

审计报告

江苏天合储能有限公司
容诚审字[2021]201Z0153 号

容诚会计师事务所

骑 线

容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4
3	合并利润表	5
4	合并现金流量表	6
5	合并所有者权益变动表	7-8
6	母公司资产负债表	9
7	母公司利润表	10
8	母公司现金流量表	11
9	母公司所有者权益变动表	12-13
10	财务报表附注	14-74

审计报告

容诚审字[2021]201Z0153 号

江苏天合储能有限公司：

一、审计意见

我们审计了江苏天合储能有限公司（以下简称“江苏天合储能”或“公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日及 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度及 2021 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏天合储能 2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-6 月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，我们独立于江苏天合储能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

江苏天合储能管理层（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，管理层负责评估江苏天合储能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江苏天合储能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏天合储能的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江苏天合储能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江苏天合储能不能持续经营。

（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）就江苏天合储能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。

(本页无正文，为江苏天合储能有限公司容诚审字[2021]201Z0153号《审计报告》之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师:




中国注册会计师:




2021 年 8 月 31 日

合并资产负债表

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	14,440,664.04	22,122,541.78	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	五、2	93,962,184.19	44,826,224.96	应付账款	五、13	97,415,999.69	77,105,319.68
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项	五、3	5,356,434.65	855,567.86	合同负债	五、14	21,588,315.08	6,211,985.93
其他应收款	五、4	21,687,723.32	36,894,958.37	应付职工薪酬	五、15	1,871,629.26	947,683.10
其中：应收利息		-	-	应交税费	五、16	699,216.83	1,752,751.88
应收股利		-	-	其他应付款	五、17	62,814,216.49	60,745,891.31
存货	五、5	26,582,324.78	30,593,042.02	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产	五、6	936,434.69	2,913,698.26	其他流动负债	五、18	-	9,548.67
流动资产合计		162,965,785.67	138,206,033.25	流动负债合计		184,389,377.35	146,773,180.57
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债	五、19	446,706.62	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五、7	5,264,014.28	3,485,314.92	预计负债		-	-
在建工程	五、8	7,711,316.27	1,991,726.71	递延收益		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	五、9	446,706.62	-	非流动负债合计		446,706.62	-
无形资产	五、10	32,169.18	50,014.01	负债合计		184,836,083.97	146,773,180.57
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本	五、20	80,000,000.00	80,000,000.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五、11	12,870,528.32	11,528,630.46	资本公积		-	-
其他非流动资产	五、12	633,000.00	-	减：库存股		-	-
非流动资产合计		26,957,734.67	17,055,686.10	其他综合收益	五、21	559,184.97	-436,885.03
				专项储备		-	-
				盈余公积		-	-
				未分配利润	五、22	-75,156,115.53	-70,775,201.95
				归属于母公司所有者权益合计		5,403,069.44	8,787,913.02
				少数股东权益		-315,633.07	-299,374.24
				所有者权益合计		5,087,436.37	8,488,538.78
资产总计		189,923,520.34	155,261,719.35	负债和所有者权益总计		189,923,520.34	155,261,719.35

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

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业收入	五、23	73,473,098.93	17,991,055.39
减：营业成本	五、23	64,550,540.11	14,515,777.78
税金及附加	五、24	32,095.20	302,928.04
销售费用	五、25	3,568,905.37	3,606,604.81
管理费用	五、26	5,069,012.06	4,293,471.99
研发费用	五、27	3,468,762.06	4,324,374.01
财务费用	五、28	888,772.47	2,958,032.81
其中：利息费用		390,754.99	651,147.37
利息收入		151,625.74	241,026.69
加：其他收益	五、29	20,000.00	256,477.91
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-426,798.20	-217,414.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-1,170,816.84	-3,574,379.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,682,603.38	-15,545,450.26
加：营业外收入	五、32	389.66	2,400.18
减：营业外支出	五、33	65,185.90	5,951.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,747,399.62	-15,549,001.38
减：所得税费用	五、34	-1,324,346.84	215,323.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,423,052.78	-15,764,324.79
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,423,052.78	-15,764,324.79
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,380,913.58	-15,660,965.89
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-42,139.20	-103,358.90
五、其他综合收益的税后净额		1,021,950.37	24,452,714.77
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		996,070.00	24,448,878.91
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益		996,070.00	24,448,878.91
（1）子公司外币报表折算差额		996,070.00	24,448,878.91
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		25,880.37	3,835.86
六、综合收益总额		-3,401,102.41	8,688,389.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,384,843.58	8,787,913.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-16,258.83	-99,523.04
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2021年1-6月

