品分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电费收入	433,447,645.02	166,964,913.23	409,579,981.85	140,350,076.50
光伏产品及其他	908,001,210.08	770,097,458.57	627,532,044.41	582,185,816.09
合计	1,341,448,855.10	937,062,371.80	1,037,112,026.26	722,535,892.59

注释 40. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	519,467.48	1,488,095.46
教育费附加	391,533.89	1,065,397.20
印花税	707,615.20	1,069,536.02
房产税	3,230,973.25	3,566,342.25
土地使用税	7,949,770.86	2,969,477.42
其他	447,532.77	339,827.86
合计	13,246,893.45	10,498,676.21

注释 41. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费	---	23,152,723.57
职工薪酬	4,168,993.46	3,769,390.75
佣金	1,530,336.41	1,004,107.42
广告展览	325,652.13	1,209,931.56
办公用品费	116,580.99	365,160.50
差旅费	263,292.33	871,962.25
财产保险费用	2,647,040.71	752,512.30
样品费用	60,553.47	94,805.71
咨询费用	1,024,240.86	88,138.04
商品保修费	7,895,180.57	73,341.09
其他	1,605,775.37	2,483,592.14
合计	19,637,646.30	33,865,665.33

注释 42. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,811,646.02	27,565,514.96
物料耗用费用	672,085.98	751,990.15
折旧	26,281,665.61	25,530,414.79
聘请中介机构费用	2,139,417.46	3,370,540.66
租金	3,049,829.59	3,625,261.21
无形资产摊销	15,217,743.25	13,642,462.45
办公费	1,662,026.63	833,026.31
车辆费用	1,308,217.28	1,610,010.91

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	1,118,537.76	1,126,586.62
差旅费	1,055,633.57	1,443,492.79
证券服务费	3,600,115.60	4,126,158.99
通讯费用	193,548.05	203,711.54
协会会费	174,515.24	165,620.58
水电费	2,905,785.90	2,948,944.03
咨询费	1,719,032.98	435,352.18
其他	13,281,137.08	9,169,537.87
合计	101,190,938.00	96,548,626.04

注释 43. 研发费用

类别	本期金额	上期金额
光伏技术研究	22,420,432.56	6,198,884.00
合计	22,420,432.56	6,198,884.00

注释 44. 财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息支出	147,508,926.84	122,792,993.19
减：利息收入	42,159,821.88	10,201,425.05
汇兑损益	8,749,396.03	-4,475,476.92
手续费及其他	840,848.26	791,580.22
合计	114,939,349.25	108,907,671.44

注释 45. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关政府补助	14,184,260.59	15,247,785.30
与收益相关政府补助	11,334,730.01	9,348,043.82
合计	25,518,990.60	24,595,829.12

本期计入当期损益或冲减成本的政府补助明细表

补助项目	补助种类	金额	列报项目
金太阳示范工程	与资产相关	5,000,000.04	其他收益
3MW 光电一体化建筑	与资产相关	2,550,000.00	其他收益
基础设施建设补贴	与资产相关	994,958.64	其他收益

