

天顺风能（苏州）股份有限公司
审阅报告
上会师报字(2020)第 8242 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)

备考审阅报告

上会师报字(2020)第 8242 号

天顺风能(苏州)股份有限公司全体股东:

我们审阅了天顺风能(苏州)股份有限公司(以下简称“天顺风能”)按照后附的备考合并财务报表附注五所披露的编制前提、假设和编制方法编制的天顺风能备考合并财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表,2019 年度、2020 年 1 月至 6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是天顺风能管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对备考财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计,我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信天顺风能备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注五所披露的编制前提、假设和编制方法编制,未能在所有重大方面公允反映天顺风能 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 6 月 30 日备考的合并财务状况以及 2019 年度和 2020 年 1 月至 6 月内备考的合并经营成果。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本审阅报告专门为上述备考合并财务报表而出具, 仅供天顺风能向中国证券监督管理委员会报送《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。

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

郭永强



中国注册会计师

张会志



二〇二〇年十月二十二日

备考合并资产负债表

单位：元

2020年6月30日

编制单位：天顺风能（苏州）股份有限公司

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	项目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	813,948,880.15	1,262,688,556.34	短期借款		
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	2,624,423,543.78	2,361,393,207.75	应付账款		
应收款项融资	262,454,315.82	97,864,719.75	预收款项		
预付款项	506,965,800.91	390,665,172.36	合同负债		
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	83,464,718.43	65,445,592.07	应付职工薪酬		
其中：应收利息			应交税费		
买入返售金融资产	1,658,070.00		其他应付款		
存货	1,133,426,211.99	898,357,489.24	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产	169,974,219.30	293,785,381.89	应付分保账款		
其他流动资产	462,823,982.64	447,056,196.90	持有待售负债		
流动资产合计	6,037,481,673.02	5,817,257,316.30	一年内到期的非流动负债		
非流动资产：			其他流动负债		
发放贷款和垫款			流动负债合计		
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			保险合同准备金		
长期应收款	242,389,175.05	261,129,145.89	长期借款		
长期股权投资	418,650,279.82	425,602,796.99	应付债券		
其他权益工具投资	18,568,914.24	18,748,038.78	其中：优先股		
其他非流动金融资产	99,288,470.00	88,501,980.17	永续债		
投资性房地产			租赁负债		
固定资产	5,349,217,469.59	5,280,331,885.79	长期应付款		
在建工程	468,251,118.45	223,255,095.09	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益		
使用权资产			递延所得税负债		
无形资产	313,166,276.36	301,258,202.54	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计		
商誉			负债合计		
长期待摊费用	102,211,021.85	106,588,867.39	所有者权益（或股东权益）：		
递延所得税资产	100,821,121.46	99,135,238.88	实收资本（或股本）		
其他非流动资产	456,801,357.08	449,359,519.28	其他权益工具		
非流动资产合计	7,569,367,203.90	7,253,410,790.80	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			一般风险准备		
			未分配利润		
			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		
			少数股东权益		
			所有者权益（或股东权益）合计		
资产总计	13,606,848,876.92	13,070,668,107.10	负债和所有者权益（或股东权益）总计		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2020年1至6月