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,955,944.37	24,982,105.77
收到的税费返还		1,490,203.30	1,752,922.82
收到其他与经营活动有关的现金		14,639,476.15	4,178,122.47
经营活动现金流入小计		63,085,623.82	30,913,151.06
购买商品、接受劳务支付的现金		52,800,101.51	12,575,957.04
支付给职工以及为职工支付的现金		8,415,466.46	12,029,228.78
支付的各项税费		52,262.54	291,102.03
支付其他与经营活动有关的现金		3,056,016.27	30,240,287.80
经营活动现金流出小计		64,323,846.78	55,136,575.65
经营活动产生的现金流量净额		-1,238,222.96	-24,223,424.59
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,219.27	-
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		8,219.27	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,156,418.16	1,127,941.91
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		9,156,418.16	1,127,941.91
投资活动产生的现金流量净额		-9,148,198.89	-1,127,941.91
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	30,000,000.00
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		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		4,260,517.01	-
筹资活动现金流入小计		4,260,517.01	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		4,260,517.01	30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,555,972.90	-1,739,954.60
五、现金及现金等价物净增加额		-7,681,877.74	2,908,678.90
加：期初现金及现金等价物余额		22,122,541.78	19,213,862.88
六、期末现金及现金等价物余额		14,440,664.04	22,122,541.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年1-6月													
归属于母公司所有者权益													
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-436,885.03	-	-	-70,775,201.95	8,787,913.02	-299,374.24	8,488,538.78
二、本年期初余额	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-436,885.03	-	-	-70,775,201.95	8,787,913.02	-299,374.24	8,488,538.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	996,070.00	-	-	-4,380,913.58	-3,384,843.58	-16,258.83	-3,401,102.41
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	25,880.37	-	-	-4,380,913.58	-4,355,033.21	-16,258.83	-4,371,292.04
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股东减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 权益结算股份支付转职工薪酬	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 关联方债务豁免	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. 净资产收购	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他(变更记账本位币)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	80,000,000.00	-	-	-	-	-	559,184.97	-	-	-75,156,115.53	5,403,069.44	-315,633.07	5,087,436.37

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

所有者权益变动表

编制单位：江苏天合储能有限公司

项目	2020年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-169,895.44	-	-	-	-55,114,236.06	-5,284,131.50	-199,851.20	-5,483,982.70
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-169,895.44	-	-	-	-55,114,236.06	-5,284,131.50	-199,851.20	-5,483,982.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,000,000.00	-	-	-	-	-266,989.59	-	-	-	-15,660,965.89	14,072,044.52	-99,523.04	13,972,521.48
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-266,989.59	-	-	-	-15,660,965.89	-15,927,955.48	-99,523.04	-16,027,478.52
(二) 所有者投入和减少资本	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
1. 股东投入资本	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
2. 股东减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 权益结算股份支付转股职工薪酬	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 关联方债务豁免	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. 净资产折股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他(变更记账本位币)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	80,000,000.00	-	-	-	-	-436,885.03	-	-	-	-70,775,201.95	8,787,913.02	-299,374.24	8,488,538.78

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

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		3,078,470.95	1,945,589.52	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	十、1	72,914,835.56	28,890,582.84	应付账款		92,744,092.35	58,066,623.65
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项		4,525,600.88	213,567.86	合同负债		10,131,477.60	781,700.00
其他应收款	十、2	22,335,101.10	36,474,259.94	应付职工薪酬		1,871,629.26	947,683.10
其中：应收利息		-	-	应交税费		78,862.40	67,045.88
应收股利		-	-	其他应付款		13,372,075.91	10,386,279.79
存货		15,005,979.14	18,070,191.26	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产		907,020.17	1,490,203.30	其他流动负债		-	-
流动资产合计		118,767,007.80	87,084,394.72	流动负债合计		118,198,137.52	70,249,332.42
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十、3	871,999.00	871,999.00	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		446,706.62	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		5,223,342.68	3,364,758.31	预计负债		-	-
在建工程		7,711,316.27	1,991,726.71	递延收益		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		446,706.62	-	非流动负债合计		446,706.62	-
无形资产		32,169.18	50,014.01	负债合计		118,644,844.14	70,249,332.42
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本		80,000,000.00	80,000,000.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		12,870,528.32	11,528,630.46	资本公积		-	-
其他非流动资产		633,000.00	-	减：库存股		-	-
非流动资产合计		27,789,062.07	17,807,128.49	其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		-	-
				未分配利润		-52,088,774.27	-45,357,809.21
				所有者权益合计		27,911,225.73	34,642,190.79
资产总计		146,556,069.87	104,891,523.21	负债和所有者权益总计		146,556,069.87	104,891,523.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业收入	十、4	58,442,827.59	31,088,374.51
减：营业成本	十、4	52,902,430.24	24,448,901.41
税金及附加		32,095.20	99,780.30
销售费用		3,045,565.43	2,460,855.23
管理费用		4,939,960.00	3,741,805.44
研发费用		3,468,762.06	4,324,374.01
财务费用		904,820.46	420,246.10
其中：利息费用		15,501.39	2,605.84
利息收入		45,342.48	29,369.88
加：其他收益		20,000.00	125,268.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-71,220.82	-47,094.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,170,816.84	-3,386,404.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,072,843.46	-7,715,819.11
加：营业外收入		0.76	2,400.18
减：营业外支出		20.21	630.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,072,862.91	-7,714,049.43
减：所得税费用		-1,341,897.85	-1,245,742.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,730,965.06	-6,468,306.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,730,965.06	-6,468,306.67
（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		-	-
（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		-	-
六、综合收益总额		-6,730,965.06	-6,468,306.67
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司流量表

2021年1-6月

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,283,519.98	11,448,302.15
收到的税费返还		1,490,203.30	1,752,922.82
收到其他与经营活动有关的现金		17,992,059.39	2,362,726.41
经营活动现金流入小计		50,765,782.67	15,563,951.38
购买商品、接受劳务支付的现金		27,995,229.72	17,003,508.54
支付给职工以及为职工支付的现金		8,380,105.34	8,085,600.50
支付的各项税费		47,852.05	63,333.09
支付其他与经营活动有关的现金		2,320,568.13	28,117,789.60
经营活动现金流出小计		38,743,755.24	53,270,231.73
经营活动产生的现金流量净额		12,022,027.43	-37,706,280.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,156,418.15	613,205.55
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		9,156,418.15	613,205.55
投资活动产生的现金流量净额		-9,156,418.15	-613,205.55
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	30,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-932,727.85	-434,405.26
五、现金及现金等价物净增加额		1,932,881.43	-7,527,480.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,145,589.52	8,673,069.58
六、期末现金及现金等价物余额		3,078,470.95	1,145,589.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：江苏天合储能有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-45,357,809.21	34,642,190.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-45,357,809.21	34,642,190.79
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,730,965.06	-6,730,965.06
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,730,965.06	-6,730,965.06
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股东减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 权益结算股份支付转职工薪酬	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 关联方债务豁免	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. 净资产折股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他(变更记账本位币)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-52,088,774.27	27,911,225.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：江苏天合储能有限公司