深圳市拓日新能源科技股份有限公司
2020年度
财务报表附注

补助项目	补助种类	金额	列报项目
晶体硅产业化项目新兴产业补助资金	与资产相关	700,000.00	其他收益
光伏建筑一体化办公大楼示范项目	与资产相关	425,000.04	其他收益
太阳能光电建筑项目	与资产相关	412,500.00	其他收益
薄膜太阳能电池用 TCO 导电玻璃研发及产业化	与资产相关	390,000.00	其他收益
晶体硅光伏产业链一期项目	与资产相关	350,000.04	其他收益
2 条 120 吨光伏玻璃生产线	与资产相关	300,000.00	其他收益
25MW 非晶硅太阳能电池项目资金补助	与资产相关	249,999.96	其他收益
拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	与资产相关	240,000.00	其他收益
拓日工业园 300KW 太阳能光电示范项目	与资产相关	240,000.00	其他收益
200MW 晶体硅组件生产线（新能源 1）	与资产相关	234,999.96	其他收益
陕西光伏工业园地价补偿款	与资产相关	224,859.96	其他收益
2 条 260 吨光伏玻璃生产线	与资产相关	210,000.00	其他收益
晶体硅光伏产业链项目	与资产相关	200,000.04	其他收益
其他小额项目	与资产相关	1,461,941.91	其他收益
收到南山区财政局政府补助	与收益相关	2,000,000.00	其他收益
政府补助基金（外经贸发展专项）	与收益相关	1,350,000.00	其他收益
收到南山区工业和信息化局创优评级资助项目补贴款	与收益相关	1,000,000.00	其他收益
政府补助基金	与收益相关	1,000,000.00	其他收益
企业用电补助	与收益相关	660,097.20	其他收益
收到南山区工业和信息化局补贴款	与收益相关	629,000.00	其他收益
2020 年企业稳岗补助	与收益相关	586,587.90	其他收益
收到南山区工业和信息化局疫情期间贷款贴息项目补贴款	与收益相关	500,000.00	其他收益
收到温桃园 2018 年下半年出口信用保险保费资助	与收益相关	377,476.00	其他收益
澄城县人社局以工代训补贴费	与收益相关	346,500.00	其他收益
收到工业和信息化局出口信用保险资助项目款	与收益相关	300,000.00	其他收益
东川工业园财政局复工复产防护用品补贴	与收益相关	300,000.00	其他收益
收到光明区人力资源局企业职工适岗培训补贴	与收益相关	268,480.00	其他收益
经开区扶持奖补资金	与收益相关	250,000.00	其他收益
收社保局退 2019 年失业保险金	与收益相关	225,799.79	其他收益
一次性就业补贴	与收益相关	206,960.00	其他收益
其他小额项目	与收益相关	1,333,829.12	其他收益
澄城县工信局关于表彰新增规上工业企业的奖金	与收益相关	50,000.00	营业外收入
锅炉拆改奖励金	与收益相关	1,600.00	营业外收入
合计		25,570,590.60	

注释 46. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算投资收益	7,751,315.80	6,816,474.80
成本法核算投资收益	---	---
合计	7,751,315.80	6,816,474.80

注释 47. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	8,008,976.95	1,404,123.29
其他应收款坏账损失	-66,849.51	-1,160,148.76
合计	7,942,127.44	243,974.53

注释 48. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-28,338,133.37	-14,818,568.77
合计	-28,338,133.37	-14,818,568.77

注释 49. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得（损失）	10,465.01	630.33
合计	10,465.01	630.33

注释 50. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认资产公允价值产生的损益*	47,261,994.88	---	47,261,994.88
政府补助	51,600.00	500,000.00	51,600.00
罚款收入	6,025.96	1,000.00	6,025.96
其他	222,061.87	214,908.16	222,061.87
合计	47,541,682.71	715,908.16	47,541,682.71

*注：本公司与江苏中南磐石新能源开发股份有限公司签订了关于昭通茂创能源开发有限公司的股权转让协议，将其拥有的100%股权转让给本公司，协议约定转让价格97,464,795.80元为依据，2020年3月1日昭通茂创能源开发有限公司公允价值为144,726,790.68元，差额47,261,994.88元合并时计入营业外收入。

注释 51. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	101,649.80	2,685.31	101,649.80
捐赠支出	55,200.00	2,611,097.41	55,200.00
非常损失*	6,908,070.80	---	6,908,070.80
其他	507,714.66	235,154.28	507,714.66
合计	7,572,635.26	2,848,937.00	7,572,635.26

*非常损失形成原因：深圳市拓日新能源科技股份有限公司 2017 年 3 月、4 月与格尔木华能拓日新能源发电有限公司签订两份组件销售合同，销售数量 50MW，销售金额含税人民币 16149 万元。在售后期间，格尔木华能拓日要求深圳拓日提供售后服务，深圳拓日为了维护客户关系，响应其售后要求，先后提供了大约 7.95MW、价值 1603.4 万元的组件，用于替换原有的组件，并委托公司子公司青海拓日新能科技有限公司全权处理。更换下来的组件存放于海西百瑞特公司下属德令哈百瑞特电站，经公司技术部门与市场部门评估后价值约 780.6 万元（不含税金额 690.8 万元）。2020 年 12 月底公司经过现场盘点后发现，这批组件涉嫌被内部工作人员李红娟盗卖。公司已向当地公安部门报案，此案尚在立案审查过程中。现根据李红娟个人的资产状况，该笔损失可追回的可能性极低，故公司本着谨慎的原则，将该笔损失确认为营业外支出。