编制单位：天顺风能（苏州）股份有限公司

项目	附注	2020年1至6月	2019年	项目	附注	2020年1至6月	2019年
二、营业总收入				六、其他综合收益的税后净额			
其中：营业收入	九、38	3,246,481,487.66	6,058,445,541.29	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
利息收入	九、39	3,222,479,743.18	5,966,849,418.43	1.不能重分类进损益的其他综合收益			
已赚保费		24,001,744.48	89,560,665.33	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
手续费及佣金收入	九、40		2,035,457.53	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
二、营业总成本				(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：营业成本	九、38	2,671,897,538.56	5,115,541,896.46	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息支出	九、41	2,240,486,577.09	4,395,068,259.02	2.将重分类进损益的其他综合收益			
手续费及佣金支出	九、42	12,825,396.53	26,862,773.76	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
退保金			24,297,572.34	(2) 其他债权投资公允价值变动			
赔付支出净额				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
提取保险责任准备金净额				(4) 其他债权投资信用减值准备			
保单红利支出				(5) 现金流量套期储备			
分保费用				(6) 外币财务报表折算差额			
税金及附加	九、43	27,080,951.00	20,378,146.12	(7) 其他			
销售费用	九、44	147,418,667.37	281,570,878.89	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
管理费用	九、45	104,995,679.14	151,960,104.91	七、综合收益总额			
研发费用	九、46	17,676,982.50	31,880,677.18	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
财务费用	九、47	121,413,284.93	183,523,484.24	(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
其中：利息费用		121,817,500.46	228,955,368.44	八、每股收益：			
利息收入		-8,058,793.75	-27,455,332.24	(一) 基本每股收益(元/股)			
加：其他收益	九、48	1,985,529.93	3,587,744.39	(二) 稀释每股收益(元/股)			
投资收益(损失以“-”号填列)	九、49	73,379,322.29	68,342,737.90				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,651,638.42	24,795,369.06				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)							
汇兑收益(损失以“-”号填列)							
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)							
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	九、50	10,786,489.83	20,501,980.17				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	九、51	-14,186,677.64	-64,883,468.22				
资产减值损失(损失以“-”号填列)	九、52		-95,558,289.36				
资产处置收益(损失以“-”号填列)	九、53	-674,351.08	-1,915,095.82				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		645,874,262.43	872,979,253.89				
加：营业外收入	九、54	2,121,561.05	6,328,439.50				
减：营业外支出	九、55	1,255,374.65	1,160,415.82				
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		646,740,448.83	878,147,277.57				
减：所得税费用	九、56	83,160,662.06	110,030,140.58				
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		563,579,786.77	768,117,136.99				
(一) 按经营持续性分类							
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		563,579,786.77	768,117,136.99				
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)							
(二) 按所有权归属分类							
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		558,905,072.26	777,014,000.68				
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		4,674,714.51	-8,896,863.69				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

计算机病毒人。

一、公司基本情况

天顺风能（苏州）股份有限公司（以下简称“天顺风能”或“公司”）是经江苏省商务厅苏商资（2009）169 号文件批准，于 2009 年 11 月，由天顺（苏州）金属制品有限公司整体变更设立的股份有限公司，设立时注册资本为人民币 15,000 万元，其中：上海天神投资管理有限公司（以下简称“上海天神”）持股比例 51.44%，REAL FUN HOLDINGS LIMITED（英属维尔京群岛乐顺控股有限公司，以下简称“乐顺控股”）持股比例 34.56%，新疆利能股权投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新疆利能”）持股比例 10%，上海丰登投资管理有限公司（以下简称“上海丰登”）持股比例 2.3%，上海亚商创业投资有限公司（以下简称“上海亚商”）持股比例 1%，上海博毅投资管理有限公司（以下简称“上海博毅”）持股比例 0.7%。公司在江苏省苏州工商行政管理局办理了工商登记。

2009 年 12 月，经公司 2009 年第一次临时股东大会决议及江苏省商务厅苏商资（2009）213 号文件批准，本公司增加注册资本 375 万元，分别由金石投资有限公司（以下简称“金石投资”）出资 300 万元、苏州鼎融投资管理有限公司（以下简称“苏州鼎融”）出资 75 万元。本次增资后，公司注册资本变更为 15,375 万元，股权结构变更为：上海天神持股比例 50.19%、乐顺控股持股比例 33.72%、新疆利能持股比例 9.76%、上海丰登持股比例 2.24%、金石投资持股比例 1.95%、上海亚商持股比例 0.98%、上海博毅持股比例 0.68%、苏州鼎融持股比例 0.48%。公司相应办理工商变更登记手续。

经公司 2010 年第一次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1789 号文核准，公司于 2010 年 12 月向社会公开发行人民币普通股股票 5,200 万股，并于 2010 年 12 月 31 日在深圳证券交易所中小板挂牌上市，公司注册资本变更为 20,575 万元，股权结构变更为：上海天神持股比例 37.50%、乐顺控股持股比例 25.20%、新疆利能持股比例 7.29%、上海丰登持股比例 1.68%、金石投资持股比例 1.46%、上海亚商持股比例 0.73%、上海博毅持股比例 0.51%、苏州鼎融持股比例 0.36%、社会公众持股比例 25.27%。公司相应办理工商变更登记手续。

经公司 2013 年度股东大会决议、2013 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司以股本 20,575 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 20,575 万股，转增后公司总股本变更为 41,150 万元。