2020年度												
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,889,502.54	11,110,497.46	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,889,502.54	11,110,497.46	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,468,306.67	23,531,693.33	
(二)所有者投入和减少资本	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,468,306.67	-6,468,306.67	
1. 股东投入资本	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	
2. 股东减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 权益结算股份支付结转职工薪酬	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 关联方债务豁免	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. 净资产折股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他(变更记账本位币)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(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	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-45,357,809.21	34,642,190.79	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏天合储能有限公司

财务报表附注

截止 2021 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

江苏天合储能有限公司(以下简称“江苏天合储能”或“本公司”), 2015 年 11 月经江苏省政府的批复, 并在常州国家高新技术产业开发区(新北区)行政审批局注册, 取得 91320411MA1MARYT09 号企业法人营业执照, 注册资本人民币 5000 万元。公司总部的经营地址常州市新北区天合光伏产业园天合路 2 号。法定代表人韩亚西。

本公司及子公司主要的经营活动为储能系统设备及配件的制造、研究、设计、技术服务; 发电配套系统设备及配件的装配、集成、销售、安装、维护及技术服务; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务, 国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

于 2021 年 6 月 30 日, 本公司在全球共有 3 家控股子公司, 各家子公司的注册资本情况如下表所示:

序号.	子公司名称	持股比例	注册资本
1	Trina Energy Storage Solutions (Singapore) pte. Ltd	100%	125,811.00 美元
2	Hank Energie Storage Vertrieb und Service GmbH	100%	25,000.00 欧元
3	Trina Energy Storage Japan Co., Ltd.	90%	1,000.00 株数

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司的部分境外子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币。本公司在编制财务报表时所采用的货币为人民币，本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。在编制本财务报表时，该等子公司外币财务报表按照附注三、7 进行了折算。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将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。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取

得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表

中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权

的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

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

7. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

8. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，

本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收客户货款

应收账款组合 2：应收集团合并关联方货款

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收保证金及押金

其他应收款组合 2：应收备用金及出口退税款

其他应收款组合 3：应收集团合并关联方往来

其他应收款组合 4：应收集团合并范围外关联方往来

其他应收款组合 5：应收其他款项

应收集团合并关联方参考历史信用损失经验，结合当前状况，该类组合违约风险较低，未计提坏账准备。

除应收集团合并关联方外，对于其他划分为组合的应收账款及其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验确认的预期损失准备率具体如下：

账龄	预期损失准备率（%）		
	应收票据-商业承兑 汇票	应收账款	其他应收款
1 年以内（含 1 年）			
其中：0-6 个月（含 6 个月）	0.50	0.50	0.50
7-12 个月（含 12 个月）	5.00	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00	30.00	30.00

3-4 年(含 4 年)	50.00	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00	100.00

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否

显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

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

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

9. 公允价值计量

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

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

① 估值技术

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

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

② 公允价值层次

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

关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

③ 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
办公及其他设备	直线法	3-10	10.00	9.00-30.00
运输工具	直线法	3-5	10.00	18.00-30.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达

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

14. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

17. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺

商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司销售智能微网及多能系统（包括微电网及储能系统产品），根据本公司与客户签订的销售合同约定，① 由本公司负责将货物运送到客户指定的交货地点的，在相关货物运抵并取得客户签收单时确认销售收入；② 由本公司负责将货物运送到装运港码头或目的港码头的，在相关货物运抵并取得海运提单确认销售收入，③ 由客户上门提货的，在相关货物交付客户指定的承运人员并取得客户签收单时确认销售收入。于上述时点确认收入时，本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

18. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并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；

用于补偿本公司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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

③ 合并抵销形成的暂时性差异

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

④ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用

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

20.租赁

自2021年1月1日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	10.00	4.50
办公及其他设备	直线法	3-10	10.00	9.00-30.00

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用

公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、17 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会

计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够

取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

21. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2021 年重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、20。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.在首次执行日，本公司按照附注三、15，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多

项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、17 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

上述会计政策变更调整对公司财务状况、经营成果及现金流量没有产生重要影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	522,533.63	522,533.63
租赁负债	-	522,533.63	522,533.63

四、税项

本公司适用的与产品销售和提供劳务相关的主要税费为增值税。

增值税计缴按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的一定比例计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税。

本公司于 2021 年 1-6 月适用的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
江苏天合储能有限公司	15.00
Trina Energy Storage Solutions (Singapore)pte.LTD	17.00
Trina Energy Storage Japan Co., Ltd.	23.40
Hank Energie Storage Vertrieb und Service GmbH	33.30

说明：江苏天合储能有限公司于 2018 年 11 月首次被江苏省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定，该公司于 2021 年 1-6 月减按 15%的税率征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021.6.30	2020.12.31
银行存款	14,440,664.04	22,122,541.78
合 计	14,440,664.04	22,122,541.78
其中：存放在境外的款项总额	11,362,193.10	20,176,952.29

2. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	94,746,248.34	100.00	784,064.15	0.83	93,962,184.19
组合 1：应收客户货款	13,698,283.07	14.46	784,064.15	5.72	12,914,218.92
组合 2：应收集团合并关联方货款	81,047,965.27	85.54	-	-	81,047,965.27
合计	94,746,248.34	100.00	784,064.15	0.83	93,962,184.19

(续上表)

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	45,279,681.61	100.00	453,456.65	1.00	44,826,224.96
组合 1：应收客户货款	1,101,623.27	2.43	453,456.65	41.16	648,166.62
组合 2：应收集团合并关联方货款	44,178,058.34	97.57	-	-	44,178,058.34
合计	45,279,681.61	100.00	453,456.65	1.00	44,826,224.96

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

2021年6月30日及2020年12月31日：无

②按组合1（应收客户货款）计提坏账准备的应收账款

2021年6月30日，按组合1（应收客户货款）计提坏账准备

账 龄	2021.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	12,634,028.35	63,170.14	0.50
1 年以内小计	12,634,028.35	63,170.14	0.50
1-2 年	178,221.24	17,822.12	10.00
2-3 年	46,170.14	13,851.04	30.00
3-4 年	301,285.39	150,642.70	50.00
4 年以上	538,577.95	538,578.15	100.00
合 计	13,698,283.07	784,064.15	5.72

2020年12月31日，按组合1（应收客户货款）计提坏账准备

账 龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	-	-	-
1-2 年	180,008.94	18,000.89	10.00
2-3 年	126,757.02	38,027.11	30.00
3-4 年	794,857.31	397,428.65	50.00
合 计	1,101,623.27	453,456.65	41.16

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年 1-6 月计提坏账准备金额 349,663.13 元。

3. 预付款项

账 龄	2021.6.30	2020.12.31
-----	-----------	------------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,589,655.77	85.69	835,567.86	97.66
1 至 2 年	746,798.88	13.94	-	-
3 年以上	20,000.00	0.37	20,000.00	2.34
合 计	5,356,454.65	100.00	855,567.86	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021.6.30	2020.12.31
其他应收款	21,687,723.32	36,894,958.37
合 计	21,687,723.32	36,894,958.37

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①按坏账计提方法分类披露

类别	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,808,097.77	100.00	120,374.45	0.55	21,687,723.32
组合 1：应收保证金及押金	225,946.07	1.04	101,777.96	45.05	124,168.11
组合 2：应收备用金及出口退税款	217,017.18	1.00	1,085.09	0.50	215,932.09
组合 3：应收集团合并关联方往来	20,887,884.60	95.77	-	-	20,887,884.60
组合 5：应收其他款项	477,249.92	2.19	17,511.40	3.67	459,738.52
合计	21,808,097.77	100.00	120,374.45	0.55	21,687,723.32

(续上表)

类别	2020.12.31
----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,968,539.37	100.00	73,581.00	0.20	36,894,958.37
组合 1: 应收保证金及押金	281,497.65	0.76	55,051.97	19.56	226,445.68
组合 2: 应收备用金及出口退税款	666,041.31	1.80	3,330.21	0.50	662,711.10
组合 3: 应收集团合并关联方往来	35,787,144.89	96.81	-	-	35,787,144.89
组合 5: 应收其他款项	233,855.52	0.63	15,198.82	6.50	218,656.70
合计	36,968,539.37	100.00	73,581.00	0.20	36,894,958.37

A. 2021年6月30日，按组合计提坏账准备（除组合3：应收合并范围内关联方往来）

账龄	2021 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	647,056.79	3,235.27	0.50
1 年以内小计	647,056.79	3,235.27	0.50
1-2 年	168,918.42	16,891.84	10.00
2-3 年	5,700.88	1,710.26	30.00
4 年以上	98,537.08	98,537.08	100.00
合计	920,213.17	120,374.45	13.08

B. 2020年12月31日，按组合计提坏账准备（除组合3：应收合并范围内关联方往来）

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	902,217.40	4,511.09	0.50
1 年以内小计	902,217.40	4,511.09	0.50
1-2 年	176,296.58	17,629.66	10.00

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	102,880.50	51,440.25	50.00
合计	1,181,394.48	73,581.00	6.23

②计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年 1-6 月计提坏账准备金额 77,135.07 元。

5. 存货

(1) 存货分类

类 别	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,613,675.39	4,951,675.29	4,662,000.10	36,137,128.55	7,814,009.13	28,323,119.42
半成品	1,981,355.81	-	1,981,355.81	428,672.50	-	428,672.50
合同履约成本	19,938,968.87	-	19,938,968.87	1,812,611.31	-	1,812,611.31
发出商品	-	-	-	28,638.79	-	28,638.79
合 计	31,534,000.07	4,951,675.29	26,582,324.78	38,407,051.15	7,814,009.13	30,593,042.02

(2) 存货跌价准备

项 目	2020.12.31	计提或转回	转销	2021.6.30
原材料	7,814,009.13	1,170,816.84	4,033,150.68	4,951,675.29
合 计	7,814,009.13	1,170,816.84	4,033,150.68	4,951,675.29

6. 其他流动资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
待抵扣增值税	936,434.69	2,913,698.26
合 计	936,434.69	2,913,698.26

7. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公及其他	运输工具	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	-	3,233,478.72	5,042,145.28	221,722.68	8,497,346.68
2.本期在建工程转入	1,782,941.56	31,504.42	436,389.32	-	2,250,835.30
3.本期处置减少金额	-	-	-	101,220.23	101,220.23
4.外币报表折算差额	-	-	-3,940.36	-2,902.45	-6,842.81
5.2021.6.30	1,782,941.56	3,264,983.14	5,474,594.24	117,600.00	
二、累计折旧					
1. 2020.12.31	-	1,038,721.66	3,841,439.65	131,870.45	5,012,031.76
2.本期计提增加金额	33,430.15	166,888.92	191,931.83	2,530.43	394,781.33
3.本期减少金额	-	-	-	27,835.27	27,835.27
4. 外币报表折算差额	-	-	-2,147.55	-725.61	-2,873.16
5. 2021.6.30	33,430.15	1,205,610.58	4,031,223.93	105,840.00	5,376,104.66
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1. 2021.6.30 账面价值	1,749,511.41	2,059,372.56	1,443,370.31	11,760.00	5,264,014.28
2. 2020.12.31 账面价值	-	2,194,757.06	1,200,705.63	89,852.23	3,485,314.92

8. 在建工程

项 目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	7,711,316.27	-	7,711,316.27	1,991,726.71	-	1,991,726.71
合 计	7,711,316.27	-	7,711,316.27	1,991,726.71	-	1,991,726.71

① 重要在建工程项目本期动情况

项目名称	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2021.6.30
其他	1,991,726.71	7,970,424.86	2,250,835.30	7,711,316.27

项目名称	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2021.6.30
总 计	1,991,726.71	7,970,424.86	2,250,835.30	7,711,316.27

9. 使用权资产

项 目	办公及其他设备	合 计
一、账面原值：		
1.2020.12.31	-	-
会计政策变更	597,486.01	597,486.01
2021.1.1	597,486.01	597,486.01
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021.6.30	597,486.01	597,486.01
二、累计折旧		
1.2020.12.31	-	-
会计政策变更	74,952.38	74,952.38
2021.1.1	74,952.38	74,952.38
2.本期增加金额	75,827.01	75,827.01
3.本期减少金额	-	-
4.2021.6.30	150,779.39	150,779.39
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2021.6.30 账面价值	446,706.62	446,706.62
2.2021.1.1 账面价值	522,533.63	522,533.63

10. 无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1.2020.12.31	348,691.71	348,691.71
2.本期购置增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4. 2021.6.30	348,691.71	348,691.71
二、累计摊销		

项 目	软件	合 计
1. 2020.12.31	298,677.70	298,677.70
2. 本期计提增加金额	17,844.83	17,844.83
3. 本期减少金额	-	-
4. 2021.6.30	316,522.53	316,522.53
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1. 2021.6.30 账面价值	32,169.18	32,169.18
2. 2020.12.31 账面价值	50,014.01	50,014.01

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.6.30		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,883,131.35	732,469.71	7,279,453.48	1,091,902.04
可抵扣亏损	82,628,947.32	12,394,342.10	71,562,068.89	10,734,426.32
预提未税前抵扣的各项费用	339,835.00	50,975.25	160,926.69	24,039.00
合 计	87,851,913.67	13,177,787.06	79,002,449.06	11,850,367.36

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021.6.30		2020.12.31	
	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
固定资产税务加速折旧	2,048,391.57	307,258.74	2,144,912.64	321,736.90
合 计	2,048,391.57	307,258.74	2,144,912.64	321,736.90

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债 2021 年 6 月末互抵金额	抵消后递延所得税资产或 负债 2021 年 6 月末余额
递延所得税资产	12,870,528.32	11,528,630.46
递延所得税负债	-	-

12. 其他非流动资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
预付工程款	633,000.00	-
合 计	633,000.00	-

13. 应付账款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应付货款	46,724,422.06	19,384,052.47
应付关联方	50,691,577.63	57,721,267.21
合 计	97,415,999.69	77,105,319.68

(1) 账龄超过 1 年的重要应付款项

本公司于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要应付款项。

14. 合同负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31
预收货款	21,588,315.08	6,211,985.93
合 计	21,588,315.08	6,211,985.93

(1) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本公司于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要预收款项。

15. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
一、短期薪酬	947,683.10	8,618,281.19	7,694,335.03	1,871,629.26

二、离职后福利-设定提存计划	-	704,011.51	704,011.51	-
三、辞退福利	-	35,325.00	35,325.00	-
合 计	947,683.10	9,357,617.70	8,433,671.54	1,871,629.26

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	874,192.44	7,583,678.54	6,695,521.20	1,762,349.78
二、职工福利费	-	107,903.32	107,903.32	-
三、社会保险费	-	407,648.69	407,648.69	-
其中：医疗保险费	-	342,862.61	342,862.61	-
工伤保险费	-	33,047.73	33,047.73	-
生育保险费	-	31,738.35	31,738.35	-
四、住房公积金	46,951.00	431,131.40	418,905.40	59,177.00
五、工会经费和职工教育经费	26,539.66	87,919.24	64,356.42	50,102.48
合 计	947,683.10	8,618,281.19	7,694,335.03	1,871,629.26

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
1. 基本养老保险	-	682,436.76	682,436.76	-
2. 失业保险费	-	21,574.75	21,574.75	-
合 计	-	704,011.51	704,011.51	-

16. 应交税费

项 目	2021.6.30	2020.12.31
增值税	268,168.86	1,319,741.65
企业所得税	361,078.83	365,489.31
个人所得税	39,697.84	21,492.76
城市维护建设税	-	16,226.26
教育费附加	-	11,590.18

