

苏州天顺风电叶片技术有限公司

审计报告

上会师报字(2020)第 8241 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2020)第 8241 号

苏州天顺风电叶片技术有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了后附的苏州天顺风电叶片技术有限公司(以下简称“天顺叶片”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表, 2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

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,公允反映了天顺叶片 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于天顺叶片,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,认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下:



(一) 收入确认

1、事项描述

天顺叶片主要从事风电叶片及模具的生产和销售，如财务报表附注“四、26 收入确认原则和计量方法”所述，天顺叶片主要产品收入确认需要满足以下条件：(1) 内销：以货物发出、客户验收确认的当天作为控制权转移时点并确认销售收入。(2) 外销：需要同时满足以下条件：①根据合同规定将货物发出；②开具销售发票；③完成出口报关手续，并取得报关单；④货物已被搬运到车船或其他运输工具之上，并取得装运提单；⑤满足销售合同所约定的其他内容并获得对方确认后。天顺叶片 2018 年合并营业收入金额为 251,765,679.97 元、2019 年合并营业收入金额为 754,079,090.68 元、2020 年 1 月至 6 月合并营业收入金额为 644,034,628.83 元，确认收入为合并利润表重要组成项目，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 我们了解，评估并测试了天顺叶片与销售收款相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 实施收入明细检查程序，抽取收入明细表，检查销售合同、客户验收单及运输单等，核实收入确认是否与披露的会计政策一致；

(3) 我们对销售回款情况进行检查，包括期后回款情况，并检查销售回款的银行单据是否与账面记录一致；

(4) 结合应收账款和预收款项，执行函证程序，我们保持对发函和回函的过程进行控制，函证应收账款或预收款项余额及报告期内的销售收入金额；

(5) 对收入进行完整性检查，抽取发货明细，检查营业收入明细账和客户验收单；

(6) 对资产负债表日前后发货单、收入明细账等进行检查，分析是否存在跨期收入；

(7) 实施期后检查，确认期后是否存在大额销售退回；

(8) 对外销收入，检查海关的电子口岸信息，检查出口报关情况；

基于我们已执行的上述审计程序，我们没有发现收入确认存在异常。





(二) 应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注“四、10 金融工具和四、11 应收款项”及附注“六、2 应收账款”。

天顺叶片以应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备，应收账款坏账准备的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断；天顺叶片 2018 年末合并应收账款账面余额为 151,307,233.15 元，坏账准备为 7,774,384.48 元、2019 年末合并应收账款账面余额为 218,997,928.47 元，坏账准备为 11,960,597.89 元，2020 年 6 月末合并应收账款账面余额为 398,720,120.83 元，坏账准备为 20,337,752.55 元，天顺叶片应收账款的账面价值对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款坏账准备的计提认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的主要审计程序包括：

(1) 我们取得了 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日应收账款账龄明细表，通过核对记账凭证、发票等支持性记录检查了应收账款账龄明细表的准确性；

(2) 对于金额较大，账龄较长的应收账款，我们与管理层进行了访谈，了解了主要债务人的信息以及管理层对于其可回收性的评估；

(3) 我们检查了历史还款记录以及期后还款的相关信息；

(4) 我们选取样本对应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与天顺叶片账面记录的金额进行了核对；

(5) 我们通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响天顺叶片应收账款坏账准备评估结果的情形；

(6) 我们结合营业收入审计，通过检查销售合同、客户验收单及运输单等对应收账款存在认定进行确认；



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(7) 根据天顺叶片披露的应收款项的减值测试方法及坏账准备计提方法, 结合账龄分析程序, 我们对应收账款期末余额坏账准备的计提执行重新计算程序。

基于我们已执行的上述审计程序, 我们没有发现应收账款坏账准备计提存在异常。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

天顺叶片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, 管理层负责评估天顺叶片的持续经营能力, 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天顺叶片、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天顺叶片的财务报告过程。

## 五、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。





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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，就可能对天顺叶片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天顺叶片不能持续经营。

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

6、就天顺叶片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(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对报告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。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 六、其他事项

本报告仅供天顺风能(苏州)股份有限公司《发行股份及支付现金购买资产暨关联交易》之目的使用。未经本所书面同意,本报告不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年十月二十二日

# 合并资产负债表

编制单位：苏州天颐风电叶片技术有限公司  
 单位：元  
 2018年12月31日  
 2019年12月31日  
 2020年6月30日

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：					流动资产：				
货币资金	六、1	25,420,957.58	143,670,883.79	9,558,149.69	短期借款	六、15	45,000,000.00	35,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融资产					交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产					衍生金融资产				
应收票据	六、2	378,382,368.28	207,937,330.58	143,532,848.67	应付票据	六、16	56,991,612.20	83,073,582.81	4,296,000.00
应收账款	六、3	72,521,530.50	86,913,309.74	9,981,682.71	应付账款	六、17	348,915,582.58	153,077,814.22	97,996,642.66
应收款项融资	六、4	32,599,628.85	9,981,682.71		预收款项	六、18		6,273,247.88	
其他应收款	六、5	97,602,989.75	1,918,152.64	3,978,986.73	合同负债	六、19	48,686,327.06		
其中：应收利息				2,172,429.33	应付职工薪酬	六、20	6,676,714.13	4,158,686.18	4,983,734.95
应收股利					应交税费	六、21	19,448,357.24	25,856,825.89	14,286,699.92
存货	六、6	96,779,849.27	33,726,660.53	25,796,662.64	其他应付款	六、22	5,349,222.80	40,763,335.81	155,536,386.34
合同资产					其中：应付利息	六、22	50,025.00	51,837.50	
持有待售资产					应付股利				
一年内到期的非流动资产					持有待售负债				
其他流动资产	六、7	7,498,763.16	85,161.24	16,063,556.76	一年内到期的非流动资产	六、23	17,066,968.34	15,820,960.00	6,891,333.33
流动资产合计		710,806,088.99	483,333,181.23	201,102,633.82	其他流动资产				
非流动资产：					非流动资产合计		548,134,784.35	364,024,452.79	298,990,797.20
债权投资					非流动负债：				
可供出售金融资产					长期借款	六、24	59,500,000.00	67,900,000.00	13,400,000.00
其他债权投资					应付债券				
持有至到期投资					其中：优先股				
长期应收款					永续债				
长期股权投资					长期应付款				
其他权益工具投资					长期应付职工薪酬				
其他非流动金融资产					预计负债				
投资性房地产					递延收益	六、13		5,287,873.63	
固定资产	六、8	208,065,773.49	199,415,094.59	186,171,730.22	递延所得税负债				
在建工程	六、9	22,035,171.05	102,308.88	10,898,180.07	其他非流动负债				
生产性生物资产					非流动负债合计		59,500,000.00	73,187,873.63	13,400,000.00
油气资产					负债合计		607,634,784.35	437,212,326.72	312,390,797.20
开发支出	六、10	68,317,861.09	69,088,998.87	70,251,543.64	所有者权益（或股东权益）：				
商誉					实收资本（或股本）	六、25	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
长期待摊费用	六、11	9,631,675.75	3,293,001.72	20,709,241.28	其他权益工具				
递延所得税资产	六、12	7,973,787.72	6,566,304.16	7,759,964.12	其中：优先股				
其他非流动资产	六、13	352,038.00	1,264,686.20	3,092,441.20	永续债				
非流动资产合计	六、14	316,376,307.10	279,730,386.42	299,465,971.03	资本公积				
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	六、26	24,901,043.38	14,321,149.01	1,819,601.79
					未分配利润	六、27	244,646,568.36	161,530,091.92	36,358,205.86
					所有者权益（或股东权益）合计		419,547,611.74	323,851,240.93	188,177,807.65
					负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,027,182,396.09	763,063,567.65	500,568,604.85

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：苏州天顺风电叶片技术有限公司

项目	附注	2020年1至6月	2019年	2018年	项目	附注	2020年1至6月	2019年	2018年
一、营业收入	六、28	644,034,628.83	754,079,090.63	251,765,679.97	六、其他综合收益的税后净额				
二、营业总成本		523,655,751.76	568,246,962.40	224,432,298.04	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：营业成本	六、28	485,719,765.50	516,456,675.25	198,220,372.30	1、重新计量设定受益计划变动额				
税金及附加	六、29	3,143,634.74	3,899,770.87	2,957,254.79	2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
销售费用	六、30	9,665,119.69	10,381,669.75	3,058,584.17	3、其他权益工具投资公允价值变动				
管理费用	六、31	18,346,707.07	21,983,554.67	12,995,929.20	4、企业自身信用风险公允价值变动				
研发费用	六、32	3,608,233.53	4,980,649.56	3,205,949.12	.....				
财务费用	六、33	3,172,291.23	10,544,642.30	3,994,208.46	(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
其中：利息费用	六、33	3,524,410.86	11,243,414.74	4,414,544.95	1、权益法下可转损益的其他综合收益				
利息收入	六、33	-83,515.16	-29,312.97	-20,060.15	2、其他债权投资公允价值变动				
加：其他收益	六、34	689,933.84	616,090.56	17,110,000.00	3、可供出售金融资产公允价值变动				
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	164.38	33,298.97	6,880.02	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					6、其他债权投资信用减值准备				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					8、外币财务报表折算差额				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-9,854,589.79	-4,567,883.06	-6,617,791.47	9、其他				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37		-20,709,241.28		.....				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	731.28		-1,413,312.12	七、综合收益总额		93,696,370.81		137,673,433.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	六、39	111,215,116.78	161,204,303.47	36,419,158.36	八、每股收益：				
加：营业外收入	六、40	64,552.00	180,416.49	406,211.24	(一) 基本每股收益（元/股）				
减：营业外支出	六、40	111,279,668.78	161,343,419.60	36,794,968.12	(二) 稀释每股收益（元/股）				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,583,297.97	23,669,986.32	8,652,138.32					
减：所得税费用	六、41	93,696,370.81	137,673,433.28	28,142,829.80					
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		93,696,370.81	137,673,433.28	28,143,059.78					
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）									
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				-229.98					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

校验

# 合并现金流量表

单位：元

编制单位：苏州天顺风能叶片技术有限公司

项目	附注	2020年1至6月	2019年	2018年	附注	2020年1至6月	2019年	2018年
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		549,936,369.78	635,027,713.48	123,446,265.50				
收到的税费返还		1,729,665.98	13,480,706.83	2,519,084.32				
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	167,273,086.55	156,263,265.85	236,412,097.99				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						15,000,000.00		26,017,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		718,939,142.31	804,771,686.16	362,077,447.81				
购买商品、接受劳务支付的现金		532,077,563.12	398,598,702.90	76,390,780.57	六、42			
支付给职工以及为职工支付的现金		56,249,718.64	63,419,106.25	33,441,299.81				
支付的各项税费		51,888,852.39	28,230,871.90	12,426,626.95				
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	180,357,040.05	176,971,085.28	199,323,881.89				
其中：子公司支付给少数股东的股利和利润								
支付其他与筹资活动有关的现金		820,573,174.20	667,219,766.33	321,501,589.22				
其中：子公司支付给少数股东的股利和利润								
支付其他与筹资活动有关的现金		-401,634,031.89	137,551,919.83	40,575,888.59	六、42			
二、投资活动产生的现金流量：								
收回投资收到的现金		4,000,000.00	54,600,000.00	47,790,000.00				
取得投资收益收到的现金		164.38	24,516.17	27,916.39				
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	六、42			433,890.04				
其中：子公司收到少数股东投资款								
收到其他与投资活动有关的现金				724,072.00				
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款								
发行债券收到的现金								
收到其他与筹资活动有关的现金								
收到其他与筹资活动有关的现金								
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响								
五、现金及现金等价物净增加额								
加：期初现金及现金等价物余额								
六、期末现金及现金等价物余额								
七、所有者权益变动情况：								
一、股本								
二、其他权益工具								
三、资本公积								
四、盈余公积								
五、未分配利润								
六、所有者权益合计								
七、负债								
八、总负债								
九、总资产								
十、净资产								
十一、总净资产								
十二、总权益								
十三、总权益合计								
十四、总负债及所有者权益合计								
十五、总负债及所有者权益合计								
十六、总负债及所有者权益合计								
十七、总负债及所有者权益合计								
十八、总负债及所有者权益合计								
十九、总负债及所有者权益合计								
二十、总负债及所有者权益合计								
二十一、总负债及所有者权益合计								
二十二、总负债及所有者权益合计								
二十三、总负债及所有者权益合计								
二十四、总负债及所有者权益合计								
二十五、总负债及所有者权益合计								
二十六、总负债及所有者权益合计								
二十七、总负债及所有者权益合计								
二十八、总负债及所有者权益合计								
二十九、总负债及所有者权益合计								
三十、总负债及所有者权益合计								
三十一、总负债及所有者权益合计								
三十二、总负债及所有者权益合计								
三十三、总负债及所有者权益合计								
三十四、总负债及所有者权益合计								
三十五、总负债及所有者权益合计								
三十六、总负债及所有者权益合计								
三十七、总负债及所有者权益合计								
三十八、总负债及所有者权益合计								
三十九、总负债及所有者权益合计								
四十、总负债及所有者权益合计								
四十一、总负债及所有者权益合计								
四十二、总负债及所有者权益合计								
四十三、总负债及所有者权益合计								
四十四、总负债及所有者权益合计								
四十五、总负债及所有者权益合计								
四十六、总负债及所有者权益合计								
四十七、总负债及所有者权益合计								
四十八、总负债及所有者权益合计								
四十九、总负债及所有者权益合计								
五十、总负债及所有者权益合计								
五十一、总负债及所有者权益合计								
五十二、总负债及所有者权益合计								
五十三、总负债及所有者权益合计								
五十四、总负债及所有者权益合计								
五十五、总负债及所有者权益合计								
五十六、总负债及所有者权益合计								
五十七、总负债及所有者权益合计								
五十八、总负债及所有者权益合计								
五十九、总负债及所有者权益合计								
六十、总负债及所有者权益合计								
六十一、总负债及所有者权益合计								
六十二、总负债及所有者权益合计								
六十三、总负债及所有者权益合计								
六十四、总负债及所有者权益合计								
六十五、总负债及所有者权益合计								
六十六、总负债及所有者权益合计								
六十七、总负债及所有者权益合计								
六十八、总负债及所有者权益合计								
六十九、总负债及所有者权益合计								
七十、总负债及所有者权益合计								
七十一、总负债及所有者权益合计								
七十二、总负债及所有者权益合计								
七十三、总负债及所有者权益合计								
七十四、总负债及所有者权益合计								
七十五、总负债及所有者权益合计								
七十六、总负债及所有者权益合计								
七十七、总负债及所有者权益合计								
七十八、总负债及所有者权益合计								
七十九、总负债及所有者权益合计								
八十、总负债及所有者权益合计								
八十一、总负债及所有者权益合计								
八十二、总负债及所有者权益合计								
八十三、总负债及所有者权益合计								
八十四、总负债及所有者权益合计								
八十五、总负债及所有者权益合计								
八十六、总负债及所有者权益合计								
八十七、总负债及所有者权益合计								
八十八、总负债及所有者权益合计								
八十九、总负债及所有者权益合计								
九十、总负债及所有者权益合计								
九十一、总负债及所有者权益合计								
九十二、总负债及所有者权益合计								
九十三、总负债及所有者权益合计								
九十四、总负债及所有者权益合计								
九十五、总负债及所有者权益合计								
九十六、总负债及所有者权益合计								
九十七、总负债及所有者权益合计								
九十八、总负债及所有者权益合计								
九十九、总负债及所有者权益合计								
一百、总负债及所有者权益合计								