经公司 2014 年度股东大会决议、公司第二届董事会 2015 年第五次会议决议和修改后章程的规定，公司以股本 41,150 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增股本 41,150 万股，转增后公司总股本变更为 82,300 万股。经公司 2015 年度股东大会决议、公司第三届董事会 2016 年第二次会议决议和修改后章程的规定，公司以股本 82,300 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增股本 65,840 万股，转增后公司总股本变更为 148,140 万股。经公司 2016 年度第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准天顺风能（苏州）股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]1494 号文）

的核准，公司向特定投资者北京和聚投资管理有限公司、青岛城投金融控股集团有限公司、青岛金石灏纳投资有限公司、鹏华资产（深圳）管理有限公司、财通基金管理有限公司、华福证券有限责任公司、博时基金管理有限公司发行人民币普通股 297,619,047 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 297,619,047.00 元，变更后注册资本为人民币 1,779,019,047.00 元。

公司经营地址：江苏省太仓经济开发区宁波东路 28 号。

法定代表人：严俊旭。

本公司经营范围为：从事设计、生产加工各类电力设备（风力发电设备）、船舶设备、起重设备（新型港口机械）、锅炉配套设备，销售公司自产产品；并提供相关技术咨询、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、拟发行股份购买资产的方案

2020 年 8 月 31 日，天顺风能(苏州)股份有限公司(以下简称“公司”)召开了第四届董事会 2020 年第七次临时会议，审议通过了《关于<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预案>及摘要的议案》等相关议案。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（以下简称“苏州天顺”或“标的公司”）20%的少数股东股权。本次交易完成后苏州天顺风电叶片技术有限公司成为上市公司全资子公司。

1、本次交易整体方案

(1) 公司拟向昆山新长征投资中心(有限合伙) 以下简称（“昆山新长征”）发行股份及支付现金购买其所持有的苏州天顺20%的少数股权。本次交易不涉及募集配套资金。

2、标的资产的定价依据及交易价格

本次交易中，标的资产的交易价格以符合《证券法》规定的资产评估机构出具的评估报告的评估结果为基础确定。根据东洲评估出具的《资产评估报告》（东洲报字【2020】第1403号），以2020年6月30日为评估基准日并选用收益法评估结果为参考，本次交易标的公司苏州天顺100%股权的评估价值为157,000.00万元。经交易双方商议，确定本次交易标的资产苏州天顺20%股权的交易作价为30,292.00万元。

本次重组的发行股份定价基准日为公司第四届董事会2020年第七次临时会议决议公告日，公司拟定本次交易的发行价格应不低于定价基准日前120个交易日公司股票交易均价的90%，即5.86元/股。经公司与交易对方协商，最终确定本次交易的股份发行价格为6.51元/股。

3、拟购买资产（苏州天顺风电叶片技术有限公司）的基本情况

苏州天顺风电叶片技术有限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，天顺新能源与本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	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持股比例
1	天顺风能设备	54,400	12,000	80%
2	昆山新长征	13,600	3,000	20%
合计		68,000	15,000	100%

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）。

三、报告期模拟合并财务报表范围

截至 2020 年 06 月 30 日止，公司备考合并财务报表范围内子公司如下（下述合并范围系按照备考合并财务报表附注三的基础编制）：

序号	子公司名称
1	苏州天顺风能设备有限公司
2	天顺（连云港）金属制品有限公司
3	包头天顺风电设备有限公司
4	苏州天顺新能源科技有限公司
5	天顺（珠海）新能源有限公司
6	菏泽天顺新能源设备有限公司
7	商都县天顺风电设备有限责任公司
8	濮阳天顺风电叶片有限公司
9	苏州天顺风电叶片技术有限公司
10	昆山风速时代新能源有限公司
11	苏州天利投资有限公司
12	中联利拓融资租赁股份有限公司
13	Titan Wind Energy (Singapore) Pte.Ltd
14	Tianshun Wind Energy(India) Pvt.,Ltd
15	Titan Wind Energy(Europe) A/S
16	Titan Wind Operational Support Europe APS
17	Titan Wind Energy (Germany)GmbH
18	上海天顺风能清洁能源开发有限公司
19	哈密宣力风力发电有限公司
20	北京天顺风能开发有限公司
21	菏泽广顺新能源有限公司
22	鄯城广顺新能源有限公司
23	南阳广顺新能源有限公司
24	聊城市京顺风电有限责任公司
25	滨州市沾化区京顺风电有限公司
26	沈阳天顺新能源有限公司
27	深圳天顺智慧能源科技有限公司
28	上海天顺风能能源科技有限公司
29	宣城长风新能源有限公司
30	苏州天顺清洁能源有限公司
31	东明长风万里新能源有限公司
32	汉川长风新能源有限公司
33	汉川恒风新能源有限公司
34	启东天顺风电叶片有限公司
35	射阳天顺风电设备有限公司