注释 52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	30,415,301.02	11,243,972.24
递延所得税费用	-2,893,372.70	-11,207,289.15
合计	27,521,928.32	36,683.09

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	193,267,839.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,990,175.89
子公司适用不同税率的影响	20,652,480.86
调整以前期间所得税的影响	-44,083.43
非应税收入的影响	-15,186,334.74
不可抵扣的成本、费用和损失影响	165,746.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,340,595.36
加计扣除	-7,311,741.63
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	367,806.57

项目	本期金额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	—
内部交易未实现利润的影响	2,228,473.54
所得税费用	27,521,928.32

注释 53. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	11,399,065.26	10,311,240.00
利息收入	41,322,415.34	6,897,890.42
往来及其他	105,005,446.40	128,182,092.18
合计	157,726,927.00	145,391,222.60

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	35,615,042.95	32,517,898.82
往来及其他	123,738,886.00	152,652,922.50
合计	159,353,928.95	185,170,821.32

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得子公司现金流量	247,001.42	—
合计	247,001.42	—

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	209,904,610.07	161,137,025.00
融资租赁	775,000,000.00	121,337,480.60
往来款	10,000,000.00	209,188,102.52
其他	1,790.94	18,153,365.14
合计	994,906,401.01	509,815,973.26

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	13,000,000.00	81,000,000.00
融资租赁	249,238,841.20	74,293,216.85

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	155,355,915.37	123,300,000.00
其他	15,076.49	49,173.47
合计	417,609,833.06	278,642,390.32

注释 54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	165,745,910.95	77,942,256.81
加：信用减值损失	-7,942,127.44	-243,974.53
资产减值准备	28,338,133.37	14,818,568.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,538,618.53	229,086,145.25
无形资产摊销	45,886,237.83	39,617,053.33
长期待摊费用摊销	15,334,331.76	11,862,465.86
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）	-10,465.01	-630.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	---	2,685.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	156,258,322.87	118,099,639.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,751,315.80	-6,816,474.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,902,179.32	-11,205,986.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	75,435.39	-11,450.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-50,596,098.85	-10,404,866.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-200,609,930.38	-1,184,753.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,136,084.48	-134,392,039.21
其他		---
经营活动产生的现金流量净额	394,228,789.42	327,168,639.96
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	248,526,324.42	213,194,247.55
减：现金的期初余额	213,194,247.55	187,380,909.74
加：现金等价物的期末余额	---	---

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	35,332,076.87	25,813,337.81

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	248,526,324.42	213,194,247.55
其中：库存现金	99,980.22	113,748.62
可随时用于支付的银行存款	248,426,332.20	213,080,467.78
可随时用于支付的其他货币资金	12.00	31.15
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
存放同业款项	---	---
拆放同业款项	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	248,526,324.42	213,194,247.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释 55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	262,112,013.22	保证金及定期存款
固定资产	1,242,829,505.18	抵押借款、融资租赁
合计	1,504,941,518.40	

注释 56. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	37,687.78	0.8416	31,719.54
美元	2,182,575.12	6.5249	14,241,084.38
欧元	1,105,434.23	8.0250	8,871,109.73
英镑	2,765.00	8.8903	24,581.68
澳元	1,263.90	5.0163	6,340.10
应收账款			
其中：美元	8,348,606.32	6.5249	54,473,821.36
欧元	9,309,121.90	8.0250	74,705,703.25

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	34,123.02	6.5249	222,649.29
欧元	67,654.19	8.0250	542,924.88
应付账款			
其中：美元	2,857,309.32	6.5249	18,643,657.58
欧元	8,151,169.45	8.0250	65,413,134.84
预收账款			
其中：美元	179,862.58	6.5249	1,173,585.34
欧元	24,200.00	8.0250	194,205.00
其他应付款			
其中：美元	787,476.06	6.5249	5,138,202.55
欧元	343,218.89	8.0250	2,754,331.60
长期借款			
其中：美元	---	---	---
欧元	1,792,266.40	8.0250	14,382,937.86

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期非同一控制下企业合并 1 家。

被购买方名称	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
昭通茂创能源开发有限公司	97,464,795.80	100.00%	非同一控制下企业合并	2020年3月1日	资产交割	21,154,137.65	12,082,142.08