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

会企04表  
单位：元

编制单位：苏州天顺风电叶片技术有限公司

项目	2020年1至6月						所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					其他
一、上年年末余额	150,000,000.00						161,530,091.92	325,851,240.93
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、本年初余额	150,000,000.00							325,851,240.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								93,696,370.81
（一）综合收益总额								93,696,370.81
（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、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、本年年末余额	150,000,000.00						24,901,043.38	419,547,611.74

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(续)

单位：元

编制单位：苏州天颐风电叶片技术有限公司

项目	2019年							所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	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	其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	150,000,000.00								1,819,601.79	36,358,205.86		188,177,807.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	150,000,000.00								1,819,601.79	36,358,205.86		188,177,807.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									12,501,547.22	125,171,886.06		137,673,433.28
(一) 综合收益总额										137,673,433.28		137,673,433.28
(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									12,501,547.22	-12,501,547.22		
1、提取盈余公积									12,501,547.22	-12,501,547.22		
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、本年年末余额	150,000,000.00								14,321,149.01	161,530,091.92		325,851,240.93

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(续)

会企04表  
单位:元

编制单位:苏州天顺风电叶片技术有限公司

项目	2018年							所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	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	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	150,000,000.00							1,060,805.87	8,974,171.98		160,034,977.85
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、本年初余额	150,000,000.00							1,060,805.87	8,974,171.98		160,034,977.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								758,795.92	27,384,033.88		28,142,829.80
(一) 综合收益总额									28,142,829.80		28,142,829.80
(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								758,795.92	-758,795.92		
1、提取盈余公积								758,795.92	-758,795.92		
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、本年年末余额	150,000,000.00							1,819,601.79	36,358,205.86		188,177,807.65

法定代表人:

会计机构负责人:

# 母公司资产负债表

编制单位：苏州天顺风电叶片技术有限公司

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：					流动资产：				
货币资金		25,249,741.49	142,916,891.42	4,494,444.99	短期借款		45,000,000.00		35,000,000.00
交易性金融资产					交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据		56,991,612.20	83,073,582.81	
应收账款	十四、1	382,480,449.60	200,136,210.47	115,945,576.07	应付账款		333,951,886.02	174,198,956.88	6,273,247.88
应收款项融资		72,065,984.90	82,655,106.34		预收款项				
预付款项		29,266,519.78	9,981,682.71	3,019,443.95	合同负债		48,686,327.06		
其他应收款	十四、2	105,907,539.06	1,902,087.19	3,920,225.39	应付职工薪酬		6,014,220.17	4,158,686.18	25,848,484.84
其中：应收利息					应交税费		12,147,977.20	40,528,756.02	
应收股利					其他应付款		50,025.00	51,837.50	
存货		59,605,500.92	33,726,660.53	20,936,089.13	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资产		17,066,968.34	15,820,960.00	
其他流动资产		674,575,735.75	471,318,638.66	16,063,556.76	其他流动资产				
流动资产合计		1,043,379,336.29	1,043,379,336.29	164,379,336.29	流动资产合计		539,247,619.30	384,902,654.61	67,900,000.00
非流动资产：					非流动资产：				
可供出售金融资产					长期借款		59,500,000.00		
其他债权投资					应付债券				
持有至到期投资					其中：优先股				
长期应收款					永续债				
长期股权投资	十四、3	20,000,000.00		30,000,000.00	长期应付款				
其他权益工具投资					长期应付职工薪酬				
投资性房地产					预计负债				
固定资产		202,972,209.36	199,415,094.59	181,581,332.54	递延收益				5,287,873.93
在建工程		17,811,640.07	102,300.88	10,898,180.07	递延所得税负债				
生产性生物资产					其他非流动资产		59,500,000.00	73,187,873.93	
油气资产					非流动资产合计		598,747,619.30	458,090,528.54	
无形资产		68,317,861.09	69,088,998.87	70,251,543.64	所有者权益（或股东权益）：				
开发支出					实收资本（或：股本）		150,000,000.00	150,000,000.00	
商誉					其他权益工具				
长期待摊费用		5,596,503.37	3,556,415.96	8,871,081.12	其中：优先股				
递延所得税资产		7,745,984.32	6,169,802.35	1,575,576.19	永续债				
其他非流动资产		352,038.00	1,264,686.20	583,870.50	资本公积				
非流动资产合计		322,796,236.21	279,597,298.85	303,761,584.26	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（或股东权益）合计		24,901,043.38	14,321,149.01	128,504,259.96
					负债和所有者权益（或股东权益）总计		398,624,352.66	292,825,408.97	750,915,937.51
资产总计		997,371,971.96	750,915,937.51	468,140,920.55	负债合计		997,371,971.96	750,915,937.51	

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

单位：元

编制单位：苏州天顺风能叶片技术有限公司

项目	附注	2020年1至6月	2019年	2018年	项目	附注	2020年1至6月	2019年	2018年
一、营业收入		648,999,205.32	753,929,393.52	206,160,564.96	五、其他综合收益的税后净额				
减：营业成本	十四、4	481,458,475.98	520,529,146.98	193,605,589.91	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
税金及附加	十四、4	3,129,419.53	3,881,356.30	1,862,920.43	1、重新计量设定受益计划变动额				
销售费用		9,665,119.69	10,368,035.79	992,108.88	2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
管理费用		15,047,058.29	21,916,279.64	7,909,364.84	3、其他权益工具投资公允价值变动				
研发费用		3,608,233.53	4,980,449.56	3,205,949.12	4、企业自身信用风险公允价值变动				
财务费用		3,161,869.80	10,541,190.82	3,567,236.64	.....				
其中：利息费用		3,515,350.86	11,243,414.74	4,177,306.83	(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
利息收入		-80,947.05	-27,921.70	-16,469.94	1、权益法下可转损益的其他综合收益				
加：其他收益		689,933.84	616,000.56	17,110,000.00	2、其他债权投资公允价值变动				
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	164.38	33,298.97	-38,729.57	3、可供出售金融资产公允价值变动				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					6、其他债权投资信用减值准备				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,507,879.81	-4,829,710.12		8、外币财务报表折算差额				
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-30,000,000.00	-6,099,745.12	9、其他				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		731.28			.....				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		123,111,978.19	147,532,323.84	8,988,020.45	六、综合收益总额				
加：营业外收入		64,552.00	36,912.41	406,411.24	七、每股收益：				
减：营业外支出			41,300.36	30,401.48	(一) 基本每股收益（元/股）				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,176,530.19	147,527,935.89	9,364,630.21	(二) 稀释每股收益（元/股）				
减：所得税费用		17,377,586.50	22,512,463.65	1,776,671.02					
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,798,943.69	125,015,472.24	7,587,959.19					
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,798,943.69	125,015,472.24	7,587,959.19					
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）									

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

会企03表  
单位：元

编制单位：苏州天顺风电叶片技术有限公司

项目	2020年1至6月	2019年	2018年	项目	2020年1至6月	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	549,087,978.02	634,022,500.51	119,685,225.42	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还	1,729,685.98	13,480,706.83	2,519,084.32	取得借款收到的现金	15,000,000.00	120,051,837.50	26,017,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	163,461,177.87	164,940,709.59	248,264,174.08	发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计	714,278,841.87	812,443,916.93	370,468,483.82	收到其他与筹资活动有关的现金	10,780,000.00		
购买商品、接受劳务支付的现金	512,385,013.48	405,518,085.35	83,050,504.54	筹资活动现金流入小计	25,780,000.00	120,051,837.50	26,017,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	34,401,585.75	50,981,691.30	32,759,667.69	偿还债务支付的现金	12,100,000.00	37,999,900.00	3,747,876.24
支付的各项税费	51,803,152.09	18,096,329.17	7,429,272.79	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,213,302.44	4,224,780.25	
支付其他与经营活动有关的现金	191,568,245.05	195,988,837.28	209,580,867.84	支付其他与筹资活动有关的现金	5,860,000.00	51,497,255.42	
经营活动现金流出小计	790,157,996.37	670,584,943.10	332,820,312.86	筹资活动现金流量流出小计	29,173,302.44	93,121,935.67	3,747,876.24
经营活动产生的现金流量净额	-75,879,654.50	141,858,973.83	37,648,170.96	筹资活动产生的现金流量净额	-3,393,302.44	26,929,901.83	22,269,123.76
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	42,514.20	36,166.45	
收回投资收到的现金	4,000,000.00	54,600,000.00	47,790,000.00	五、现金及现金等价物净增加额	-118,000,244.48	135,420,467.79	-1,615,875.57
取得投资收益收到的现金	164.38	24,516.17	27,916.39	加：期初现金及现金等价物余额	139,914,912.78	4,494,444.99	6,110,320.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额	21,914,668.30	139,914,912.78	4,494,444.99
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			433,890.04				
投资活动现金流入小计			724,072.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,000,164.38	54,624,516.17	48,975,878.43				
投资支付的现金	18,769,966.12	33,429,090.49	62,719,048.72				
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	24,000,000.00	54,600,000.00	47,790,000.00				
投资活动现金流出小计	42,769,966.12	88,029,090.49	110,509,048.72				
投资活动产生的现金流量净额	-38,769,801.74	-33,404,574.32	-61,533,170.29				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表(续)

会企04表  
单位: 元

编制单位: 苏州天顺风电叶片技术有限公司

项目	2020年1至6月							所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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							
一、上年年末余额	150,000,000.00							14,321,149.01	128,504,259.96	292,825,408.97
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	150,000,000.00							14,321,149.01	128,504,259.96	292,825,408.97
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								10,579,894.37	95,219,049.32	105,798,943.69
(一) 综合收益总额									105,798,943.69	105,798,943.69
(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								10,579,894.37	-10,579,894.37	
2、对所有者(或股东)的分配								10,579,894.37	-10,579,894.37	
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、本年年末余额	150,000,000.00							24,901,043.38	223,723,309.28	398,624,352.66

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:



# 母公司所有者权益变动表(续1)

会企04表

单位: 元

编制单位: 苏州天顺风电叶片技术有限公司

项目	2019年							所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	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、上年年末余额	150,000,000.00								1,819,601.79	15,990,334.94	167,809,936.73
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	150,000,000.00								1,819,601.79	15,990,334.94	167,809,936.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									12,501,547.22	112,513,925.02	125,015,472.24
(一) 综合收益总额										125,015,472.24	125,015,472.24
(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									12,501,547.22	-12,501,547.22	
2、对所有者(或股东)的分配									12,501,547.22	-12,501,547.22	
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、本年年末余额	150,000,000.00								14,321,149.01	128,504,259.96	292,825,408.97

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:

## 母公司所有者权益变动表(续2)

会企04表  
单位: 元

项目	2018年						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	150,000,000.00					9,161,171.67	160,221,977.54
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	150,000,000.00					9,161,171.67	160,221,977.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						6,829,163.27	7,587,959.19
(一) 综合收益总额						758,795.92	7,587,959.19
(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						-758,795.92	-758,795.92
1、提取盈余公积						758,795.92	758,795.92
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、本年年末余额	150,000,000.00					15,990,334.94	167,809,936.73

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:

## 一、公司基本情况

苏州天顺风电叶片技术有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由苏州天顺新能源科技有限公司(以下简称“天顺新能源”)出资于2016年5月27日设立的有限责任公司。公司注册资本68,000万元人民币,并于2016年5月27日领取了统一社会信用代码为91320581MA1MLJAB9G的企业法人营业执照。

2016年12月,天顺新能源与昆山新长征投资中心(有限合伙)(以下简称“昆山新长征”)签订《股权转让协议》,约定天顺新能源将其持有的苏州天顺20%股权(对应13,600万元认缴出资额,其中,实缴出资额0元)以0元对价转让予昆山新长征。2017年4月,苏州天顺的唯一股东天顺新能源作出股东决定,同意前述股权转让事宜。

根据苏州天顺公司章程约定,天顺新能源应于2017年12月31日前以货币的方式缴纳第一期注册资本合计12,000万元,昆山新长征应于2017年12月31日前以货币的方式缴纳第一期注册资本合计3,000万元。天顺新能源已于2016年12月7日至2017年2月17日期间将第一期注册资本合计12,000万元全部缴足,昆山新长征已于2016年12月16日至2017年3月3日期间将第一期注册资本合计3,000万元全部缴足。