报告期内备考合并财务报表范围详见“十一、在其他主体中的权益”。

四、编制目的及遵循的企业会计准则的声明

本备考合并财务报表仅为公司拟发行股份和支付现金的形式购买子公司苏州天顺风电叶片技术有限公司（以下简称“苏州天顺”）20%的少数股权之目的而编制。由于上述之目的，本备考合并财务报表仅编制了相关期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表。公司管理层确认，除未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表以外，公司基于下述编制基础所编制的备考财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南、企业会计准则解释以及中国证券监督管理委员会发布的《企业会计准则》及其应用指南、企业会计准则解释以及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】》的要求，真实，完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、编制前提、假设和编制方法

1、编制前提和假设

若上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份及支付现金购买方案能够被批准实施，公司除现有的资产及经营业务外，还将新增用于认购股份及支付现金购买之股权的资产及相关业务。为便于所有投资人理解公司发行后的资产及相关业务在近 1 年 6 个月的经营情况及其以后年度的经营情况的比较，公司按照如下假设编制备考合并财务报表：

- (1) 上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份及支付现金购买方案最终能获得中国证券监督管理委员会的核准。
- (2) 昆山新长征能够按照上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份及支付现金购买方案，将其持有的苏州天顺的 20%的股权作价 30,292.00 万元转让给公司。
- (3) 公司能够按照上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份和现金购买方案向昆山新长征发行股份，并向昆山新长征支付现金。
- (4) 用于认购股份和现金购买之股权的资产不存在法律上的障碍。
- (5) 公司和苏州天顺仍可以持续经营。

2、编制方法

公司备考合并财务报表仅为在上述备考合并财务报表附注五、1 所述之前提及假设下，对合并财务报表的主体构成进行的模拟，即模拟公司于 2018 年 12 月 31 日完成向昆山新长征发行股份累计 23,490,015 股并支付现金 15,000.00 万元。

- (1) 拟收购苏州天顺为公司实际控制的企业，本次重组前公司持有苏州天顺 80%股权，模拟合并报表遵循收购子公司少数股东股权的会计处理。
- (2) 同时确定以 2018 年 12 月 31 日的苏州天顺账面净资产作为应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产，以发行的股份对价 15,292.00 万元及支付的现金对价 15,000.00 万元作为交易对

价即长期股权投资成本。以发行的股份对价为依据增加所有者权益，将收购股份应支付的现金计入其他应付款，以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开始持续计算的净资产份额之间的差额冲减备考合并财务报表的所有者权益。

(3) 鉴于本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，本备考合并财务报表不包括合并现金流量表及备考合并所有者权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

(4) 本备考财务报表编制时未考虑本次购买资产的交易成本及中介费用。

(5) 本备考财务报表编制时未考虑本次购买资产可能产生的流转税及其他税项。

组成财务报表主体的各项资产及相关业务的经营成果是根据下述备考财务报表附注六所述之会计政策计量和编制，组成公司备考财务报表的各方已被视为关联方关系予以披露或处理。

六、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本，可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

未发现在未来 12 个月内影响公司持续经营能力的事项。

七、编制备考财务报表的重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注五所述的编制基础，适当反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 06 月 30 日的备考财务状况以及 2019 年度、2020 年 1 至 6 月的备考经营成果。

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“七、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“七、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，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(2) 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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

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

② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

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学习日之前持有的被购买方的股权在学习日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

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。

7、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。

8、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。

9、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。

10、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。

11、应收款项

见七、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、应收款项融资

见七、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、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

见七、重要会计政策及会计估计附注 10 金融工具会计政策披露。

14、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计入成本费用，金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

15、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。

见七、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、长期应收款

见七、重要会计政策及会计估计附注 10 金融工具会计政策披露。

17、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，应按照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七、编制财务备考报表的重要会计估计和会计政策及会计估计附注 22、长期资产减值。

18、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	0/10-30 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。