项 目	2021.6.30	2020.12.31
印花税	30,271.30	18,211.72
合 计	699,216.83	1,752,751.88

17. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	2021.6.30	2020.12.31
其他应付款	62,814,216.49	60,745,891.31
合 计	62,814,216.49	60,745,891.31

(2) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	2021.6.30	2018.12.31
应付其他	1,711,722.14	5,299,158.94
应付关联方	61,102,494.35	55,446,732.37
合 计	62,814,216.49	60,745,891.31

18. 其他流动负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31
待转销项税额	-	9,548.67
合 计	-	9,548.67

19. 租赁负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31
租赁付款额	462,444.88	-
减：未确认融资费用	15,738.26	-
小计	446,706.62	-
减：一年内到期的租赁负债	-	-
合 计	446,706.62	-

20. 实收资本

股东名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
天合智慧能源投资发展(江苏)有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00

21. 其他综合收益

项 目	2020.12.31	本期发生金额						2021.6.30
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	变更记账 本位币的 影响	
一、不能重分类 进损益的其他综 合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	-436,885.03	1,021,950.37	-	-	996,070.00	25,880.37	-	559,184.97
其中：子公司外 币财务报表折算 差额	-436,885.03	1,021,950.37	-	-	996,070.00	25,880.37	-	559,184.97
其他综合收益合 计	-436,885.03	1,021,950.37	-	-	996,070.00	25,880.37	-	559,184.97

22. 未分配利润

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
调整前上期末未分配利润	-70,775,201.95	-55,114,236.06
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-70,775,201.95	-55,114,236.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,380,913.58	-15,660,965.89
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-75,156,115.53	-70,775,201.95

23. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
-----	--------------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,400,651.92	64,477,950.70	17,959,236.22	14,483,515.83
其他业务	72,447.01	72,589.41	31,819.17	32,261.95
合 计	73,473,098.93	64,550,540.11	17,991,055.39	14,515,777.78

24. 税金及附加

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
印花税	32,095.20	231,034.94
城市维护建设税	-	16,862.81
教育费附加及地方教育费附加	-	12,044.87
其他	-	42,985.42
合 计	32,095.20	302,928.04

25. 销售费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	1,653,566.22	1,608,422.74
促销费用	844,970.01	323,135.03
租赁费	299,001.28	603,137.03
差旅费	263,860.19	127,291.46
物料消耗	23,724.19	510,642.21
业务招待费	190,629.17	75,109.93
其他	293,154.31	358,866.41
合 计	3,568,905.37	3,606,604.81

26. 管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	4,143,060.04	2,992,240.02
租赁费	-	27,202.64

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
折旧及摊销	323,190.87	486,977.41
法务、审计等专业服务费	160,980.77	547,084.91
差旅费	59,947.19	89,618.47
保险费	26,950.23	17,609.96
物料消耗	222,796.62	9,271.22
办公费	78,813.59	19,562.93
招待费	24,303.00	14,481.00
其他	28,969.75	89,423.43
合 计	5,069,012.06	4,293,471.99

27. 研发费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	2,870,382.64	3,531,114.57
折旧及摊销	160,975.20	181,612.30
咨询费	632.08	5,000.00
认证费	-	15,769.50
检测费	65,666.23	38,556.99
物料消耗	167,926.19	420,862.68
差旅费	127,103.26	99,230.50
修理费	4,245.28	4,601.77
其他	71,831.18	27,625.70
合 计	3,468,762.06	4,324,374.01

28. 财务费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
利息支出	390,754.99	651,147.37

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
减：利息收入	151,625.74	241,026.69
利息净支出	239,129.25	410,120.68
汇兑损益	624,978.69	2,496,695.53
银行手续费	24,664.53	51,216.60
合 计	888,772.47	2,958,032.81

29. 其他收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	与资产相关/与收益相关
科技经费及奖励	-	50,000.00	与收益相关
人才发展	20,000.00	20,000.00	与收益相关
其他	-	186,477.91	与收益相关
合 计	20,000.00	256,477.91	

30. 信用减值损失

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
应收账款坏账损失	-349,663.13	-191,166.05
其他应收款坏账损失	-77,135.07	-26,248.64
合计	-426,798.20	-217,414.69

31. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
存货跌价损失	-1,170,816.84	-3,574,379.43
合 计	-1,170,816.84	-3,574,379.43

32. 营业外收入

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
其他	389.66	2,400.18
合 计	389.66	2,400.18

33. 营业外支出

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
罚款及滞纳金支出	20.21	5,951.30
处置固定资产损失	65,165.69	-
合 计	65,185.90	5,951.30

34. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
递延所得税费用	-1,343,261.81	-157,618.62
汇算清缴差异	18,914.97	372,942.03
合 计	-1,324,346.84	215,323.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
利润总额	-5,737,578.54	-16,269,323.11
按本公司适用税率 15% 计算的所得税费用	-860,636.78	-2,440,398.47
子公司适用不同税率的影响	-556,913.57	-667,023.94
调整以前期间所得税的影响	18,914.97	372,942.03
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	204,601.59	1,976,422.49
研发费用加计扣除	-130,313.05	-464,442.50
不确认以前年度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	-	1,437,823.80
所得税费用	-1,324,346.84	215,323.41