2017年6月,天顺新能源与上市公司全资子公司天顺(苏州)风电设备有限公司签订《股权转让协议》,约定天顺新能源将其持有的苏州天顺80%股权(对应54,400万元认缴出资额,其中,实缴出资额12,000元)以12,000万元对价转让予天顺(苏州)风电设备有限公司。2017年6月,苏州天顺股东会作出股东会决议,同意前述股权转让事宜。

2019年5月,苏州天顺股东“天顺(苏州)风电设备有限公司”更名为“苏州天顺风能设备有限公司”。本次股东名称变更后,苏州天顺的股权结构如下:

序号	股东姓名	认缴出资金额(万元)	实缴出资金额(万元)	持股比例
1	天顺(苏州)风电设备有限公司	54,400	12,000	80.00%
2	昆山新长征投资中心(有限合伙)	13,600	3,000	20.00%
合计		<u>68,000</u>	<u>15,000</u>	<u>100.00%</u>

公司法定代表人:郭磊。

本公司主营业务范围为:研发、生产、安装风力发电设备配套的风能叶片、机械件、电气件和液压件及其配套零部件;研发、生产、安装无机非金属新材料(复合材料)产品、化工机械产品及相关产品成套装置;销售公司自产产品并从事与本企业自产产品同类商品的商业批发及进出口业务。从事风电叶片及配套化工机械设备技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

## 二、合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例	
			直接	间接
1	昆山风速时代新能源有限公司	昆山风速	100%	
2	启东天顺风电叶片有限公司	启动天顺	100%	

### (2) 报告期内减少的子公司

2018年7月5日,子公司昆山鹿风盛维咨询服务服务有限公司注销,不再纳入合并范围。

## 三、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。此外,本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

### 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。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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12个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币,境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并 本公司在企业合并中取得的资产和负债,在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中,对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的,首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“四、(6)合并财务报表的编制方法”。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债,在购买日按其公允价值计量。其中,对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,确认为商誉;如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核,经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的,其差额确认为合并当期损益。通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“四、(6)合并财务报表的编制方法”。

(3)企业合并中有关交易费用的处理 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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### 6、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, 将整个企业公司视为一个会计主体, 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和会计期间, 反映企业公司整体财务状况、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 站在企业公司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

1) 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

<1> 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。

<2> 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。

<3> 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。

2) 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

<1> 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

<2> 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。

<3> 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。

(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,其余部分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

1) 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并并在合并日,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;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。在合并财务报表中,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。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。

## 2) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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合并日新增投资成本之和,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,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。

## ③ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

### 1) 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。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。

### 2) 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,在个别财务报表中,对丧失子公司控制权之前的各项交易,结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益;在合并财务报表中,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;在个别财务报表中,在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益;在合并财务报表中,对于丧失控制权之前的每一次交易,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。

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:

- <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> 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 7、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### (3) 外币报表折算方法

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

- ① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- ② 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。
- ③ 外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。
- ④ 产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、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(或其一部分)的现时义务已经解除的,终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产 金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的分类与计量

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

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### ② 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。财务担保合同指,当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按 收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③ 以摊余成本计量的金融负债初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

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



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

#### (4) 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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ① 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。对于应收票据、应收账款及应收融资款,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 1) 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

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

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

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

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合1 应收利息

#### 其他应收款组合2 应收股利

#### 其他应收款组合3 其他应收款

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

#### 2) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

#### ② 具有较低的信用风险

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

#### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- 1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 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;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 8) 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。

#### ⑤ 预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

- ① 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;
- ② 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,根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,则公司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:

<1> 所转移金融资产的账面价值;

<2> 因转移而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1> 终止确认部分在终止确认日的账面价值;

2> 终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

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。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。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。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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

##### 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、应收款项

见四、重要会计政策及会计估计附注 10 金融工具会计政策披露。

#### 11、应收款项融资

见四、重要会计政策及会计估计附注 10 金融工具会计政策披露。



## 12、其他应收款

### 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见四、重要会计政策及会计估计附注 10 金融工具会计政策披露。

## 13、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、库存商品、发出商品、半成品、委托加工物资等。

### (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) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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。

### (4) 周转材料的摊销方法

周转材料按照使用次数分次记入成本费用,金额较小的,在领用时一次计入成本费用。

#### 14、合同资产

合同资产是指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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。见四、重要会计政策及会计估计附注 10 金融工具会计政策披露。

#### 15、长期应收款

见四、重要会计政策及会计估计附注 10 金融工具会计政策披露。

#### 16、长期股权投资

##### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后 才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响。

##### (2) 初始投资成本确定

###### ① 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

1) 同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;

2) 同一控制下的企业合并,合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;

3) 非同一控制下的企业合并,以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证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为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。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

① 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本。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;

② 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;

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

④ 通过债务重组取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 后续计量及损益确认方法

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;对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

##### ① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本;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

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理为:

本公司长期股权投资的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,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

本公司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;本公司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;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。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可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,应调整本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。

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可供出售金融资产的,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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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的,处置后的剩余股权改按公允价值计量,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。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,计提资产减值的方法见四、重要会计政策及会计估计附注 22。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。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。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	010-30 年	0/10(%)	0/9.00-3.00(%)
机器设备	年限平均法	10-20 年	5-10(%)	9.00-4.75(%)
运输设备	年限平均法	4-5 年	10(%)	22.50-18.00(%)
其他设备	年限平均法	3-5 年	10(%)	30.00-18.00(%)

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

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。

18、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

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。

(2) 在建工程减值测试方法、计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,估计可收回金额低于其账面价值时,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,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的,对在建工程进行减值测试:

- ① 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;

② 所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

## 19、借款费用

(1) 本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本:

① 资产支出已经发生;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额,计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。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,停止其借款费用的资本化;以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将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后的金额,确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 20、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。

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
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5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,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。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,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,同时计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的,对无形资产进行减值测试:

- 1) 该无形资产已被其他新技术等所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;
- 2) 该无形资产的市价在当期大幅下跌,并在剩余年限内可能不会回升;
- 3) 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### 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。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

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。

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:

- 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。

## 21、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、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等(存货、递延所得税资产、金融资产除外)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。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

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,首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,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用除模具外在受益期内平均摊销,模具采用工作量法进行摊销。

## 23、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

## 24、职工薪酬

### (1) 短期薪酬

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。

#### 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:

- 1) 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;
- 2) 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

### ① 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。

### ② 设定受益计划

#### 1) 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(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)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### 2) 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### 3) 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

#### 4) 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

<1> 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

<2> 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;(c)资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (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

- ① 符合设定提存计划条件的

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。

- ② 符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本;
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25、收入

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号-收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”)。

### (1) 收入的总确认原则

新收入准则下,公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的,公司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 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;
- ② 客户能够控制公司履约过程中在建的商品;
- ③ 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且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,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。当履约进度不能合理确定时,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,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控制权时,公司考虑下列迹象:

- 1) 公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- 2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;
- 3) 公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;
- 4) 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;
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的,公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品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,是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项,作为负债进行会计处理,不计入交易价格。合同中存在可变对价的,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,但包含可变对价的交易价格,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。合同中存在重大融资成分的,公司按照假定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。合同开始日,公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 销售商品收入

内销收入在公司货物发出、客户验收确认,公司已将货物控制权交由客户,已经收回货款或取得索取货款凭据且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移时确认;外销收入在按客户要求发货,开具销售发票,完成出口报关手续,并取得报关单,货物已被搬运到车船或其他运输工具之上,并取得装运提单后,已经收回货款或取

得索取货款凭据且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移确认。

本公司融资租赁业务收入确认的原则是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。

#### 提供劳务收入

本公司对外劳务,根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入,其中,已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日,本公司对已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时,对于本公司已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务,则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 26、政府补助

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

##### (1) 政府补助的确认

- 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确认为递延收益,在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

###### ② 与收益相关的政府补助

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;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。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。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。

## 27、递延所得税资产/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:

- ① 该项交易不是企业合并;
- 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)。

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:

- 1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回;
- 2) 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:

- 1) 商誉的初始确认;
- 2) 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:

- 1) 本公司能够控制暂时性差异转回的时间;
- 2) 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

1) 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。

2) 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④ 合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤ 以权益结算的股份支付

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

28、经营租赁和融资租赁

(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。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

#### (1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

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

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”;增加“应收款项融资”项目,反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)”的明细项目。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移(2017年修订)》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、10。

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

2019年5月9日,财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整,本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日,财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》(财会【2019】9号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的债务重组,不进行追溯调整,本公司于2019年6月17日起执行本准则。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”)。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司将预收账款科目调整至合同负债科目列示。

(2) 会计估计变更

报告期内公司无会计估计变更。

(3) 2020年起首次执行新收入准则对当年年初财务报表相关项目情况

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	2019年12月13日	2020年1月1日	2019年12月13日	2020年1月1日
预收账款	6,273,247.88	-	6,273,247.88	-
合同负债	-	6,273,247.88	-	6,273,247.88

(4) 2019年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

根据新金融工具准则的相关规定,公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的比较财务报表未重列。

2019年1月1日,公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	2018年12月13日	2019年1月1日	2018年12月13日	2019年1月1日
应收票据	-	-	-	-
应收款项融资	-	-	-	-

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税流转额	2018年度分别执行16%(一到四月为17%,五到十二月为16%)、6%、5%的增值税税率; 2019年度分别执行13%(1-3月为16%,4-12月为13%)、6%、5%的增值税税率; 2020年1至6月执行13%、6%、5%的增值税税率;
消费税	不适用	不适用
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	具体详见注释

报告期内存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明:

纳税主体名称	所得税税率		
	2020年1至6月	2019年度	2018年度
苏州天顺风电叶片技术有限公司	15%	15%	25%
昆山风速时代新能源有限公司	25%	25%	25%
启东天顺风电叶片有限公司	25%	不适用	不适用
昆山鹿风盛维咨询服务有限公司	不适用	不适用	25%

## 2、税收优惠及批文

公司于2019年11月7日通过了高新技术企业认证(证书编号:GR201932000904),根据国家对高新技术企业的税收优惠政策,自获得高新技术企业认定后三年内,按15%的税率缴纳企业所得税。

苏州天顺风电叶片技术有限公司符合国家税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号),公司在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	21,693.00	-	-
银行存款	22,064,024.49	133,598,738.49	4,854,396.60
其他货币资金	3,335,240.09	10,072,145.30	4,703,753.09
合计	25,420,957.58	143,670,883.79	9,558,149.69

报告期内受限的货币资金如下所示:

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行汇票保证金	3,335,073.19	3,001,978.64	-

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	395,406,950.16	211,617,833.17	147,126,776.90
1至2年(含2年)	2,132,730.82	4,171,611.80	4,180,456.25
2至3年(含3年)	1,180,439.85	3,208,483.50	-
3年以上	=	=	=
合计	398,720,120.83	218,997,928.47	151,307,233.15

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	398,720,120.83	100.00	20,337,752.55	5.10	378,382,368.28
合计	398,720,120.83	100.00	20,337,752.55	5.10	378,382,368.28

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

类别	2019年12月31日				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>218,997,928.47</u>	<u>100.00</u>	<u>11,960,597.89</u>	5.46	<u>207,037,330.58</u>
合计	<u>218,997,928.47</u>	<u>100.00</u>	<u>11,960,597.89</u>	5.46	<u>207,037,330.58</u>

类别	2018年12月31日				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>151,307,233.15</u>	<u>100.00</u>	<u>7,774,384.48</u>	5.14	<u>143,532,848.67</u>
合计	<u>151,307,233.15</u>	<u>100.00</u>	<u>7,774,384.48</u>	5.14	<u>143,532,848.67</u>

按组合计提坏账准备:

名称	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	395,406,950.16	19,770,347.51	5.00
1至2年(含2年)	2,132,730.82	213,273.08	10.00
2至3年(含3年)	1,180,439.85	354,131.96	30.00
3年以上	=	=	<u>100.00</u>
合计	<u>398,720,120.83</u>	<u>20,337,752.55</u>	/

名称	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	211,617,833.17	10,580,891.66	5.00
1至2年(含2年)	4,171,611.80	417,161.18	10.00
2至3年(含3年)	3,208,483.50	962,545.05	30.00
3年以上	=	=	<u>100.00</u>
合计	<u>218,997,928.47</u>	<u>11,960,597.89</u>	/

名称	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	147,126,776.90	7,356,338.85	5.00
1至2年(含2年)	4,180,456.25	418,045.63	10.00
2至3年(含3年)	-	-	30.00
3年以上	=	=	<u>100.00</u>
合计	<u>151,307,233.15</u>	<u>7,774,384.48</u>	/

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

类别	2019年		2020年1至6月			2020年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	6月30日
按组合计提坏账准备	11,960,597.89	10,712,916.06	2,335,761.40	-	-	20,337,752.55

类别	2018年		2019年度			2019年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	7,774,384.47	4,186,213.42	-	-	-	11,960,597.89

类别	2017年		2018年度			2018年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	1,106,324.84	6,668,059.64	-	-	-	7,774,384.48

其中2020年1至6月坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
株洲时代新材料科技股份有限公司	1,049,673.35	现金收回

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2020年6月30日	坏账准备	年限	占总金额比例
江阴远景投资有限公司	非关联方	226,842,193.92	11,342,109.70	1年以内	56.89%
远景能源有限公司	非关联方	128,539,137.82	6,426,956.89	1年以内	32.24%
NORDEX ENERGY SPAIN	非关联方	24,139,365.05	1,206,968.25	1年以内	6.05%
甘肃九鼎风电复合材料有限公司	非关联方	5,016,657.84	250,832.89	1年以内	1.26%
WEGEQUIPAMENTOS ELETRICOS S/A	非关联方	3,351,800.74	167,590.04	1年以内	0.84%
合计		387,889,155.37	19,394,457.77	/	97.28%