19、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。

20、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。

21、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。

22、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。

23、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在受益期内平均摊销。

24、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。

25、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。

26、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。

① 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。

本公司电力产品销售于电力已传输上网，取得价款或已取得索款凭据时予以确认收入。

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。

② 提供劳务收入

本集团对外劳务，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，本集团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。本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团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；如果本集团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。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

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

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。

(2) 回购公司股份

① 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

② 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

③ 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

审批程序

备注

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), 本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

本次变更经公司第四届董事会 2020 年第六次临时会议审批通过。

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。执行新收入准则不会对本公司收入确认方式产生重大影响, 不会对本公司当期及前期的净利润、总资产和净资产产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本年度未发生会计估计变更。

(3)2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
预收账款	464,283,726.40		1,522,950.11	
合同负债		464,283,726.40		1,522,950.11

八、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	①根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司及子公司天顺苏州、天顺连云港、天顺沈阳、天顺包头、天顺太仓、天顺珠海、天顺菏泽、天顺商都、天顺射阳、天顺濮阳叶片、天顺常熟、风速时代、天顺启东、天利投资、中联利拓、天顺清洁能源、天顺哈密、天顺北京、天顺菏泽、天顺鄆城、天顺南阳、天顺白城、天顺上思、天顺聊城、天顺滨州、天顺濮阳、沈阳新能源、天顺智慧能源、天顺能源科技、天顺宣城、苏州清洁能源、东明长风、汉川长风、汉川恒风、英德长风根据不同国内贸易项目, 分别执行 13%、6%、5%的增值税税率; ②根据《国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》(财税〔2015〕74 号), 本公司的子公司天顺哈密、天顺菏泽、天顺鄆城和天顺南阳销售自产的利用风力生产的电力产品, 实行增值税即征即退 50%的政策。③子公司天顺太仓出口贸易增值税执行“免、抵、退”的出口退税政策。根据财政部、国家税务总局《关于提高部分机电产品出口退税率的通知》(财税〔2008〕177 号), 本公司出口风塔产品本年度执行 13%的出口退税率, 出口风塔零部件执行 13%、10%、9%、5%的出口退税率。④根据《欧盟增值税指令》以及指令中的丹麦国家标准, 子公司 Titan Europe 丹麦国内贸易执行 25%的增值税税率。

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

税种	计税依据	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

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
天顺风能(苏州)股份有限公司	25%
天顺(苏州)风电设备有限公司	25%
天顺(连云港)金属制品有限公司	25%
深圳天顺智慧能源科技有限公司	25%
包头天顺风电设备有限公司	15%
苏州天顺新能源科技有限公司	15%
天顺(珠海)新能源科技有限公司	15%
菏泽天顺新能源设备有限公司	25%
商都县天顺风电设备有限责任公司	25%
风电叶片有限公司	25%
苏州天顺风电叶片技术有限公司	15%
昆山风速时代新能源有限公司	25%
苏州天利投资有限公司	25%
中联利拓融资租赁股份有限公司	25%
Titan Wind Energy (Singapore) Pte.Ltd	17%
Tianshun Wind Energy(India) Pvt.,Ltd	30%
Titan Wind Energy(Europe) A/S	22%
Titan Wind Operational Support Europe APS	22%
Titan Wind Energy (Germany)GmbH	30%
上海天顺风能清洁能源开发有限公司	25%
哈密宣力风力发电有限公司	三免三减半(减半期)
北京天顺风能开发有限公司	25%
菏泽广顺新能源有限公司	三免三减半(免税期)
鄄城广顺新能源有限公司	三免三减半(免税期)
南阳广顺新能源有限公司	25%
聊城市京顺风电有限责任公司	25%
滨州市沾化区京顺风电有限公司	25%
汉川长风新能源有限公司	25%
沈阳天顺新能源有限公司	25%
上海天顺风能能源科技有限公司	25%
启东天顺风电叶片有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
射阳天顺风电设备有限公司	25%
宣城长风新能源有限公司	25%
苏州天顺清洁能源有限公司	25%
东明长风万里新能源有限公司	25%
启东天顺风电叶片有限公司	25%
射阳天顺风电设备有限公司	25%