说明：本公司与江苏中南磐石新能源开发股份有限公司签订了关于昭通茂创能源开发有限公司的股权转让协议，将江苏中南磐石新能源开发股份有限公司拥有昭通茂创能源开发有限公司的 100%股权转让给本公司，协议约定转让价格为 97,464,795.80 元，本次股权转让系以出让方所持有的昭通茂创能源开发有限公司 100%股权抵偿所欠受让方债务方式转让，股权交割完毕，出让方应收股权转让款与所欠受让方债务相互抵销，工商信息于 2020 年 3 月 26 日变更完成，期末纳入合并范围，为非同一控制下合并方式，并购日被购公司昭通茂创能源开发有限公司资产总额为 220,618,785.18 元，负债总额为 75,891,994.50 元，净资产为 144,726,790.68 元。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

其他原因的合并范围变动详见附注二。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
乐山新天源太阳能科技有限公司	乐山市	乐山市	制造业	100%	---	设立
陕西拓日新能源科技有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	制造业	100%	---	设立
陕西拓日现代农业有限公司	陕西蒲城县	陕西蒲城县	太阳能电站	100%	---	设立
陕西悦鑫新能源工程有限公司	陕西西安市	陕西西安市	工程安装	100%	---	设立
陕西拓日（定边）新能源科技有限公司	陕西定边县	陕西定边县	太阳能电站	100%	---	设立
定边拓日现代农业有限公司	陕西定边县	陕西定边县	太阳能电站	100%	---	合并
澄城县东方新能源有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	太阳能电站	100%	---	设立
澄城县红日新能源科技有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	太阳能电站	100%	---	设立
澄城县永富光伏有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	太阳能电站	100%	---	设立
澄城县东益新能源有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	制造业及太阳能电站	100%	---	设立
澄城县力科钢构有限公司	陕西渭南市	陕西渭南市	制造业	100%	---	设立
西安拓日新能源科技有限公司	陕西西安市	陕西西安市	制造业	100%	---	设立
非洲太阳能（乌干达）有限公司	乌干达坎帕拉	乌干达坎帕拉	商业	100%	---	设立
非洲太阳能（肯尼亚）有限公司	肯尼亚	肯尼亚	商业	100%	---	设立
拓日新能源（欧洲）有限公司	德国慕尼黑	德国慕尼黑	商业	100%	---	设立
Solaris Zweite GmbH	德国	德国	太阳能电站	100%	---	购买
拓日新能源（美洲）公司	Wilmington Delaware	Wilmington Delaware	商业	100%	---	设立
深圳市华悦新能源装备工程有限公司	深圳	深圳	工程安装	100%	---	设立
喀什瑞城新能源科技股份有限公司	新疆喀什	新疆喀什	制造业及太阳能电站	100%	---	合并
岳普湖瑞城新能源科技有限公司	新疆岳普湖	新疆岳普湖	太阳能电站	100%	---	设立
叶城县瑞城新能源科技有限公司	新疆喀什	新疆喀什	太阳能电站	100%	---	设立
新疆拓日新能源售电有限公司	新疆喀什	新疆喀什	售电	100%	---	设立
天城香港控股有限公司	香港	香港	商业	100%	---	设立
深圳市拓日资本管理有限公司 (2021.1.6更名为：深圳市拓日信息技术有限公司)	深圳	深圳	受托资产管理等	100%	---	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
深圳市宏日盛新能源科技有限公司	深圳	深圳	太阳能电站投资	100%	---	设立
连州宏日盛新能源科技有限公司	广东连州	广东连州	太阳能电站	100%	---	设立
深圳市宏日恒新能源科技有限公司	广东深圳	广东深圳	太阳能电站	100%	---	设立
连州宏日恒新能源科技有限公司	广东连州	广东连州	太阳能电站	100%	---	设立
青海拓日新能源科技有限公司	青海	青海	制造业	100%	---	设立
共和天城新能源有限公司	青海	青海	制造业	100%	---	设立
海南州飞利科新能源有限公司	青海	青海	太阳能电站	100%	---	购买
海南州汉能太阳能发电有限公司	青海海南州	青海海南州	太阳能电站	100%	---	购买
刚察泰阳光伏发电有限公司	青海海北州	青海海北州	太阳能电站	100%	---	购买
青海港汇光电科技有限公司	青海海南州	青海海南州	太阳能电站	100%	---	购买
海南州晶盛光伏发电有限公司	青海海南州	青海海南州	太阳能电站	100%	---	购买
青海创惠新能源有限公司	青海海东州	青海海东州	太阳能电站	100%	---	购买
青海凯翔新能源科技有限公司	青海海南州	青海海南州	太阳能电站	100%	---	购买
昭通茂创能源开发有限公司	云南昭通	云南昭通	太阳能电站	100%	---	购买
海西百瑞特新能源科技有限公司	青海海西州	青海海西州	制造业及太阳能电站	100%	---	设立
德令哈百瑞特新能源有限公司	青海海西州	青海海西州	太阳能电站	100%	---	设立