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日	坏账准备	年限	占总金额比例
NORDEX ENERGY SPAIN	非关联方	72,527,424.57	3,626,371.23	1年以内	33.12%
江阴远景投资有限公司	非关联方	61,282,185.92	3,064,109.30	1年以内	27.98%
远景能源(江苏)有限公司	非关联方	51,150,727.73	2,557,536.39	1年以内	23.36%
株洲时代新材料科技股份有限公司	非关联方	8,904,953.57	445,247.68	1年以内	4.07%
浙江运达风电股份有限公司	非关联方	7,463,900.32	373,195.02	1年以内	3.41%
合计		201,329,192.11	10,066,459.62	/	91.94%



苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日	坏账准备	年限	占总金额比例
江阴远景投资有限公司	非关联方	76,960,808.98	3,848,040.45	1年以内	50.86%
远景能源(江苏)有限公司	非关联方	22,735,671.81	1,136,783.59	1年以内	15.03%
重通成飞风电设备江苏有限公司	非关联方	15,861,175.74	793,058.79	1年以内	10.48%
株洲时代新材料科技股份有限公司	非关联方	14,855,961.59	742,798.08	1年以内	9.82%
NORDEX ENERGY SPAIN	非关联方	<u>12,270,475.06</u>	<u>613,523.75</u>	1年以内	<u>8.11%</u>
合计		<u>142,684,093.18</u>	<u>7,134,204.66</u>	/	<u>94.30%</u>

### 3、应收款项融资

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收票据	72,521,530.50	86,913,309.74	-

#### 期末本公司已质押的应收票据:

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	54,369,085.80	70,689,510.05	23,282,350.40

#### 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据:

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	312,877,877.69	137,265,314.69	65,001,311.06

### 4、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内	32,283,733.18	99.03%	9,896,691.47	99.15%	3,958,630.88	99.49%
1至2年	315,895.27	0.97%	84,991.24	0.85%	20,355.85	0.51%
2至3年	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-
合计	<u>32,599,628.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,981,682.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,978,986.73</u>	<u>100.00%</u>

#### (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	与本公司关系	2020年6月30日	占总金额比例
浙江联洋新材料股份有限公司	非关联方	14,118,219.00	43.31%
上海诚来新材料科技有限公司	非关联方	4,785,107.41	14.68%
江苏中宝机械科技有限公司	非关联方	2,072,000.00	6.36%
上海辛帕工业自动化有限公司	非关联方	2,000,000.00	6.14%
海尼肯智能技术成都有限公司	非关联方	<u>1,580,700.00</u>	<u>4.85%</u>
合计		<u>24,556,026.41</u>	<u>75.34%</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日	占总金额比例
浙江联洋新材料股份有限公司	非关联方	4,208,663.33	42.16%
海尼肯智能技术成都有限公司	非关联方	1,580,700.00	15.84%
南通金牛机械制造有限公司	非关联方	800,000.00	8.01%
上海华宜风电模具有限公司	非关联方	742,852.85	7.44%
上海诚来新材料科技有限公司	非关联方	<u>626,090.31</u>	<u>6.27%</u>
合计		<u>7,958,306.49</u>	<u>79.72%</u>

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日	占总金额比例
山东双一科技股份有限公司	非关联方	444,424.13	11.17%
DFS Composites Limited	非关联方	404,442.89	10.16%
苏州密尔卡精密机械有限公司	非关联方	394,161.00	9.91%
苏州确尔福电子科技有限公司	非关联方	303,606.72	7.63%
泰州市宏达热处理配件有限公司	非关联方	<u>303,600.00</u>	<u>7.63%</u>
合计		<u>1,850,234.74</u>	<u>46.50%</u>

(3) 其他说明

报告各期末预付款项中无预付持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项,无预付其他关联方款项。

5、其他应收款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	<u>97,602,989.75</u>	<u>1,918,152.64</u>	<u>2,172,429.33</u>
合计	<u>97,602,989.75</u>	<u>1,918,152.64</u>	<u>2,172,429.33</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	97,716,686.34	587,529.10	546,136.14
1至2年	33,115.00	100,000.00	1,814,000.00
2至3年	100,000.00	1,800,000.00	30,000.00
3年以上	<u>1,830,000.00</u>	<u>30,000.00</u>	=
合计	<u>99,679,801.34</u>	<u>2,517,529.10</u>	<u>2,390,136.14</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
关联方款项	93,446,684.64	200,000.00	-
保证金	6,027,666.41	2,106,411.00	2,297,400.00
备用金	205,450.29	211,118.10	92,736.14
合计	99,679,801.34	2,517,529.10	2,390,136.14

报告各期末其他应收款中持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项和其他关联方款项详见本附注(十)、4

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)	
2019年12月31日余额	599,376.46	-	-	599,376.46
2019年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--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	1,495,005.89	-	-	1,495,005.89
本期转回	17,570.76	-	-	17,570.76
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年06月30日余额	2,076,811.59	-	-	2,076,811.59

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)	
2018年12月31日余额	217,706.81	-	-	217,706.81
2018年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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)	
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	404,530.91	-	-	404,530.91
本期转回	22,861.26	-	-	22,861.26
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	599,376.46	-	-	599,376.46

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)	
2017年12月31日余额	267,974.98	-	-	267,974.98
2017年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--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	70,846.38	-	-	70,846.38
本期转回	121,114.55	-	-	121,114.55
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2018年12月31日余额	217,706.81	-	-	217,706.81

④ 坏账准备的情况

类别	2019年		2020年1至6月			2020年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	6月30日
按组合计提坏账准备	599,376.46	1,495,005.89	17,570.76	-	-	2,076,811.59

类别	2018年		2019年度			2019年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	217,706.81	404,530.91	22,861.26	-	-	599,376.46

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

类别	2017年		2018年度			2018年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	267,974.98	70,846.38	121,114.55	-	-	217,706.81

3 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	款项的性质	2020年6月30日	账龄	占其他应收款		坏账准备
				期末余额合计	数的比例	
天顺风能(苏州)股份有限公司	关联方借款	74,165,596.29	1年内	74.40%	-	
苏州天顺风能设备有限公司	关联方借款	18,917,887.72	1年内	18.98%	-	
南通东泰电工器材有限公司	保证金、押金	3,870,000.00	1年内	3.88%	193,500.00	
常熟市财政局	保证金	1,000,000.00	3年以上	1.00%	1,000,000.00	
中如建工公司有限公司	保证金	800,000.00	3年以上	0.80%	800,000.00	
合计		<u>98,753,484.01</u>		<u>99.06%</u>	<u>1,993,500.00</u>	

单位名称	款项的性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款		坏账准备
				期末余额合计	数的比例	
常熟市财政局	保证金	1,000,000.00	2-3年	39.72%	300,000.00	
中如建工公司有限公司	保证金	800,000.00	2-3年	31.78%	240,000.00	
苏州天顺新能源科技有限公司	关联方借款	200,000.00	1年内	7.94%	-	
重庆联合产权交易所公司股份有限公司	保证金	13,912.00	1年内	0.55%	695.60	
苏州岂客众创服务有限公司	押金	2,999.00	1年内	0.12%	149.95	
合计		<u>2,016,911.00</u>		<u>80.11%</u>	<u>540,845.55</u>	

单位名称	款项的性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款		坏账准备
				期末余额合计	数的比例	
常熟市财政局	保证金	1,000,000.00	1年以内	41.84%	50,000.00	
中如建工公司有限公司	保证金	800,000.00	1-2年	33.47%	80,000.00	
常熟市梅李镇财政和资产管理局	保证金	100,000.00	1年以内	4.18%	5,000.00	
株洲时代新材料科技股份有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	8.37%	10,000.00	
重庆联合产权交易所公司股份有限公司	保证金	120,000.00	1年以内	5.02%	6,000.00	
合计		<u>2,220,000.00</u>		<u>92.88%</u>	<u>151,000.00</u>	

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

6、存货

(1) 存货分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	39,407,174.04	-	39,407,174.04	17,521,654.84	-	17,521,654.84
在产品	56,808,098.52	-	56,808,098.52	15,363,143.27	-	15,363,143.27
库存商品	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	<u>564,576.71</u>	=	<u>564,576.71</u>	<u>841,862.42</u>	=	<u>841,862.42</u>
合计	<u>96,779,849.27</u>	=	<u>96,779,849.27</u>	<u>33,726,660.53</u>	=	<u>33,726,660.53</u>

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,595,615.69	-	12,595,615.69
在产品	13,167,619.30	-	13,167,619.30
库存商品	-	-	-
委托加工物资	<u>33,427.65</u>	=	<u>33,427.65</u>
合计	<u>25,796,662.64</u>	=	<u>25,796,662.64</u>

7、其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
期末留抵进项税额	4,997,196.04	-	15,293,514.51
进口增值税	-	-	668,101.22
预付房租	2,416,407.88	-	-
预缴所得税	85,161.24	85,161.24	=
其他	=	=	<u>101,941.03</u>
合计	<u>7,498,765.16</u>	<u>85,161.24</u>	<u>16,063,556.76</u>

8、固定资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	208,065,773.49	199,415,094.59	186,171,730.22
固定资产清理	=	=	=
合计	<u>208,065,773.49</u>	<u>199,415,094.59</u>	<u>186,171,730.22</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值					
2020年1月1日余额	153,677,164.84	50,447,423.94	15,497.60	11,590,672.99	215,730,759.37
本期增加金额	813,660.67	11,259,662.56	-	2,321,375.05	14,394,698.28

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
其中:购置	813,660.67	11,259,662.56	-	1,471,869.94	13,545,193.17
在建工程转入	-	-	-	849,505.11	849,505.11
本期减少金额	-	-	-	15,395.46	15,395.46
其中:处置或报废	-	-	-	15,395.46	15,395.46
2020年6月30日余额	154,490,825.51	61,707,086.50	15,497.60	13,896,652.58	230,110,062.19
累计折旧	-	-	-	-	-
2020年1月1日余额	6,646,347.57	5,352,028.79	15,497.60	4,301,790.82	16,315,664.78
本期增加金额	2,446,412.15	2,354,778.06	-	928,164.99	5,729,355.20
其中:计提	2,446,412.15	2,354,778.06	-	928,164.99	5,729,355.20
本期减少金额	-	-	-	731.28	731.28
其中:处置或报废	-	-	-	731.28	731.28
2020年6月30日余额	9,092,759.72	7,706,806.85	15,497.60	5,229,224.53	22,044,288.70
减值准备					
2020年1月1日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
2020年6月30日余额	-	-	-	-	-
账面价值					
2020年6月30日账面价值	145,398,065.79	54,000,279.65	-	8,667,428.05	208,065,773.49
2020年1月1日账面价值	147,030,817.27	45,095,395.15	-	7,288,882.17	199,415,094.59
项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值					
2019年1月1日余额	139,565,935.28	44,343,505.82	61,174.50	8,733,713.82	192,704,329.42
本期增加金额	14,111,229.56	11,448,741.33	15,497.60	5,383,111.46	30,958,579.95
其中:购置	4,675,077.49	11,209,771.09	-	524,392.27	16,409,240.85
在建工程转入	9,436,152.07	238,970.24	-	2,236,569.30	11,911,691.61
内部转入	-	-	15,497.60	2,622,149.89	2,637,647.49
本期减少金额	-	5,807,792.81	61,174.50	2,063,182.69	7,932,150.00
其中:处置或报废	-	5,807,792.81	61,174.50	2,063,182.69	7,932,150.00
2019年12月31日余额	153,677,164.84	49,984,454.34	15,497.60	12,053,642.59	215,730,759.37
累计折旧					
2019年1月1日余额	2,104,350.12	2,920,534.65	13,560.40	1,494,154.03	6,532,599.20
本期增加金额	4,541,997.45	3,733,041.36	17,434.80	4,128,239.46	12,420,713.07
其中:计提	4,541,997.45	3,733,041.36	1,937.20	1,506,089.57	9,783,065.58

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
内部转入	-	-	15,497.60	2,622,149.89	2,637,647.49
本期减少金额	-	1,781,455.92	15,497.60	840,693.97	2,637,647.49
其中: 处置或报废	-	1,781,455.92	15,497.60	840,693.97	2,637,647.49
2019年12月31日余额	6,646,347.57	4,872,120.09	15,497.60	4,781,699.52	16,315,664.78
减值准备					
2019年1月1日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2019年12月31日余额	-	-	-	-	-
账面价值					
2019年12月31日账面价值	147,030,817.27	45,112,334.25	-	7,271,943.07	199,415,094.59
2019年1月1日账面价值	137,461,585.16	41,422,971.17	47,614.10	7,239,559.79	186,171,730.22
项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值	-	-	-	-	-
2018年1月1日余额	-	7,620,061.52	61,174.50	2,008,366.79	9,689,602.81
本期增加金额	139,565,935.28	39,054,080.09	-	7,149,299.67	185,769,315.04
其中: 购置	-	1,565,396.98	-	1,393,085.29	2,958,482.27
在建工程转入	139,565,935.28	37,488,683.11	-	5,756,214.38	182,810,832.77
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	2,330,635.79	-	423,952.64	2,754,588.43
其中: 处置或报废	-	2,330,635.79	-	423,952.64	2,754,588.43
2018年12月31日余额	139,565,935.28	44,343,505.82	61,174.50	8,733,713.82	192,704,329.42
累计折旧					
2018年1月1日余额	-	1,454,223.70	1,937.20	526,195.30	1,982,356.20
本期增加金额	2,104,350.12	2,488,344.68	11,623.20	1,143,529.06	5,747,847.06
其中: 计提	2,104,350.12	2,488,344.68	11,623.20	1,143,529.06	5,747,847.06
本期减少金额	-	1,022,033.73	-	175,570.33	1,197,604.06
其中: 处置或报废	-	1,022,033.73	-	175,570.33	1,197,604.06
2018年12月31日余额	2,104,350.12	2,920,534.65	13,560.40	1,494,154.03	6,532,599.20
减值准备					
2018年1月1日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-



苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
2018年12月31日余额	-	-	-	-	-
账面价值	-	-	-	-	-
2018年12月31日账面价值	137,461,585.16	41,422,971.17	47,614.10	7,239,559.79	186,171,730.22
2018年1月1日账面价值	-	6,165,837.82	59,237.30	1,482,171.49	7,707,246.61