2、税收优惠及批文

- (1) 子公司天顺包头于 2019 年 12 月 04 日通过了高新技术企业认证(证书编号: GR201915000172), 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。
- (2) 子公司天顺太仓于 2018 年 10 月 24 日通过了高新技术企业认证(证书编号: GR201832001029), 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。
- (3) 子公司天顺珠海于 2018 年 11 月 28 日通过了高新技术企业认证(证书编号: GR201844003864), 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。
- (4) 子公司天顺常熟于 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。
- (5) 子公司天顺哈密、菏泽新能源、南阳新能源、鄯城新能源符合国家税务总局《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》(国税发[2009]80 号), 自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年 免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。天顺哈密自 2016 年度、天顺菏泽自 2018 年度、天顺南阳自 2018 年度、鄯城新能源自 2019 年度取得第一笔生产经营收入开始计算免税年度。
- (6) 子公司天顺太仓、天顺包头、天顺常熟符合国家税务总局《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。

九、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
库存现金	21,693.00	19,498.51
银行存款	684,219,124.50	975,498,998.96
其他货币资金	129,708,062.65	287,170,058.87
合计	813,948,880.15	1,262,688,556.34
其中：存放在境外的款项总额	21,595,157.07	13,009,404.77
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	311,951,838.57	488,619,120.40

其他说明：其他货币资金期末余额中包括银行承兑汇票保证金 12,034,597.25 元，银行保函保证金 102,552,605.32 元，证券帐户存款 294,636.00 元，应收利息 14,826,224.08 元。

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
1 年以内(含 1 年)	2,283,601,361.29	2,091,514,341.90
1 至 2 年	397,073,318.53	339,153,485.78
2 至 3 年	123,050,665.78	98,607,760.39
3 至 4 年	2,078,452.37	17,917,878.89
4 至 5 年	17,917,878.89	-
5 年以上	=	=
合计	2,823,721,676.86	2,547,193,466.96

(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	822,528,928.69	29.13%	41,302,367.46	5.02%	781,226,561.23
按组合计提坏账准备	2,001,192,748.17	70.87%	157,995,765.62	7.90%	1,843,196,982.55
合计	2,823,721,676.86	100.00%	199,298,133.08	7.06%	2,624,423,543.78

(续上表)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	金面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	635,829,363.93	24.96%	40,763,849.46	6.41%	595,065,514.47
按组合计提坏账准备	1,911,364,103.03	75.04%	145,036,409.75	7.59%	1,766,327,693.28
合计	2,547,193,466.96	100.00%	185,800,259.21	7.29%	2,361,393,207.75

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 按单项计提坏账准备

单位名称	与本公司关系	2020 年 6 月 30 日	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	非关联方	470,357,047.23	-	-	国家电网采购
客户二	非关联方	200,298,763.22	-	-	国家电网采购
客户三	非关联方	105,927,929.96	-	-	国家电网采购
客户四	非关联方	45,945,188.28	41,302,367.46	89.89%	预计无法收回
合计		822,528,928.69	41,302,367.46	89.89%	/

单位名称	与本公司关系	2019 年 12 月 31 日	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	非关联方	361,233,588.33	-	-	国家电网采购
客户二	非关联方	139,854,870.39	-	-	国家电网采购
客户三	非关联方	84,797,457.86	-	-	国家电网采购
客户四	非关联方	49,943,447.35	40,763,849.46	81.62%	预计无法收回
合计		635,829,363.93	40,763,849.46	81.62%	/

② 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)	1,564,738,662.20	78,236,933.12	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	300,621,986.04	30,062,198.61	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	123,050,665.78	36,915,199.74	30.00
3 年以上	12,781,434.15	12,781,434.15	100.00
合计	2,001,192,748.17	157,995,765.62	/

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)	1,609,722,043.38	80,486,102.17	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	192,424,127.71	19,242,412.77	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	91,300,053.05	27,390,015.92	30.00
3 年以上	17,917,878.89	17,917,878.89	100.00
合计	1,911,364,103.03	145,036,409.75	/

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(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	2020 年	2020 年 1 至 6 月				2020 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	6 月 30 日
按单项计提坏账准备	40,763,849.46	538,518.00	-	-	-	41,302,367.46
按组合计提坏账准备	145,036,409.75	12,959,355.87	=	=	=	157,995,765.62
合计	185,800,259.21	13,497,873.87	=	=	=	199,298,133.08

类别	2019 年	2019 年度				2019 年
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
按单项计提坏账准备	-	40,763,849.46	-	-	-	40,763,849.46
按组合计提坏账准备	134,818,574.50	12,133,778.74	=	1,915,943.49	=	145,036,409.75
合计	134,818,574.50	52,897,628.20	=	1,915,943.49	=	185,800,259.21