九、关联方及关联交易

(一) 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(万元)	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
深圳市奥欣投资发展有限公司	深圳市	实业投资	500	31.73%	31.73%

本公司实际控制人为陈五奎家族。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	本公司的持股比例	本公司的表决权比例
格尔木华能拓日新能源发电有限公司	青海省海西州格尔木市	太阳能发电项目建设、运营（凭许可证经营）、管理	7,713.18	30.00%	30.00%
青海华智新能源有限公司	青海省海西州格尔木市	新能源开发	3,097.07	20.00%	20.00%

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
喀什东方股权投资有限公司	本公司第二大股东
汉中市科瑞思矿业有限公司	本公司第二大股东之全资子公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汉中市科瑞思矿业有限公司	购买原材料	42,837,492.14	29,156,134.09
合计		42,837,492.14	29,156,134.09

本公司向关联方采购的价格，由交易双方参考市场价格协商确定。

3. 销售产品

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汉中市科瑞思矿业有限公司	销售产品	---	132,697.34
合计		---	132,697.34

本公司向关联方销售的价格，由交易双方参考市场价格协商确定。

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
深圳市奥欣投资发展有限公司	办公场所	1,665,334.16	1,500,685.80
喀什东方股权投资有限公司	办公场所	362,403.53	607,642.72
合计		2,027,737.69	2,108,328.52

(2) 本公司作为出租方

无

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉	50,000,000.00	2020.04.03	2021.04.02	否
深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉	50,000,000.00	2020.04.26	2021.04.25	否
深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉	95,000,000.00	2020.05.26	2021.05.25	否
深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉	55,000,000.00	2020.07.13	2021.07.12	否
深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉	80,000,000.00	2020.06.10	2021.05.20	否
深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉	96,000,000.00	2020.07.02	2021.07.01	否
深圳市奥欣投资发展有限公司、陈五奎、李粉莉	50,000,000.00	2020.07.03	2021.07.02	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	45,000,000.00	2020.03.13	2023.03.11	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	45,000,000.00	2020.03.16	2023.03.11	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	60,000,000.00	2020.07.29	2021.07.28	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	17,000,000.00	2020.12.02	2021.12.01	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	150,000,000.00	2020.06.22	2021.06.22	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	70,000,000.00	2020.06.29	2021.06.29	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	80,000,000.00	2020.11.12	2021.11.12	否
深圳市奥欣投资发展有限公司	50,000,000.00	2020.05.13	2021.05.13	否
喀什东方股权投资有限公司	100,000,000.00	2020.07.21	2021.07.21	否
喀什东方股权投资有限公司	100,000,000.00	2020.11.20	2021.11.20	否
合计	1,193,000,000.00			

(2) 本公司作为担保方
无

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	利率
深圳市奥欣投资发展有限公司	13,000,000.00	2020.06.12	2021.06.13	6.60%
深圳市奥欣投资发展有限公司	8,000,000.00	2020.06.04	2021.06.05	6.60%
深圳市奥欣投资发展有限公司	10,000,000.00	2020.12.06	2021.12.06	5.66%
深圳市奥欣投资发展有限公司	40,000,000.00	2020.12.17	2021.12.17	5.66%
深圳市奥欣投资发展有限公司	10,000,000.00	2020.09.18	2021.09.17	5.15%
喀什东方股权投资有限公司	22,000,000.00	2020.06.28	2021.06.29	5.87%

关联方	拆入金额	起始日	到期日	利率
喀什东方股权投资有限公司	5,000,000.00	2020.07.01	2021.6.30	6.00%
合计	108,000,000.00			