① 截至2020年6月30日,通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	33,469,662.37	4,77,8805.34		28,690,857.03

② 截至2020年6月30日,未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
天顺常熟厂房	125,225,360.12	已于2020年8月13日办妥

9、在建工程

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	22,035,171.05	102,300.88	10,898,180.07

(1) 在建工程情况

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
梅李镇风电叶片项目	-	-	-	102,300.88		102,300.88
加工车间二期	17,811,640.07	-	17,811,640.07	-	-	-
模具工装	4,200,000.00	-	4,200,000.00	-	-	-
真空系统工程	<u>23,530.98</u>	=	<u>23,530.98</u>	=	=	=
合计	<u>22,035,171.05</u>	=	<u>22,035,171.05</u>	<u>102,300.88</u>		<u>102,300.88</u>

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
梅李镇风电叶片项目	10,898,180.07		10,898,180.07
加工车间二期	-	-	-
模具工装	-	-	-
真空系统工程	=	=	=
合计	<u>10,898,180.07</u>		<u>10,898,180.07</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
加工车间二期	-	17,811,640.07	-	-	26.34%

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	2020年6月30日
加工车间二期	14.65%	-	-	-	其他	17,811,640.07

项目名称	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
梅李镇风电叶片项目	10,898,180.07	2,236,569.30	11,911,691.61	1,120,756.88	67.21%

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	2019年12月31日
梅李镇风电叶片项目	82.00%	-	-	-	其他	102,300.88

项目名称	2017年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
梅李镇风电叶片项目	132,109,363.15	63,731,904.73	184,943,087.81	-	66.45%

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	2018年12月31日
梅李镇风电叶片项目	80.00%	4,920,753.12	2,821,888.63	4.75%	其他	10,898,180.07

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
2020年1月1日余额	73,037,298.95	440,859.97	73,478,158.92
本期增加金额	-	23,039.96	-
其中:购置	-	-	-
内部研发	-	-	-
企业合并增加	-	-	-

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年6月30日余额	73,037,298.95	463,899.93	73,501,198.88
② 累计摊销			
2020年1月1日余额	4,322,722.78	66,437.27	4,389,160.05
本期增加金额	730,372.98	63,804.76	794,177.74
其中:计提	730,372.98	63,804.76	794,177.74
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年6月30日余额	5,053,095.76	130,242.03	5,183,337.79
③ 减值准备			
2020年1月1日余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年6月30日余额	-	-	-
④ 账面价值			
2020年6月30日账面价值	67,984,203.19	333,657.90	68,317,861.09
2020年1月1日账面价值	68,714,576.17	374,422.70	69,088,998.87

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
2019年1月1日余额	73,037,298.95	83,150.74	73,120,449.69
本期增加金额	-	357,709.23	357,709.23
其中:购置	-	357,709.23	357,709.23
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2019年12月31日余额	73,037,298.95	440,859.97	73,478,158.92
② 累计摊销			
2019年1月1日余额	2,861,976.82	6,929.23	2,868,906.05
本期增加金额	1,460,745.96	59,508.04	1,520,254.00
其中:计提	1,460,745.96	59,508.04	1,520,254.00
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2019年12月31日余额	4,322,722.78	66,437.27	4,389,160.05

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
③ 减值准备			
2019年1月1日余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2019年12月31日余额	-	-	-
④ 账面价值			
2019年12月31日账面价值	68,714,576.17	374,422.70	69,088,998.87
2019年1月1日账面价值	70,175,322.13	76,221.51	70,251,543.64
项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
2018年1月1日余额	72,583,998.95	-	72,583,998.95
本期增加金额	453,300.00	83,150.74	536,450.74
其中:购置	453,300.00	83,150.74	536,450.74
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2018年12月31日余额	73,037,298.95	83,150.74	73,120,449.69
② 累计摊销			
2018年1月1日余额	1,401,230.86	-	1,401,230.86
本期增加金额	1,460,745.96	6,929.23	1,467,675.19
其中:计提	1,460,745.96	6,929.23	1,467,675.19
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2018年12月31日余额	2,861,976.82	6,929.23	2,868,906.05
③ 减值准备			
2018年1月1日余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2018年12月31日余额	-	-	-
④ 账面价值			
2018年12月31日账面价值	70,175,322.13	76,221.51	70,251,543.64
2018年1月1日账面价值	71,182,768.09	-	71,182,768.09

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2019年 12月31日	本期增加		本期减少		2020年 6月30日
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
昆山风速时代新能 源有限公司	20,709,241.28	-	-	-	-	20,709,241.28

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2018年 12月31日	本期增加		本期减少		2019年 12月31日
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
昆山风速时代新能 源有限公司	20,709,241.28	-	-	-	-	20,709,241.28

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017年 12月31日	本期增加		本期减少		2018年 12月31日
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
昆山风速时代新能 源有限公司	20,709,241.28	-	-	-	-	20,709,241.28
昆山鹿风盛维咨 询服务有限公司	13,613.36	=	=	13,613.36	=	=
合计	20,722,854.64	=	=	13,613.36	=	20,709,241.28

商誉的形成:根据昆山风速和鹿风盛维并购日的资产状况,公司基于重要性及成本原则考虑,收购日,由于被收购方昆山风速和鹿风盛维规模较小,未对昆山风速和鹿风盛维进行评估,按其账面净资产价值做为可辨认净资产的公允价值。天顺叶片支付的合并对价3,000万元大于合并日取得的昆山风速可辨认净资产公允价值9,290,758.72元的差额20,709,241.28元;支付的合并对价50万元大于合并日取得的鹿风盛维可辨认净资产的公允价值486,386.64元的差额13,613.36元,确认为非同一控制下企业合并收购昆山风速和鹿风盛维的商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2019年12月 31日	本期增加		本期减少		2020年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
昆山风速时代新能 源有限公司	20,709,241.28	-	-	-	-	20,709,241.28

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
昆山风速时代新能源有限公司	- 20,709,241.28	-	-	-	-	20,709,241.28

(3) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法:

① 2019年度商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

期末进行商誉减值测算时,首先确定资产组,然后选择相应方法测算资产组的可收回金额,将资产组的可收回金额与资产组的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分,以下类同)进行比较,以确定合并商誉是否发生减值。具体测算过程如下:

1) 资产组的确定

本公司将风速时代认定为一个资产组,以2019年12月31日为截止日对商誉进行减值测算。

说明商誉减值测试过程、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法:

2) 可收回金额方法的确定

根据持续经营的基本假设,结合资产特点,首先采用收益法对资产组未来预计产生的现金流量现值进行估算。以收益法测算结果与对应资产组的账面价值进行比较,若资产组的账面价值低于收益法测算结果,则可以认为本公司不存在合并商誉减值,不再进行减值准备测试;若资产组的账面价值不低于收益法测算结果,则需要测试组成资产组的资产市场价值扣除处置费用后的净额,最终确定是否存在合并商誉减值。

3) 收益法测算过程

收益法即以未来若干年度内的资产组自由现金流量作为依据,采用适当折现率折现后加总测算得出资产组价值。

◆ 测算模型: 收益法评估模型选用资产组未来现金流。计算公式如下:

$n$

$$P = \sum_{t=1}^n R_t / (1+i)^t + P_n / (1+i)^n$$

$t=1$

其中:  $P$  为资产组价值;  $i$  为折现率;  $t$  为预测年期;  $R_t$  为第  $t$  年自由现金流量;

$P_n$  为第  $n$  年终值;  $n$  为收益期限。

◆ 收益期限的确定: 预测期选择2020年至2024年,收益期按永续确定,即收益期限为持续经营假设前提下的无限经营年期。

◆自由现金流量的确定:通过预测营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用及净投资测算企业自由现金流量。

◆折现率的确定:  $K_e = R_f + \beta \times R_{Pm} + \text{Alpha}$

$R_f$ =无风险报酬率;  $\beta$ =企业风险系数;  $R_{Pm}$ =市场风险溢价;  $R_c$ =企业特别风险溢价。

$R_f$ 取截至2019年12月31日上市交易的期限10年以上政府债券的到期收益率算术平均值; $\beta$ 系数取可比公司鑫茂科技、天奇股份、中材科技、时代新材、康达新材等 $\beta$ 系数平均值(样本范围为2019年12月31日前三年的可得数据,市场指数为沪深300指数,频率为周); $R_{Pm}$ 计算公式:市场风险溢价=成熟股票市场的基本补偿额+国家风险。

## ② 2018年度商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

期末进行商誉减值测算时,首先确定资产组,然后选择相应方法测算资产组的可收回金额,将资产组的可收回金额与资产组的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分,以下类同)进行比较,以确定合并商誉是否发生减值。具体测算过程如下:

### 1) 资产组的确定

本公司将风速时代及鹿风盛维分别认定为一个资产组,以2018年12月31日为截止日对商誉进行减值测算。

说明商誉减值测试过程、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法:

### 2) 可收回金额方法的确定

根据持续经营的基本假设,结合资产特点,首先采用收益法对资产组未来预计产生的现金流量现值进行估算。以收益法测算结果与对应资产组的账面价值进行比较,若资产组的账面价值低于收益法测算结果,则可以认为本公司不存在合并商誉减值,不再进行减值准备测试;若资产组的账面价值不低于收益法测算结果,则需要测试组成资产组的资产市场价值扣除处置费用后的净额,最终确定是否存在合并商誉减值。

### 3) 收益法测算过程

收益法即以未来若干年度内的资产组自由现金流量作为依据,采用适当折现率折现后加总测算得出资产组价值。

◆测算模型:收益法评估模型选用资产组未来现金流。计算公式如下:

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{R_t}{(1+i)^t} + \frac{P_n}{(1+i)^n}$$

其中:P为资产组价值;i为折现率;t为预测年期; $R_t$ 为第t年自由现金流量;

$P_n$ 为第  $n$  年终值;  $n$  为收益期限。

◆收益期限的确定:预测期选择 2019 年至 2023 年,收益期按永续确定,即收益期限为持续经营假设前提下的无限经营年期。

◆自由现金流量的确定:通过预测营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用及净投资测算企业自由现金流量。

◆折现率的确定:  $K_e = R_f + \beta \times R_{Pm} + \text{Alpha}$

$R_f$ =无风险报酬率;  $\beta$  =企业风险系数;  $R_{Pm}$ =市场风险溢价;  $R_c$ =企业特别风险溢价。

$R_f$ 取截至 2018 年 12 月 31 日上市交易的期限 10 年以上政府债券的到期收益率算术平均值;  $\beta$  系数取可比公司鑫茂科技、天奇股份、中材科技、时代新材、康达新材等  $\beta$  系数平均值(样本范围为 2018 年 12 月 31 日前三年的可得数据,市场指数为沪深 300 指数,频率为周);  $R_{Pm}$  计算公式:市场风险溢价=成熟股票市场的基本补偿额+国家风险。

## 12、长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年6月30日
阳模模具	3,293,001.72	16,058,285.34	9,719,611.31	=	9,631,675.75
合计	3,293,001.72	16,058,285.34	9,719,611.31	=	9,631,675.75

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019年12月31日
阳模模具	9,671,114.46	4,327,303.88	10,374,695.48	330,721.14	3,293,001.72
合计	9,671,114.46	4,327,303.88	10,374,695.48	330,721.14	3,293,001.72

项目	2017年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018年12月31日
厂房装修	4,689,292.70	-	4,689,292.70	-	-
阳模模具	=	10,032,022.81	2,273,058.69	=	7,758,964.12
合计	4,689,292.70	10,032,022.81	6,962,351.39	=	7,758,964.12

## 13、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	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	22,414,564.14	3,439,651.49	12,559,974.35	2,026,792.02	7,992,091.32	1,998,022.83
资产减值准备	30,000,000.00	4,500,000.00	30,000,000.00	4,500,000.00	-	-
内部未实现收益	227,574.87	34,136.23	158,048.56	39,512.14	4,377,673.48	1,094,418.37
合计	52,642,139.01	7,973,787.72	42,718,022.91	6,566,304.16	12,369,764.80	3,092,441.20



苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债	差异	负债
固定资产一次性扣除	-	-	35,252,492.87	5,287,873.93	-	-

注:根据国家税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号),在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧产生递延所得税负债增加。

14、其他非流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
预付工程款	352,038.00	453,929.56	583,870.50
预付设备款	-	810,756.64	-
合计	<u>352,038.00</u>	<u>1,264,686.20</u>	<u>583,870.50</u>

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	-	-	-
抵押借款	-	-	-
保证借款	45,000,000.00	35,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	-	-	-
合计	<u>45,000,000.00</u>	<u>35,000,000.00</u>	<u>15,000,000.00</u>

短期借款分类的说明:

① 报告期内均由母公司天顺风能(苏州)股份有限公司为本公司提供担保。

本公司于2018年10月8日取得光大银行人民币5,000.00万元授信额度,有效期为1年,由母公司天顺风能(苏州)股份有限公司为本公司提供最高保额为人民币5,000.00万元的担保。2018年度共使用授信额度1,500.00万元,截止2018年末,尚未归还光大银行短期借款1,500.00万元;

② 本公司于2019年6月25日取得光大银行人民币5,000.00万元授信额度,有效期为1年,由母公司天顺风能(苏州)股份有限公司为本公司提供最高保额为人民币5,000.00万元的担保。2019年度共使用授信额度500.00万元,截止2019年末,尚未归还光大银行短期借款500.00万元;2019年11月6日,本公司由母公司天顺风能(苏州)股份有限公司提供担保向交通银行贷款3,000.00万元,截止2019年期末,尚未到期;

③ 本公司于2020年3月20日由母公司天顺风能(苏州)股份有限公司提供最高保额为人民币3,300.00万元的担保,向工商银行贷款1,500.00万元,截止2020年6月底,尚未到期;上年向交通银行借的3,000.00万元短期借款,截止2020年6月底,尚未到期。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为0元。