六、关联方及关联交易**1. 本公司的最终控制方的情况**

最终控股股东为高纪凡。

2. 本公司的关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天合智慧能源投资发展（江苏）有限公司	母公司
常州天合智慧能源工程有限公司	受同一最终控制方控制
固安徽网能源科技有限公司	受同一最终控制方控制
江苏天合太阳能电力开发有限公司	受同一最终控制方控制
金湖县乾源新能源发展有限公司	受同一最终控制方控制
天合光能（北京）系统集成有限公司	受同一最终控制方控制
天合光能（常州）科技有限公司	受同一最终控制方控制
天合光能(上海)有限公司	受同一最终控制方控制
天合光能股份有限公司	受同一最终控制方控制
天合云能源互联网技术（杭州）有限公司	受同一最终控制方控制
Japan Future Renewable Energy Research Institute	受同一最终控制方控制
Trina Solar (Australia) Pty Ltd.	受同一最终控制方控制
Trina Solar (Hong Kong) Third Holdings Limited	受同一最终控制方控制
Trina Solar (Japan) Limited	受同一最终控制方控制
Trina Solar (Schweiz) AG	受同一最终控制方控制
Trina Solar (U.S) Inc	受同一最终控制方控制
Trina Solar (UK) Ltd	受同一最终控制方控制
Trina Solar Energy Development Pte Ltd	受同一最终控制方控制
Trina Solar Enerji Sistemleri Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi	受同一最终控制方控制
Trina Solar Investment Pte. Ltd.	受同一最终控制方控制
Trina Solar Japan Energy Co.,Ltd	受同一最终控制方控制

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月 发生额	2020年度 发生额
江苏天合太阳能电力开发有限公司	接受劳务	6,531,126.37	-
Trina Solar (Japan) Limited	采购商品	131,840.00	-
天合光能股份有限公司	接受劳务	-	10,000.00

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月 发生额	2020年度 发生额
常州天合智慧能源工程有限公司	销售商品	45,464,513.50	1,334,812.00
Trina Solar Japan Energy Co.,Ltd	提供劳务	24,000,000.00	-
天合光能股份有限公司	提供劳务	2,060,000.00	167,257.00
Japan Future Renewable Energy Research Institute	提供劳务	957,800.00	-
Trina Solar (Schweiz) AG	销售商品	460,000.00	183,816.00

(2) 关联租赁情况

①经营租赁：

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021年1-6月确认的租赁费	2020年度确认的租赁费
天合光能股份有限公司	房屋	163,215.84	27,202.64

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021.6.30		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常州天合智慧能源工程有限公司	52,883,237.00	-	1,508,337.00	-
应收账款	Trina Solar (Hong Kong) Third Holdings Limited	20,749,815.21	-	20,957,952.49	-
应收账款	天合光能股份有限公司	6,426,498.66	-	20,723,354.45	-

项目名称	关联方	2021.6.30		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天合云能源互联网技术（杭州）有限公司	838,414.40	-	838,414.40	-
应收账款	固安微网能源科技有限公司	150,000.00	-	150,000.00	-
应收账款合计		81,047,965.27		44,178,058.34	
预付账款	Trina Solar Energy Development Pte Ltd	881,216.20	-	-	-
预付账款合计		881,216.20		-	
其他应收款	常州天合智慧能源工程有限公司	16,688,815.79	-	30,386,629.07	-
其他应收款	天合光能股份有限公司	1,954,092.48	-	2,005,020.79	-
其他应收款	Trina Solar (Schweiz) AG	1,782,479.16	-	2,922,390.18	-
其他应收款	Trina Solar Enerji Sistemleri Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi	429,077.17	-	445,684.85	-
其他应收款	天合智慧能源投资发展（江苏）有限公司	20,000.00	-	20,000.00	-
其他应收款	金湖县乾源新能源发展有限公司	13,420.00	-	7,420.00	-
其他应收款合计		20,887,884.60		35,787,144.89	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021.6.30	2020.12.31
应付账款	天合光能股份有限公司	41,871,618.33	56,267,787.58
应付账款	江苏天合太阳能电力开发有限公司	7,380,172.80	-
应付账款	天合光能(上海)有限公司	1,033,364.00	1,033,364.00
应付账款	Trina Solar (Australia) Pty Ltd.	406,422.50	420,115.63
应付账款合计		50,691,577.63	57,721,267.21
合同负债	天合光能股份有限公司	16,591,577.60	698,700.00
合同负债合计		16,591,577.60	698,700.00
其他应付款	Trina Solar (Schweiz) AG	39,739,643.19	41,491,326.87
其他应付款	Trina Solar Energy Development Pte Ltd	4,932,328.73	5,220,008.60
其他应付款	Trina Solar Investment Pte. Ltd.	4,824,638.60	-

项目名称	关联方	2021.6.30	2020.12.31
其他应付款	天合光能股份有限公司	4,514,953.68	3,670,639.11
其他应付款	常州天合智慧能源工程有限公司	2,492,442.99	1,616,493.95
其他应付款	天合光能(常州)科技有限公司	1,823,511.18	1,635,999.39
其他应付款	天合智慧能源投资发展(江苏)有限公司	1,611,169.67	1,253,035.95
其他应付款	天合光能(北京)系统集成有限公司	640,584.63	30,295.69
其他应付款	Trina Solar (U.S) Inc	434,752.13	439,113.05
其他应付款	Trina Solar (Australia) Pty Ltd.	47,047.75	48,632.88
其他应付款	Trina Solar (UK) Ltd	41,421.78	41,186.88
其他应付款合计		61,102,494.33	55,446,732.37