(2) 向关联方拆出资金

无

7. 关联方资产转让、债务重组情况

无

8. 关联方应收应付款项

本公司应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	汉中市科瑞思矿业有限公司		---
	格尔木华能拓日新能源发电有限公司	16,149,024.54	32,298,049.08
	小计	16,149,024.54	32,298,049.08
应付账款	汉中市科瑞思矿业有限公司	18,174,869.22	3,634,521.54
	小计	18,174,869.22	3,634,521.54
其他应付款	深圳市奥欣投资发展有限公司	81,000,000.00	83,863,865.60
	喀什东方股权投资有限公司	27,000,000.00	22,000,000.00
	汉中市科瑞思矿业有限公司	9,724,293.44	9,593,975.54
	小计	117,724,293.44	115,457,841.14

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

2021 年 2 月 1 日，中国证券监督管理委员会发行审核委员会对深圳市拓日新能源科技股份有限公司非公开发行股票的申请进行了审核。根据会议审核结果，公司本次非公开发

行股票的申请获得审核通过。2021 年 2 月 22 日收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准深圳市拓日新能源科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可〔2021〕522 号），核准公司非公开发行不超过 370,902,631 股新股，发生转增股本等情形导致总股本发生变化的，可相应调整本次发行数量。

十二、其他重要事项说明

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为硅片事业部、组件及其他光伏产品事业部、光伏电站事业部。这些报告分部的确定基础是：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为太阳硅片电池片、光伏组件及其他光伏产品、光伏电站电力产品。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、报告分部的财务信息

金额单位：人民币万元

项目	硅片事业部	组件及其他光伏产品事业部	光伏电站事业部	其他	抵销前合计	分部间抵销	合计
营业收入	7,291.96	131,050.55	46,360.13	---	184,702.65	48,649.29	136,053.36
其中：对外交易收入	2,467.66	89,295.70	44,289.99	---	136,053.35	---	136,053.35
分部间交易收入	4,824.30	41,754.85	2,070.15	---	48,649.29	48,649.29	---
主营业务成本	11,151.56	98,239.20	21,952.79	---	131,343.55	36,475.13	94,868.42
营业税金及附加	369.30	366.59	588.74	0.06	1,324.69	---	1,324.69
销售费用	7.65	6,482.50	-7.07	---	6,483.09	4,519.32	1,963.77
管理费用	1,546.94	7,268.23	1,302.32	2.08	10,119.57	0.47	10,119.10

项目	硅片事业部	组件及其他光伏产品事业部	光伏电站事业部	其他	抵销前合计	分部间抵销	合计
财务费用	91.14	6,805.34	4,688.19	0.51	11,585.18	91.25	11,493.93
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	0.02	359.93	435.97	-1.70	794.21	---	794.21
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-955.52	-1,873.88	-4.41	---	-2,833.81	---	-2,833.81
利润总额	-6,575.29	20,438.58	14,263.20	-14.50	28,111.99	8,785.20	19,326.79
所得税费用	---	629.77	1,899.59	-0.01	2,529.35	-222.85	2,752.20
净利润	-6,575.29	19,808.81	12,363.61	-14.49	25,582.64	9,008.05	16,574.59
资产总额	39,220.40	926,228.26	546,411.68	18,651.50	1,530,511.84	878,940.96	651,570.88
负债总额	11,702.65	469,155.06	224,207.73	718.19	705,783.63	363,590.64	342,192.99

(二) 其他事项

2020 年 12 月 1 日陕西拓日新能源科技有限公司、澄城县人民政府、澄城县永富光伏有限公司、深圳市拓日新能源科技股份有限公司、澄城县自然资源局签订了关于陕西澄城安里 53MWp 农光互补光伏发电脱贫项目的股权转让协议书，将澄城县永富光伏有限公司 100% 的股权转让给澄城县人民政府，转让价格为人民币 37,000 万元，转让款支付方式及时间：首期转让款：协议签订后，乙方在 2020 年 12 月 31 日前支付转让款 2200 万元，分期转让款：自 2021 年起 5 年（2021 年至 2025 年）内，每年 12 月 31 日前向甲方支付转让款金额不低于 5000 万元，最迟须在本协议签订后 6 年内付清全部股权转让款及利息。根据股权转让协议，公司收到首期股权转让款及相关利息后，应在三个工作日内办理工商变更登记并进行资产交割，股权转让登记后，由澄城县人民政府指定的公司经营，享有并支配相关权益，承担相应风险，股权转让相关损益实现。截止 2020 年 12 月 31 日本公司尚未办理变更手续及资产交割手续。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	489,453,318.85	93.36	18,559,445.18	3.79	470,893,873.67