16、应付票据

种类	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	56,991,612.20	83,073,582.81	4,296,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为0元。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付货款	317,760,879.38	131,785,481.46	78,537,730.72
应付工程、设备款、设计款	11,587,772.89	8,099,030.83	16,336,880.87
应付运输费	7,661,264.14	4,485,381.51	1,331,632.19
其他	11,905,666.17	8,707,920.42	1,790,398.88
合计	348,915,582.58	153,077,814.22	97,996,642.66

期末应付账款中无应付持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项,截至2020年6月30日应付关联方款项为苏州天顺新能源科技有限公司118,660.40元。

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
货款	-	6,273,247.88	-

19、合同负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
货款	48,686,327.06	-	-

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
短期薪酬	3,976,415.95	58,497,777.47	55,816,831.27	6,657,362.15
离职后福利-设定提存计划	182,270.23	269,969.12	432,887.37	19,351.98
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>4,158,686.18</u>	<u>58,767,746.59</u>	<u>56,249,718.64</u>	<u>6,676,714.13</u>

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	4,776,292.12	60,048,019.08	60,847,895.24	3,976,415.95
离职后福利-设定提存计划	207,442.83	2,546,038.41	2,571,211.01	182,270.23
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>4,983,734.95</u>	<u>62,594,057.49</u>	<u>63,419,106.25</u>	<u>4,158,686.18</u>

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
短期薪酬	2,483,069.95	33,729,545.05	31,436,322.88	4,776,292.12
离职后福利-设定提存计划	131,984.69	2,080,435.07	2,004,976.93	207,442.83
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>2,615,054.64</u>	<u>35,809,980.12</u>	<u>33,441,299.81</u>	<u>4,983,734.95</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	3,878,782.24	33,865,163.48	31,634,467.79	6,109,477.93
职工福利费	-	4,583,935.80	4,583,935.80	-
社会保险费	97,633.71	801,573.30	708,447.38	190,759.63
其中: 医疗保险费	82,553.78	690,778.19	598,344.16	174,987.81
工伤保险费	7,588.51	23,939.87	31,283.64	244.74
生育保险费	7,491.42	86,855.24	78,819.58	15,527.08
住房公积金	-	1,018,379.58	987,455.10	30,924.48
工会经费	-	520,737.11	194,537.00	326,200.11
职工教育经费	-	150,000.89	150,000.89	-
劳务报酬支出	-	17,557,987.31	17,557,987.31	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>3,976,415.95</u>	<u>58,497,777.47</u>	<u>55,816,831.27</u>	<u>6,657,362.15</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	4,659,549.82	39,847,342.54	40,628,110.12	3,878,782.24
职工福利费	-	5,175,531.31	5,175,531.31	-
社会保险费	92,910.28	1,493,088.94	1,488,365.51	97,633.71
其中:医疗保险费	78,603.64	1,209,394.03	1,205,443.89	82,553.78
工伤保险费	7,497.50	164,845.40	164,754.39	7,588.51
生育保险费	6,809.14	118,849.51	118,167.23	7,491.42
住房公积金	23,832.02	1,386,679.68	1,410,511.70	-
工会经费	-	-	-	-
职工教育经费	-	71,297.40	71,297.40	-
劳务报酬支出	-	12,074,079.20	12,074,079.20	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>4,776,292.12</u>	<u>60,048,019.07</u>	<u>60,847,895.24</u>	<u>3,976,415.95</u>

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,307,491.78	21,575,678.39	19,223,620.35	4,659,549.82
职工福利费	-	3,151,426.55	3,151,426.55	-
社会保险费	55,116.65	810,042.99	772,249.36	92,910.28
其中:医疗保险费	46,878.02	676,466.02	644,740.40	78,603.64
工伤保险费	5,928.28	67,844.70	66,275.48	7,497.50
生育保险费	2,310.35	65,732.27	61,233.48	6,809.14
住房公积金	120,461.52	890,934.39	987,563.89	23,832.02
工会经费	-	-	-	-
职工教育经费	-	31,676.23	31,676.23	-
劳务报酬支出	-	7,269,786.50	7,269,786.50	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>2,483,069.95</u>	<u>33,729,545.05</u>	<u>31,436,322.88</u>	<u>4,776,292.12</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
基本养老保险	176,497.81	262,021.99	419,754.26	18,765.54
失业保险费	5,772.42	7,947.13	13,133.11	586.44
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>182,270.23</u>	<u>269,969.12</u>	<u>432,887.37</u>	<u>19,351.98</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险	157,560.06	2,463,805.48	2,444,867.73	176,497.81
失业保险费	4,882.77	75,732.93	74,843.28	5,772.42
企业年金缴费	-	-	-	-
辞退福利	45,000.00	6,500.00	51,500.00	=
合计	<u>207,442.83</u>	<u>2,546,038.41</u>	<u>2,571,211.01</u>	<u>182,270.23</u>

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
基本养老保险	125,038.16	1,540,064.54	1,507,542.64	157,560.06
失业保险费	6,946.53	42,759.53	44,823.29	4,882.77
企业年金缴费	-	-	-	-
辞退福利	=	497,611.00	452,611.00	45,000.00
合计	<u>131,984.69</u>	<u>2,080,435.07</u>	<u>2,004,976.93</u>	<u>207,442.83</u>

21、应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	2,880,152.53	11,157,213.49	6,712,083.04
企业所得税	15,488,375.93	12,664,531.96	5,670,833.36
个人所得税	164,687.73	216,775.56	164,298.66
城市建设维护税	144,219.53	557,860.67	469,845.81
教育费附加	86,531.70	334,716.40	201,326.49
地方教育费附加	57,687.82	223,144.27	134,241.66
房产税	374,698.22	374,698.24	618,689.80
土地使用税	166,074.01	276,790.00	276,790.00
印花税	47,045.77	51,095.30	38,591.10
其他税费	<u>38,884.00</u>	=	=
合计	<u>19,448,357.24</u>	<u>25,856,825.89</u>	<u>14,286,699.92</u>

22、其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	50,025.00	51,837.50	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	5,299,197.80	<u>40,711,498.31</u>	<u>155,536,386.34</u>
合计	<u>5,349,222.80</u>	<u>40,763,335.81</u>	<u>155,536,386.34</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 应付利息

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	-	-	-
企业债券利息	-	-	-
短期借款应付利息	<u>50,025.00</u>	<u>51,837.50</u>	=
合计	<u>50,025.00</u>	<u>51,837.50</u>	=

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
关联方往来	3,793,036.23	40,271,477.25	155,216,737.10
其他往来	763,127.51	-	113,909.96
保证金	30,000.00	387,500.00	143,500.00
押金	<u>713,034.06</u>	<u>52,521.06</u>	<u>62,239.28</u>
合计	<u>5,299,197.80</u>	<u>40,711,498.31</u>	<u>155,536,386.34</u>

报告期末其他应付款中应付持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项和其他关联方款项详见本附注(十)、4

23、一年内到期的非流动负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	17,066,968.34	15,820,960.00	6,891,333.33

24、长期借款

长期借款分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
抵押借款	59,500,000.00	63,000,000.00	-
质押借款	-	-	-
售后回租	=	<u>4,900,000.00</u>	<u>13,400,000.00</u>
合计	<u>59,500,000.00</u>	<u>67,900,000.00</u>	<u>13,400,000.00</u>

上述抵押借款如下:

(1) 抵押借款 1:

2018年4月,公司以净值为3,135.96万元的机器设备为抵押物,以售后回租的方式取得借款人民币23,000,000.00元。

截至2018年12月31日,归还本金及利息3,597,233.33元,尚未归还借款本金20,000,000.00元。

截至2019年12月31日,当期归还本金及利息7,621,313.33元,尚未归还借款本金13,400,000.00元。

截至2020年6月30日,当期归还本金及利息3,962,330.00元,尚未归还借款本金9,800,000.00元。

(2) 抵押借款 2:

2019年11月,公司以期末价值为6,871.46万元的土地使用权做为抵押物,并由天顺风能(苏州)股份有限公司提供担保取得借款人民币7,000.00万元。

截至2019年12月31日,尚未归还本金7,000.00万元;

截至2020年6月30日,归还本金350.00万元,尚未归还本金6,650.00万元。

报告期内关于上述借款对应的资产质押情况,详见本附注(六)、44所有权或使用权受到限制的资产。

25、实收资本

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
苏州天顺风能设备有限公司	120,000,000.00	-	-	120,000,000.00
昆山新长征投资中心(有限合伙)	30,000,000.00	=	=	30,000,000.00
合计	150,000,000.00	=	=	150,000,000.00

股东名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
苏州天顺风能设备有限公司	120,000,000.00	-	-	120,000,000.00
昆山新长征投资中心(有限合伙)	30,000,000.00	=	=	30,000,000.00
合计	150,000,000.00	=	=	150,000,000.00

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
苏州天顺风能设备有限公司	120,000,000.00	-	-	120,000,000.00
昆山新长征投资中心(有限合伙)	30,000,000.00	=	=	30,000,000.00
合计	150,000,000.00	=	=	150,000,000.00

26、盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	14,321,149.01	10,579,894.37	-	24,901,043.38

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	1,819,601.79	12,501,547.22	-	14,321,149.01

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	1,060,805.87	758,795.92	-	1,819,601.79

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

27、未分配利润

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	161,530,091.92	36,358,205.86	8,974,171.98	-
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	161,530,091.92	36,358,205.86	8,974,171.98	-
加: 本期归属于母公司所有者的 净利润	93,696,370.81	137,673,433.28	28,142,829.80	-
减: 提取法定盈余公积	10,579,894.37	12,501,547.22	758,795.92	10.00%
提取任意盈余公积	-	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-	-
可无限量添加行	-	-	-	-
期末未分配利润	244,646,568.36	161,530,091.92	36,358,205.86	-

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况:

项目	2020年1至6月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	640,709,742.30	482,947,396.11	751,761,128.40	515,496,022.90	250,078,153.97	197,408,235.18
其他业务	<u>3,324,886.53</u>	<u>2,772,369.39</u>	<u>2,317,962.28</u>	<u>960,652.35</u>	<u>1,687,526.00</u>	<u>812,137.12</u>
合计	<u>644,034,628.83</u>	<u>485,719,765.50</u>	<u>754,079,090.68</u>	<u>516,456,675.25</u>	<u>251,765,679.97</u>	<u>198,220,372.30</u>

(2) 营业收入成本分类:

项目	2020年1至6月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
叶片销售收入	470,508,646.16	362,174,273.47	380,309,198.52	303,226,412.61	120,341,803.47	114,039,138.64
模具销售	<u>170,201,096.14</u>	<u>120,773,122.64</u>	<u>371,451,929.88</u>	<u>212,269,610.29</u>	<u>129,736,350.50</u>	<u>83,369,096.54</u>
合计	<u>640,709,742.30</u>	<u>482,947,396.11</u>	<u>751,761,128.40</u>	<u>515,496,022.90</u>	<u>250,078,153.97</u>	<u>197,408,235.18</u>

(3) 报告期内销售前5名:

项目	2020年1至6月发生额	占主营业务收入比重
江阴远景投资有限公司	476,005,417.81	74.29%
远景能源有限公司	79,995,362.07	12.49%
WEGEQUIPAMENTOSELETRICOSS/A	21,205,891.91	3.31%
中车株洲电力机车研究所有限公司	14,027,587.61	2.19%
NORDEXENERGYSPAIN	<u>10,152,876.62</u>	<u>1.58%</u>
合计	<u>601,387,136.02</u>	<u>93.86%</u>



苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2019年度发生额	占主营业务收入比重
江阴远景投资有限公司	371,482,207.34	49.41%
NORDEXENERGYSPAIN	180,884,903.92	24.06%
远景能源有限公司	71,249,129.56	9.48%
株洲时代新材料科技股份有限公司	59,713,193.79	7.94%
浙江运达风电股份有限公司	<u>28,924,211.48</u>	<u>3.85%</u>
合计	<u>712,253,646.09</u>	<u>94.74%</u>

项目	2018年度发生额	占主营业务收入比重
江阴远景投资有限公司	127,227,344.63	50.88%
NORDEXENERGYSPAIN	29,935,495.61	11.97%
株洲时代新材料科技股份有限公司	32,823,461.33	13.13%
吉林重通成飞新材料股份公司	7,703,408.01	3.08%
东方电气风电有限公司	<u>5,149,224.14</u>	<u>2.06%</u>
合计	<u>202,838,933.72</u>	<u>81.11%</u>

#### 29、税金及附加

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
城市建设维护税	945,155.62	563,713.85	576,583.53
教育费附加	566,640.42	337,269.03	247,071.22
地方教育费附加	377,760.30	224,822.01	164,738.15
土地使用税	749,396.52	1,107,160.00	1,107,159.97
房产税	332,148.01	1,343,445.51	618,689.80
印花税	171,794.87	202,376.90	143,395.14
残疾人基金	<u>739.00</u>	<u>120,983.57</u>	<u>99,616.98</u>
合计	<u>3,143,634.74</u>	<u>3,899,770.87</u>	<u>2,957,254.79</u>

#### 30、销售费用

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
职工薪酬	337,857.80	601,960.43	622,486.76
运输费	8,921,435.09	7,333,875.44	1,864,058.50
售后服务费	405,826.80	2,426,126.90	351,059.21
其他	=	<u>19,706.98</u>	<u>220,979.70</u>
合计	<u>9,665,119.69</u>	<u>10,381,669.75</u>	<u>3,058,584.17</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
 2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
 (除特别说明外,货币单位均为人民币元)

31、管理费用

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
职工薪酬	13,612,488.04	15,272,215.96	8,773,345.62
折旧	491,765.07	795,478.56	283,474.19
顾问咨询费	796,827.72	792,414.47	359,024.18
办公费	459,250.76	530,636.59	602,724.21
租赁费	18,766.79	2,999.00	130,075.42
差旅费	469,623.48	2,075,284.03	1,149,915.15
业务招待费	442,509.38	578,616.73	166,838.29
保险费	650,442.80	253,205.50	52,948.82
无形资产摊销	794,177.74	1,520,254.00	1,000,921.75
其他	<u>610,855.29</u>	<u>162,449.83</u>	<u>476,661.57</u>
合计	<u>18,346,707.07</u>	<u>21,983,554.67</u>	<u>12,995,929.20</u>