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况详见附注五、29“其他收益”。

十、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	73,036,740.25	-	121,904.69	0.96	72,914,835.56
组合 1: 应收客户货款	12,738,590.23	-	121,904.69	0.96	12,616,685.54
组合 2: 应收集团合并关联方货款	60,298,150.02	-	-	-	60,298,150.02
合计	73,036,740.25	-	121,904.69	0.96	72,914,835.56

(续上表)

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,939,505.82	100.00	48,922.98	0.17	28,890,582.84
组合 1: 应收客户货款	283,082.58	0.98	48,922.98	17.28	234,159.60
组合 2: 应收集团合并关联方货款	28,656,423.24	99.02	-	-	28,656,423.24
合计	28,939,505.82	100.00	48,922.98	0.17	28,890,582.84

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

2021年6月30日及2020年12月31日：无

②按组合1（应收客户货款）计提坏账准备的应收账款

2021年6月30日，按组合1（应收客户货款）计提坏账准备

账 龄	2021.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	12,458,318.99	62,291.60	0.50
1 年以内小计	12,458,318.99	62,291.60	0.50
1-2 年	178,221.24	17,822.12	10.00

2-3 年	46,170.14	13,851.04	30.00
3-4 年	55,879.86	27,939.93	50.00
合 计	12,738,590.23	121,904.69	0.96

2020年12月31日，按组合1（应收客户货款）计提坏账准备

账 龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	180,008.94	18,000.89	10.00
2-3 年	103,073.64	30,922.09	30.00
合 计	283,082.58	48,922.98	17.28

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年 1-6 月计提坏账准备金额 72,981.71 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021.6.30	2020.12.31
其他应收款	22,335,101.10	36,474,259.94
合 计	22,335,101.10	36,474,259.94

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①按坏账计提方法分类披露

类别	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,352,002.24	100.00	16,901.14	4.35	22,335,101.10
组合 1：应收保证金及押金	100,000.00	0.45	500.00	0.50	99,500.00

类别	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2: 应收备用金及出口退税款	120,000.00	0.54	600.00	0.50	119,400.00
组合 3: 应收集团合并关联方往来	21,660,453.20	96.90	-	-	21,660,453.20
组合 5: 应收其他款项	471,549.04	2.11	15,801.14	3.35	455,747.90
合计	22,352,002.24	100.00	16,901.14	4.35	22,335,101.10

(续上表)

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,492,921.97	100.00	18,662.03	0.05	36,474,259.94
组合 3: 应收集团合并关联方往来	35,449,195.14	97.14	-	-	35,449,195.14
组合 5: 应收其他款项	1,043,726.83	2.86	18,662.03	1.79	1,025,064.80
合计	36,492,921.97	100.00	18,662.03	0.05	36,474,259.94

A. 2021年6月30日，按组合计提坏账准备（除组合3：应收合并范围内关联方往来）

账龄	2021 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	550,039.61	2,750.20	0.50
1 年以内小计	550,039.61	2,750.20	0.50
1-2 年	141,509.43	14,150.94	10.00
合计	691,549.04	16,901.14	2.44

B. 2020年12月31日，按组合计提坏账准备（除组合3：应收合并范围内关联方往来）

账龄	2020 年 12 月 31 日		
----	------------------	--	--

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	902,217.40	4,511.09	0.50
1 年以内小计	902,217.40	4,511.09	0.50
1-2 年	141,509.43	14,150.94	10.00
合计	1,043,726.83	18,662.03	1.79

②计提、收回或转回的坏账准备情况

2021 年 1-6 月收回或转回坏账准备金额 1,760.89 元。

3. 长期股权投资

被投资方	性质	2021.6.30	2020.12.31
Trina Energy Storage Solutions (Singapore) pte.LTD	子公司	871,999.00	871,999.00
合 计		871,999.00	871,999.00

4. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,370,380.58	52,829,840.83	31,056,555.34	24,416,639.46
其他业务	72,447.01	72,589.41	31,819.17	32,261.95
合 计	58,442,827.59	52,902,430.24	31,088,374.51	24,448,901.41

江苏天合储能有限公司

(公司盖章)

2021 年 8 月 31 日



统一社会信用代码
911101020854927874

营业执照

(副本)(5-1)



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

名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

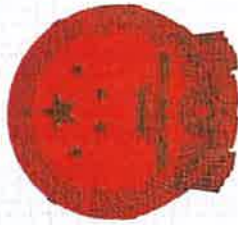
北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资减资、清算、债务重组等事宜并出具审计报告；受托管理企业资产；基本建设财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、会计培训、会计软件、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他市场主体经营活动，(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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。)



登记机关

2021 年 08 月 27 日



会计师事务所



名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年六月一日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 王明
身份证号: 310101198001011111
注册日期: 2018年01月01日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名: 王明
身份证号: 310101198001011111
注册日期: 2018年01月01日

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

姓名: 王明
身份证号: 310101198001011111
注册日期: 2018年01月01日



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

姓名: 王明
身份证号: 310101198001011111
注册日期: 2018年01月01日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，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

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





姓名: 毛寸玉
Full name: Mao Cuiyu
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1989-11-06
Date of birth: 1989-11-06
工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙) 南京路分公司
Working unit: Shanghai Lixin Accounting Firm (General Partnership) Nanjing Road Branch
身份证号码: 321084198911061523
Identity card No: 321084198911061523

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101560651
No. of Certificate: 110101560651

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

发证日期: 2019年 05月 31日
Date of Issuance: 2019-05-31

毛寸玉(110101560651)
已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