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	34,801,662.03	6.64	9,026,403.42	25.94	25,775,258.61
合计	524,254,980.88	100.00	27,585,848.60	5.26	496,669,132.28

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	412,112,461.43	71.99	30,695,361.65	7.45	381,417,099.78
按单项计提坏账准备的应收账款	160,373,598.44	28.01	13,892,590.71	8.66	146,481,007.73
合计	572,486,059.87	100.00	44,587,952.36	7.79	527,898,107.51

2. 应收账款分类的说明:

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,555,989.23	827,799.46	5.00
1-2年	11,522,186.99	1,152,218.70	10.00
2-3年	7,285,679.98	2,185,703.99	30.00
3-4年	1,730,088.64	865,044.32	50.00
4-5年	5,566,248.60	4,452,998.88	80.00
5年以上	9,075,679.83	9,075,679.83	100.00
合计	51,735,873.27	18,559,445.18	35.87

(2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
其他组合(同一母公司范围内的公司、公司员工的欠款、押金、出口退税、保证金等。)	437,717,445.58	---	---
合计	437,717,445.58	---	---

(3) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提理由
格尔木华能拓日新能源发电有限公司	16,149,024.54	1,614,902.45	由于产品质量问题拖欠的尾款,双方已积极沟通基本达成一致,故仅按10%计提坏账
河北省电力建设第一工程公司	12,490,151.69	1,249,015.17	多年诉讼,2020年法院民事调解,正在履行还款计划,故仅按10%计提坏账
上海孟弗斯新能源科技有限公司	6,162,485.80	6,162,485.80	已申请强制执行,无财产可执行
合计	34,801,662.03	9,026,403.42	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元, 转回坏账准备 17,002,103.76 元。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	284,698,570.50	54.31	—
客户二	64,534,313.85	12.31	—
客户三	39,813,000.44	7.59	—
客户四	16,149,024.54	3.08	1,614,902.45
客户五	12,490,151.69	2.38	1,249,015.17
合计	417,685,061.02	79.67	2,863,917.62

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	941,360,966.07	1,253,003,436.90
合计	941,360,966.07	1,253,003,436.90

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	945,321,351.28	99.20	3,960,385.21	0.42	941,360,966.07

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	7,613,328.42	0.80	7,613,328.42	100.00	---
合计	952,934,679.70	100.00	11,573,713.63	1.21	941,360,966.07

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,255,879,104.68	99.67	2,875,667.78	0.23	1,253,003,436.90
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,183,084.73	0.33	4,183,084.73	100.00	---
合计	1,260,062,189.41	100.00	7,058,752.51	0.56	1,253,003,436.90

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,969.45	1,548.47	5.00
1-2年	307,593.00	30,759.30	10.00
2-3年	37,175.00	11,152.50	30.00
3-4年	342,137.00	171,068.50	50.00
4-5年	425,100.22	340,080.18	80.00
5年以上	3,405,776.26	3,405,776.26	100.00
合计	4,548,750.93	3,960,385.21	87.07

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
子公司往来	935,307,472.05	---	---
押金及备用金	1,715,000.74	---	---
出口退税	3,750,127.56	---	---
合计	940,772,600.35	---	---

2. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	2,875,667.78	—	4,183,084.73	7,058,752.51
年初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	1,084,717.43	—	3,430,243.69	4,514,961.12
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	3,960,385.21	—	7,613,328.42	11,573,713.63

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	1,715,000.74	3,321,109.75
出口退税	3,750,127.56	1,845,698.67
往来及其他	947,469,551.40	1,254,895,380.99
合计	952,934,679.70	1,260,062,189.41

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青海拓日新能源科技有限公司	关联方	490,025,606.54	1 年以内	51.42	—
陕西拓日新能源科技有限公司	关联方	310,570,998.50	1 年以内	32.59	—
乐山新天源太阳能科技有限公司	关联方	123,451,965.55	1 年以内	12.95	—
ASE SOLAR ENERGY CO., LIMITED	关联方	4,531,711.07	1-5 年	0.48	—
浙江昱辉阳光能源有限公司	非关联方	3,948,600.00	5 年以上	0.41	3,948,600.00
合计		932,528,881.66		97.86	3,948,600.00