32、研发费用

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
职工薪酬	3,411,551.77	4,361,245.47	2,796,550.83
折旧	190,796.76	535,330.41	62,769.09
其他	<u>5,885.00</u>	<u>84,073.68</u>	<u>346,629.20</u>
合计	<u>3,608,233.53</u>	<u>4,980,649.56</u>	<u>3,205,949.12</u>

33、财务费用

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
利息支出	3,524,410.86	11,243,414.74	4,414,544.95
减:利息收入	-83,515.16	-29,312.97	-20,060.15
银行手续费	201,522.71	98,284.35	204,058.55
汇兑损益	-470,127.18	-767,743.82	-617,359.09
其他	=	=	<u>13,024.20</u>
合计	<u>3,172,291.23</u>	<u>10,544,642.30</u>	<u>3,994,208.46</u>

34、其他收益

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
政府补助	673,568.31	584,644.00	17,110,000.00
个税手续费返还	<u>16,365.53</u>	<u>31,356.56</u>	=
合计	<u>689,933.84</u>	<u>616,000.56</u>	<u>17,110,000.00</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

35、投资收益

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	-13,613.36
交易性金融资产在持有期间的投资收益	164.38	33,298.97	20,493.38
处置其他债权投资取得的投资收益	=	=	=
合计	<u>164.38</u>	<u>33,298.97</u>	<u>6,880.02</u>

36、信用减值损失

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	-8,377,154.66	-4,186,213.41	-
其他应收款坏账损失	<u>-1,477,435.13</u>	<u>-381,669.65</u>	=
合计	<u>-9,854,589.79</u>	<u>-4,567,883.06</u>	=

37、资产减值损失

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
坏账损失	-	-	-6,617,791.47
存货跌价损失	-	-	-
商誉减值损失	=	<u>-20,709,241.28</u>	=
合计	=	<u>-20,709,241.28</u>	<u>-6,617,791.47</u>

38、资产处置收益

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	731.28	-	-1,413,312.12

39、营业外收入

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
罚款收入	37,050.00	11,400.00	-
政府补助	-	-	-
其他	<u>27,502.00</u>	<u>169,016.49</u>	<u>406,211.24</u>
合计	<u>64,552.00</u>	<u>180,416.49</u>	<u>406,211.24</u>

40、营业外支出

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
滞纳金	-	26,621.46	20,000.00
其他	-	<u>14,678.90</u>	<u>10,401.48</u>
合计	=	<u>41,300.36</u>	<u>30,401.48</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
当期所得税费用	24,287,989.28	21,854,398.32	5,670,833.36
递延所得税费用	-6,704,691.31	1,814,010.97	2,981,304.96
代扣代缴所得税	=	1,577.03	=
合计	<u>17,583,297.97</u>	<u>23,669,986.32</u>	<u>8,652,138.32</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
利润总额	111,279,668.78	161,343,419.60	36,794,968.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,691,950.32	24,201,512.94	9,198,742.03
子公司适用不同税率的影响	-1,333,071.99	41,046.58	-
调整以前期间所得税的影响	-856,744.50	-	-
非应税收入的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	357,976.49	-886,307.33	69,663.62
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	3,136,940.23	-	-
残疾人加计扣除	-7,826.31	-14,037.86	-
研发费加计扣除的影响	-405,926.27	-471,437.15	-616,267.33
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	799,209.14	-
所得税费用	17,583,297.97	23,669,986.32	8,652,138.32

42、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
银行利息	83,515.16	29,312.97	20,060.15
往来款	166,499,637.55	155,617,952.32	218,982,037.84
政府补助	689,933.84	616,000.56	17,110,000.00
合计	<u>167,273,086.55</u>	<u>156,263,265.85</u>	<u>236,112,097.99</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
支付的管理费用	2,225,202.04	4,142,400.65	2,885,238.82
支付的销售费用	9,327,261.89	9,779,709.32	2,436,097.41
支付的其他往来	168,804,576.12	163,048,975.31	194,002,545.66
合计	<u>180,357,040.05</u>	<u>176,971,085.28</u>	<u>199,323,881.89</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
收到在建工程退墙改费	-	-	724,072.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
收到的保函保证金	3,000,000.00	-	-
收回票据保证金	7,780,000.00	=	=
合计	10,780,000.00	=	=

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
支付的票据保证金	1700,000.00	-	-
支付的保函保证金	4160,000.00	=	=
支付关联方借款	=	51,497,255.42	=
合计	5,860,000.00	51,497,255.42	=

43、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	93,696,370.81	137,673,433.28	28,142,829.80
加: 资产减值准备		20,709,241.28	6,617,791.47
信用减值准备	9,854,589.79	4,567,883.06	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,729,355.20	12,420,713.07	5,767,013.53
无形资产摊销	794,177.74	1,520,254.00	1,467,675.19
长期待摊费用摊销	9,719,611.31	10,374,695.48	6,076,022.93
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)	-731.28	-	1,408,770.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,172,291.23	10,544,642.30	4,604,588.67
投资损失(收益以“-”号填列)	-164.38	-33,298.97	-6,880.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,407,482.84	-3,537,690.08	3,032,632.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-5,287,873.93	5,287,873.93	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-63,053,188.74	-7,929,997.89	-17,560,746.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-325,071,016.36	-54,262,347.00	-110,241,154.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	170,220,029.56	216,517.37	111,267,315.71

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-101,634,031.89	137,551,919.83	40,575,858.59
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	-	-	-
1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	22,085,884.39	140,668,905.15	9,558,149.69
减: 现金的年初余额	140,668,905.15	9,558,149.69	8,246,337.63
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的年初余额	3,335,240.09	3,001,978.64	-
现金及现金等价物净增加额	-118,583,020.76	131,110,755.46	1,311,812.06

(2) 报告期内收到的处置子公司的现金净额

项目	2018年度金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	433,691.32
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	433,691.32

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
① 现金	22,085,884.39	140,668,905.15	9,558,149.69
其中: 库存现金	21,693.00	-	-
可随时用于支付的银行存款	22,064,024.49	133,598,738.49	9,558,149.69
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
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	-	-	-
② 现金等价物	-	-	-
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-	-
可无限量添加行	-	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	22,085,884.39	140,668,905.15	9,558,149.69
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	3,335,073.19	3,001,978.64	-

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	3,335,073.19	保函保证金及银票保证金
应收款项融资	56,994,158.99	承兑汇票质押给银行开具承兑汇票
固定资产	28,690,857.03	融资租赁及售后回租
无形资产	67,984,203.19	融资租赁及银行借款
合计	157,004,459.30	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2020年06月30日 外币余额	折算汇率	2020年06月30日 折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	0.17	7.08	1.20
欧元	-		-
港币	-		-
应收账款			
其中:美元	3,925,296.26	7.08	27,791,097.52
欧元	-		-
港币	-		-
预付账款			
其中:美元	-		-
欧元	80,370.00	8.09	650,193.30
港币	-		-
预收账款			
其中:美元	42,089.00	7.08	297,990.12
欧元	-		-
港币	-		-

46、政府补助

(1)政府补助基本情况

种类	金额	取得期间	列报项目	计入当期损益的金额
梅李政府配套设施费返还	4,360,000.00	2018年度	其他收益	4,360,000.00
企业扶持资金	12,750,000.00	2018年度	其他收益	12,750,000.00
2018年市级提升存量企业竞争力政策资金奖励	228,000.00	2019年度	其他收益	228,000.00

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

种类	金额	取得期间	列报项目	计入当期损益的金额
2019年苏州市高新技术奖励	50,000.00	2019年度	其他收益	50,000.00
镇府所得税优惠	260,644.00	2019年度	其他收益	260,644.00
2018年工业智能化技术改造切块奖补资金	46,000.00	2019年度	其他收益	46,000.00
2019年省高新技术企业培育资金(5万元)、 2019年梅李镇科技项目奖励(1万元)	60,000.00	2020年1至6月	其他收益	60,000.00
2019年第一批省级工业和信息产业转型升级 专项基金	60,000.00	2020年1至6月	其他收益	60,000.00
政府稳岗补贴	61,729.96	2020年1至6月	其他收益	61,729.96
2019年认定高新技术企业奖励资金	150,000.00	2020年1至6月	其他收益	150,000.00
政府疫情相关培训补贴	110,400.00	2020年1至6月	其他收益	110,400.00
梅李镇2019年高新技术企业奖励资金	50,000.00	2020年1至6月	其他收益	50,000.00
政府吸纳补贴	12,000.00	2020年1至6月	其他收益	12,000.00
2020年江苏省高企认定奖励	150,000.00	2020年1至6月	其他收益	150,000.00
工业企业员工返岗补贴	19,438.35	2020年1至6月	其他收益	19,438.35

## 七、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

(1) 2020年2月20日,公司投资新设启东天顺风电叶片有限公司,注册资本为2,000.00万元。

(2) 2018年7月5日,子公司昆山鹿风盛维咨询服务服务有限公司注销,不再纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

(1) 截至2020年6月30日,企业公司的构成如下:

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	
昆山风速时代新能源有限公司	江苏昆山	江苏昆山	风电叶片制造 与销售	100.00%		非同一控制 合并
启东天顺风电叶片有限公司	江苏启东	江苏启东	风电叶片制造 与销售	100.00%		投资新设

(2) 截至2019年12月31日,企业公司的构成如下:

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	
昆山风速时代新能源有限公司	江苏昆山	江苏昆山	风电叶片制造 与销售	100.00%		非同一控制 合并



(3)截至2018年12月31日, 企业公司的构成如下:

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	
昆山风速时代新能源有限公司	江苏昆山	江苏昆山	风电叶片制造 与销售	100.00%		非同一控制 合并
昆山鹿风盛维咨询服务有限公司	江苏昆山	江苏昆山	风电叶片制造 与销售	100.00%		非同一控制 合并

## 九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债, 包括: 信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督, 并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下, 制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资以及其他应收款等, 这些金融资产的信用风险源自交易对手违约, 最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构, 本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况, 存在较低的信用风险。对于应收票据、应收账款及其他应收款, 本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关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, 本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

## (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素: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。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司应收账款、其他应收款风险敞口信息见合并财务报表项目注释2和5。

## 2、流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以

应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。截止2020年6月30日,本公司金融负债到期期限如下:

项目名称	2020年6月30日余额	到期时间			
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	45,000,000.00	45,000,000.00	-	-	-
应付票据	56,991,612.20	56,991,612.20	-	-	-
应付账款	348,915,582.58	348,915,582.58	-	-	-
其他应付款	5,299,197.80	4,726,566.42	-	-	-
一年内到期非流动负债	17,066,968.34	17,066,968.34	-	-	-
长期借款	59,500,000.00	-	7,000,000.00	7,000,000.00	45,500,000.00

### 3、市场风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、欧元、新加坡元计价的货币资金、应收账款、预付账款、应付账款、预收账款、其他应收款、其他应付款和短期借款有关,除出口产品销售使用美元、欧元计价结算外,本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险,并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(元)	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
天顺风能(苏州)股份有限公司	苏州	从事设计、生产加工各类电力设备。	1,779,019,047.00	80.00%	80.00%

本企业最终控制方是严俊旭

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
苏州天顺风能设备有限公司	同一控制下子公司
苏州天顺新能源科技有限公司	同一控制下子公司

## 4、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2020年1至6月	2019年度	2018年度
苏州天顺新能源科技有限公司	代开保函手续费	111,943.77	-	-

### (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天顺风能(苏州)股份有限公司	23,000,000.00	2018/4/15	2020/8/12	是
天顺风能(苏州)股份有限公司	8,500,000.00	2019/10/12	2021/10/11	是
天顺风能(苏州)股份有限公司	6,500,000.00	2019/10/26	2021/10/25	是
天顺风能(苏州)股份有限公司	5,000,000.00	2020/6/27	2022/6/26	是
天顺风能(苏州)股份有限公司	15,000,000.00	2019/12/2	2021/12/1	是
天顺风能(苏州)股份有限公司	15,000,000.00	2021/3/17	2023/3/16	否
天顺风能(苏州)股份有限公司	30,000,000.00	2020/9/25	2022/9/24	否

### (3) 关联方资金拆借

关联方	2020年1至6月	2019年度	2018年度	说明
本年借入				
天顺风能(苏州)股份有限公司	-	292,077,739.15	235,910,304.99	-
苏州天顺新能源科技有限公司	-	-	108,058,923.00	-
本年归还				
天顺风能(苏州)股份有限公司	28,521,213.79	263,556,525.36	86,644,110.00	-
苏州天顺新能源科技有限公司	-	-	108,058,923.00	-
本年借出				
天顺风能(苏州)股份有限公司	76,665,596.29	-	-	-

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

关联方	2020年1至6月	2019年度	2018年度	说明
苏州天顺风能设备有限公司	200,085,095.32	-	-	-
本年收回				
天顺风能(苏州)股份有限公司	2,500,000.00	-	-	-
苏州天顺风能设备有限公司	181,167,207.60	-	-	-

(4) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2020年06月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	苏州天顺新能源 科技有限公司	363,200.63	-	200,000.00	-	-	-
其他应收款	天顺风能(苏州) 股份有限公司	74,165,596.29	-	-	-	-	-
其他应收款	苏州天顺风能设 备有限公司	18,917,887.72	-	-	-	-	-

应付项目

项目名称	关联方	2020年06月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	苏州天顺新能源科技有限公司	118,660.40	-	-
其他应付款	苏州天顺新能源科技有限公司	-	-	1,922,926.09
其他应付款	天顺风能(苏州)股份有限公司	3,793,036.23	40,271,477.25	153,293,811.01

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本报告期内无应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本报告期内无应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

天顺风能(苏州)股份有限公司拟以发行股份及支付现金的方式向昆山新长征投资中心(有限合伙)购买其持有的苏州天顺风电叶片技术有限公司20%的股权,本次交易尚需提交公司股东大会审议并报中国证监会核准。

### 十三、其他重要事项

报告期内, 公司无应披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目附注

#### 1、应收账款

##### (1)按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	402,237,183.44	210,669,695.23	122,047,974.81
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	=	=	=
合计	<u>402,237,183.44</u>	<u>210,669,695.23</u>	<u>122,047,974.81</u>

##### (3)按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	7,102,506.67	-	-	-	7,102,506.67
按组合计提坏账准备	<u>395,134,676.77</u>	<u>100.00</u>	<u>19,756,733.84</u>	<u>5.00</u>	<u>375,377,942.93</u>
合计	<u>402,237,183.44</u>	<u>100.00</u>	<u>19,756,733.84</u>	<u>5.00</u>	<u>382,480,449.60</u>

类别	2019年12月31日				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>210,669,695.23</u>	<u>100.00</u>	<u>10,533,484.76</u>	<u>5.00</u>	<u>200,136,210.47</u>
合计	<u>210,669,695.23</u>	<u>100.00</u>	<u>10,533,484.76</u>	<u>5.00</u>	<u>200,136,210.47</u>

类别	2018年12月31日				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>122,047,974.81</u>	<u>100.00</u>	<u>6,102,398.74</u>	<u>5.00</u>	<u>115,945,576.07</u>
合计	<u>122,047,974.81</u>	<u>100.00</u>	<u>6,102,398.74</u>	<u>5.00</u>	<u>115,945,576.07</u>

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

按组合计提坏账准备:

名称	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	395,134,676.77	19,756,733.84	5.00
1至2年(含2年)	-	-	10.00
2至3年(含3年)	-	-	30.00
3年以上	=	=	100.00
合计	<u>395,134,676.77</u>	<u>19,756,733.84</u>	

名称	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	210,669,695.23	10,533,484.76	5.00
1至2年(含2年)	-	-	10.00
2至3年(含3年)	-	-	30.00
3年以上	=	=	100.00
合计	<u>210,669,695.23</u>	<u>10,533,484.76</u>	

名称	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	122,047,974.81	6,102,398.74	5.00
1至2年(含2年)	-	-	10.00
2至3年(含3年)	-	-	30.00
3年以上	=	=	100.00
合计	<u>122,047,974.81</u>	<u>6,102,398.74</u>	

(3)坏账准备的情况

类别	2019年	2020年1至6月				2020年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	6月30日
按组合计提坏账准备	10,533,484.76	9,223,249.08	-	-	-	19,756,733.84

类别	2018年	2019年度				2019年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	6,102,398.74	4,431,086.02	-	-	-	10,533,484.76

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

类别	2017年12	2018年度				2018年
	月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	133,500.00	5,968,898.74	-	-	-	6,102,398.74

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2020年6月30日	坏账准备	年限	占总金额比例
江阴远景投资有限公司	非关联方	226,842,193.92	11,342,109.70	1年以内	56.40%
远景能源有限公司	非关联方	128,539,137.82	6,426,956.89	1年以内	31.96%
NORDEX ENERGY SPAIN	非关联方	24,139,365.05	1,206,968.25	1年以内	6.00%
甘肃九鼎风电复合材料有限公司	非关联方	5,016,657.84	250,832.89	1年以内	1.25%
启东天顺风电叶片有限公司	关联方	<u>7,102,506.67</u>	=	1年以内	<u>1.77%</u>
合计		<u>391,639,861.30</u>	<u>19,226,867.73</u>		<u>97.37%</u>

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日	坏账准备	年限	占总金额比例
江阴远景投资有限公司	非关联方	61,282,185.92	3,064,109.30	1年以内	29.09%
远景能源有限公司	非关联方	51,150,727.73	2,557,536.39	1年以内	24.28%
株洲时代新材料科技股份有限公司	非关联方	8,904,953.57	445,247.68	1年以内	4.23%
浙江运达风电股份有限公司	非关联方	7,463,900.32	373,195.02	1年以内	3.54%
NORDEX ENERGY SPAIN	非关联方	<u>72,527,424.57</u>	<u>3,626,371.23</u>	1年以内	<u>34.43%</u>
合计		<u>201,329,192.11</u>	<u>10,066,459.62</u>		<u>95.57%</u>

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日	坏账准备	年限	占总金额比例
远景能源(江苏)有限公司	非关联方	22,735,671.81	1,136,783.59	1年以内	18.63%
江阴远景投资有限公司	非关联方	76,960,808.98	3,848,040.45	1年以内	63.06%
NORDEX ENERGY SPAIN	非关联方	12,270,475.06	613,523.75	1年以内	10.05%
株洲时代新材料科技股份有限公司	非关联方	<u>10,081,018.96</u>	<u>504,050.95</u>	1年以内	<u>8.26%</u>
合计		<u>122,047,974.81</u>	<u>6,102,398.74</u>		<u>100.00%</u>

2、其他应收款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	<u>105,907,539.06</u>	<u>1,902,087.19</u>	<u>3,920,225.39</u>
合计	<u>105,907,539.06</u>	<u>1,902,087.19</u>	<u>3,920,225.39</u>



苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 按其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	105,827,585.70	570,618.10	2,290,132.20
1至2年	33,115.00	100,000.00	1,800,000.00
2至3年	100,000.00	1,800,000.00	30,000.00
3年以上	1,830,000.00	30,000.00	-
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	<u>107,790,700.70</u>	<u>2,500,618.10</u>	<u>4,120,132.20</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
关联方款项	105,430,583.00	200,000.00	2,071,996.06
保证金	2,154,667.41	2,089,500.00	1,969,400.00
备用金	<u>205,450.29</u>	<u>211,118.10</u>	<u>78,736.14</u>
合计	<u>107,790,700.70</u>	<u>2,500,618.10</u>	<u>4,120,132.20</u>

期末其他应收款中持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项和其他关联方款项详见本附注十、4

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)	
	用损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	598,530.91	-	-	598,530.91
2019年12月31日余额 在本期	-	-	-	-
一转入第二阶段	-	-	-	-
一转入第三阶段	-	-	-	-
一转回第二阶段	-	-	-	-
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,301,505.89	-	-	1,301,505.89
本期转回	16,875.16	-	-	16,875.16
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年06月30日余额	1,883,161.64	-	-	1,883,161.64

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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)	
	用损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2018年12月31日余额	199,906.81	-	-	199,906.81
2018年12月31日余额	-	-	-	-
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	404,530.91	-	-	404,530.91
本期转回	5,906.81	-	-	5,906.81
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	598,530.91	-	-	598,530.91

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)	
	用损失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2017年12月31日余额	129,060.43	-	-	129,060.43
2017年12月31日余额	-	-	-	-
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	70,846.38	-	-	70,846.38
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2018年12月31日余额	199,906.81	-	-	199,906.81

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备的情况

类别	2019年		2020年1至6月			2020年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	6月30日
按组合计提坏账准备	598,530.91	1,301,505.89	16,875.16			1,883,161.64

类别	2018年		2019年度			2019年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	199,906.81	404,530.91	5,906.81			598,530.91

类别	2017年		2018年度			2018年
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	129,060.43	70,846.38				199,906.81

3 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	款项的性质	2020年6月30日	账龄	占其他应收款		坏账准备
				期末余额合计	数的比例	
天顺风能(苏州)股份有限公司	关联方借款	74,165,596.29	1年内	68.81%		
启东天顺风电叶片有限公司	关联方借款	11,983,898.36	1年内	11.12%		
苏州天顺风能设备有限公司	关联方借款	18,917,887.72	1年内	17.55%		
常熟市财政局	保证金	1,000,000.00	3年以上	0.93%	1,000,000.00	
中如建工公司有限公司	保证金	800,000.00	3年以上	0.74%	800,000.00	
合计		<u>106,867,382.37</u>		<u>99.14%</u>	<u>1,800,000.00</u>	

单位名称	款项的性质	2019年12月31日	账龄	占其他应收款		坏账准备
				期末余额合计	数的比例	
常熟市财政局	保证金	1,000,000.00	2-3年	39.99%	300,000.00	
中如建工公司有限公司	保证金	800,000.00	2-3年	31.99%	240,000.00	
苏州天顺新能源科技有限公司	关联方借款	200,000.00	1年内	8.00%	-	
常熟市梅李镇财政和资产管理局	保证金	100,000.00	1-2年	4.00%	10,000.00	
江苏康博工业固体废物处置有限公司	保证金	30,000.00	3年以上	1.20%	30,000.00	
合计		<u>2,130,000.00</u>		<u>85.18%</u>	<u>580,000.00</u>	

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	款项的性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
昆山风速时代新能源有限公司	关联方借款	2,071,996.06	1年以内	50.29%	
常熟市财政局	保证金	1,000,000.00	1年以内	24.27%	50,000.00
中如建工公司有限公司	保证金	800,000.00	1-2年	19.42%	80,000.00
常熟市梅李镇财政和资产管理局	保证金	100,000.00	1年以内	2.43%	5,000.00
江苏康博工业固体废弃物处置有限公司	保证金	<u>30,000.00</u>	2-3年	<u>0.73%</u>	<u>9,000.00</u>
合计		<u>4,001,996.06</u>		<u>97.14%</u>	<u>144,000.00</u>

### 3、长期股权投资

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	50,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	-

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00	-	30,000,000.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2019年	本期增加	本期减少	2020年	本期计提	减值准备
	12月31日			06月30日	减值准备	期末余额
昆山风速时代新能源有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
启东天顺风电叶片有限公司	=	<u>20,000,000.00</u>	=	<u>20,000,000.00</u>	=	=
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	=	<u>50,000,000.00</u>	=	<u>30,000,000.00</u>

被投资单位	2018年	本期增加	本期减少	2019年	本期计提	减值准备
	12月31日			12月31日	减值准备	期末余额
昆山风速时代新能源有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	2017年	本期增加	本期减少	2018年	本期计提	减值准备
	12月31日			12月31日		
昆山鹿风盛维 咨询服务有限 公司	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-
昆山风速时代 新能源有限公 司	30,000,000.00	=	=	30,000,000.00	=	=
合计	30,500,000.00	=	500,000.00	30,000,000.00	=	=

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况:

项目	2020年1至6月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	644,226,004.78	478,388,157.88	751,611,431.24	519,555,844.63	205,641,470.46	190,141,850.34
其他业务	4,773,200.54	3,070,318.10	2,317,962.28	973,302.35	519,094.50	463,739.57
合计	648,999,205.32	481,458,475.98	753,929,393.52	520,529,146.98	206,160,564.96	190,605,589.91

##### (2) 营业收入成本分类:

项目	2020年1至6月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
叶片销售收入	474,225,460.32	370,818,262.87	380,309,198.52	303,226,412.61	120,015,598.55	115,575,686.30
模具销售	170,000,544.46	107,569,895.01	371,302,232.72	216,329,432.02	85,625,871.91	74,566,164.04
合计	644,226,004.78	478,388,157.88	751,611,431.24	519,555,844.63	205,641,470.46	190,141,850.34

#### 5、投资收益

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	-59,222.95
交易性金融资产在持有期间的投资收益	164.38	33,298.97	20,493.38
处置其他债权投资取得的投资收益	=	=	=
合计	164.38	33,298.97	-38,729.57

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

十五、补充资料

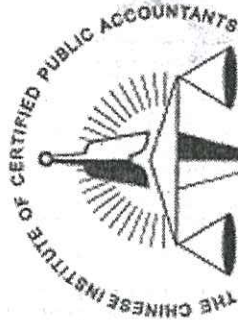
1、当期非经常性损益明细表

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
非流动资产处置损益	731.28	-	-1,413,312.12
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
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)	689,933.84	616,000.56	17,110,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	164.38	33,298.97	6,880.02
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,552.00	-4,387.95	375,709.76

苏州天顺风电叶片技术有限公司  
2018年1月1日至2020年6月30日期间财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2020年1至6月	2019年度	2018年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
所得税影响额	-113,307.23	-132,612.76	-2,623,913.47
少数股东权益影响额	=	=	=
合计	<u>642,074.27</u>	<u>512,298.82</u>	<u>13,455,364.19</u>

十六、本报告业经公司董事会于2020年10月22日批准报出。



中国注册会计师协会

姓名: 董毅强  
 Full name: 董毅强  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968-11-05  
 Date of birth: 1968-11-05  
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 610302196811052032  
 Identity card No.: 610302196811052032



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000081976  
 No. of Certificate: 310000081976

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2008 年 11 月 24 日  
 Date of Issuance: 2008 . 年 月 日



董毅强(310000081976)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日



董毅强(310030081976)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

**本复印件已审核与原件一致**



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



事务所  
CPAs

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

2014年12月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2014年12月18日

10

姓名 Full name 张志云  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1975-04-25  
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 310102197504253232



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000060011  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 05 月  
Date of Issuance



张志云(310000060011)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日



张志云(310000060011)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

本复印件已审核与原件一致

9

证书序号: 0001116

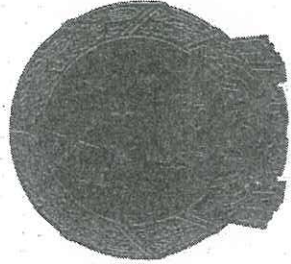
### 说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



负责人: 张晓荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

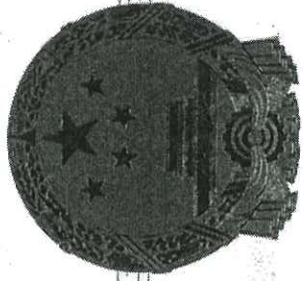
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会[98]160号 (转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





证书序号：000362

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
执行证券、期货相关业务。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣

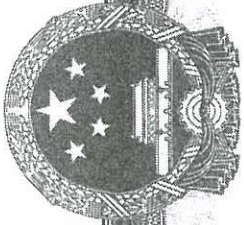
证书号：32

发证时间：二〇一二年十二月二日  
证书有效期至：二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202004240118

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、备案信息。



名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2020年04月24日

本复印件已审核与原件一致

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制