注释 3. 长期股权投资

长期股权投资分类列示如下：

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	2,912,221,385.91	—	2,912,221,385.91	2,905,221,385.91	—	2,905,221,385.91
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	2,912,221,385.91	—	2,912,221,385.91	2,905,221,385.91	—	2,905,221,385.91

对子公司投资按公司名称列示如下：

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初减值准备	期末减值准备
乐山新天源太阳能科技有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00	—	—	400,000,000.00	—	—
陕西拓日新能源科技有限公司	1,485,840,701.33	1,485,840,701.33	—	—	1,485,840,701.33	—	—
非洲太阳能（乌干达）有限公司	834,812.00	834,812.00	—	—	834,812.00	—	—
拓日新能源（欧洲）有限公司	18,107,675.00	18,107,675.00	—	—	18,107,675.00	—	—
深圳市华悦新能源工程有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
喀什瑞城新能源科技股份有限公司	270,438,197.58	270,438,197.58	—	—	270,438,197.58	—	—
青海拓日新能源科技股份有限公司	450,000,000.00	450,000,000.00	—	—	450,000,000.00	—	—
深圳市拓日资本管理有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
海西百瑞特新能源科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
澄城县力科钢构有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
新疆拓日新能源售电有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
西安拓日新能源科技有限公司	7,000,000.00	—	7,000,000.00	—	7,000,000.00	—	—
合计	2,912,221,385.91	2,905,221,385.91	7,000,000.00	—	2,912,221,385.91	—	—

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	247,187,530.71	223,727,437.22	280,831,142.11	253,262,846.85
其他业务收入	64,599,232.62	26,308,702.23	5,218,372.72	4,003,155.60
合计	311,786,763.33	250,036,139.45	286,049,514.83	257,266,002.45

2. 主营业务按产品分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电费收入	---	---	---	---
光伏产品及其他	247,187,530.71	223,727,437.22	280,831,142.11	253,262,846.85
合计	247,187,530.71	223,727,437.22	280,831,142.11	253,262,846.85

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-91,184.79	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,570,590.60	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认资产公允价值产生的损益	47,261,994.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,242,897.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,400,858.28	
所得税影响额	2,127,495.05	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	64,771,866.29	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.47	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.33	0.08	0.08

深圳市拓日新能源科技股份有限公司

(公章)

二〇二一年四月十四日

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



姓名 温安林
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1963-10-13
Date of birth
工作单位 深圳正一会计师事务所
Working unit
身份证号 430304831013207
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



440300160319
温安林
深圳注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017.10.13

2017.10.13

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

同意调入
Agree to be transferred to

110162043070

深圳注册会计师协会
Special Branch of the Institute of Certified Public Accountants of China

转入协会盖章
Stamp of the receiving Institute of Certified Public Accountants

年 月 日

证书编号: 440300160310
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳注册会计师协会
Authorizing Institute of CPA

发证日期: 1985 年 02 月 11 日
Date of issuance

2017.10.13
年度注册

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

同意调入
Agree to be transferred to

深圳正一会计师事务所
Shenzhen Zhengyi CPA Firm

转入协会盖章
Stamp of the receiving Institute of Certified Public Accountants

2017.09.15



证书编号: 411600040005
No. of Certificate

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

发证日期: 2010 年 5 月 6 日
Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格者, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 周铁华
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1968-07-21
Date of birth
工作单位: 浙江天力有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码: 411323196807210531
Identity card No



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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

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

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

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

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



年度检验登记
Annual Registration

本证书年检合格者, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



411600040005
河南省注册会计师协会

年

月

日

年

月

日





营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多公司信息。
类型：副本；范围：经营

名称 亚太（集团）会计师事务所（普通合伙）

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 赵庆军

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；办理企业审计、验资、资产评估、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和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09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2020年12月18日

证书序号: 0014468

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: 北京市财政局
 二〇一〇年十一月十一日
 中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 赵俊军
 主任会计师: 赵俊军
 经营场所: 北京市丰台区西三环南路甲20号3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010075
 批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期: 2013年08月09日



证书序号:000366

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：**吕明**



证书号：51

发证时间：二〇二一年十二月十日

证书有效期至：二〇二一年十二月十日