(4) 报告期内实际核销的应收账款情况

项目	2019 年度
实际核销的应收账款	1,915,943.49

(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	计提比例
客户一	非关联方	470,357,047.23	-	-
客户二	非关联方	264,354,564.20	13,217,728.21	5.00%
客户三	非关联方	200,298,763.22	-	-
客户四	非关联方	137,018,317.16	6,850,915.86	5.00%
客户五	非关联方	128,543,191.83	6,737,054.39	5.24%
合计		1,200,571,883.64	26,805,698.46	2.23%

3、应收款项融资

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收票据	262,454,315.82	97,864,719.75

报告各期末，公司已质押的应收票据：

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	164,420,586.18	70,689,510.05

报告各期末，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
银行承兑汇票	1,416,339,750.27	2,079,244,533.16

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	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	491,203,316.19	96.89%	385,238,282.60	98.61%
1 至 2 年	12,263,355.78	2.42%	5,379,353.72	1.38%
2 至 3 年	3,499,128.94	0.69%	48,536.04	0.01%
3 年以上	=	=	=	=
合计	<u>506,965,800.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>390,666,172.36</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
供应商一	非关联方	111,078,509.03	21.91%
供应商二	非关联方	103,388,115.02	20.39%
供应商三	非关联方	63,038,751.14	12.43%
供应商四	非关联方	28,258,648.23	5.57%
供应商五	非关联方	<u>17,791,290.19</u>	<u>3.51%</u>
合计		<u>323,555,313.61</u>	<u>63.82%</u>

(3) 其他说明

截至 2020 年 6 月 30 日，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
应收利息	-	-
应收股利	1,658,070.00	-
其他应收款	<u>81,806,648.43</u>	<u>65,445,592.07</u>
合计	<u>83,464,718.43</u>	<u>65,445,592.07</u>

(1) 应收股利

① 应收股利分类

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
某联营公司	1,658,070.00	-

(2) 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
1 年以内(含 1 年)	46,201,908.35	27,081,349.63
1 至 2 年	1,812,777.97	2,506,174.20
2 至 3 年	427,587.25	2,119,647.25
3 至 4 年	5,198,742.59	4,311,415.12
4 至 5 年	36,000,000.00	36,000,000.00
合计	<u>89,641,016.16</u>	<u>72,018,586.20</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
保证金、押金	82,122,651.30	67,304,721.97
股权转让应收款	5,000,000.00	-
备用金	<u>2,518,364.86</u>	<u>4,713,864.23</u>
合计	<u>89,641,016.16</u>	<u>72,018,586.20</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十四、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)	
2020年1月1日余额	6,572,994.13	-	-	6,572,994.13
2020年1月1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	1,482,680.78	-	-	1,482,680.78
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动(注)	-221,307.18	-	-	-221,307.18
2020年06月30日余额	7,834,367.73	-	-	7,834,367.73

注明：其他变动主要系本期处置天顺金属有限公司所致。

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019年1月1日余额	4,600,892.74	-	-	4,600,892.74
2019年1月1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	1,972,101.39	-	-	1,972,101.39
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	6,572,994.13	-	-	6,572,994.13

④ 坏账准备的情况

类别	2020 年 1 月 1 日	2020 年 1 至 6 月 计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	2020 年 6 月 30 日
按组合计提坏账准备	6,572,994.13	1,482,680.78	-	-	-221,307.18	7,834,367.73

类别	2019 年 1 月 1 日	2019 年度 计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	2019 年 12 月 31 日
按组合计提坏账准备	4,550,892.71	2,022,101.42	-	-	-	6,572,994.13

⑤ 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	占其他应收款期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
第一名	融资租赁保证金	36,000,000.00	3 年以上	40.16%	-
第二名	股权转让应收款	5,000,000.00	1 年以内	5.58%	250,000.00
第三名	投标保证金	5,000,000.00	1 年以内	5.58%	250,000.00
第四名	保证金	3,870,000.00	1 年以内	4.32%	193,500.00
第五名	保证金	3,610,000.00	1 年以内	4.03%	180,500.00
合计		53,480,000.00		59.66%	874,000.00

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(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	存货跌价准备或 合同履约成减	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成减	账面价值
		值准备			值准备	
原材料	698,523,300.36	7,719,859.81	690,803,440.55	375,775,054.20	7,719,859.81	368,055,194.39
在产品	258,726,700.15	21,826,295.89	236,900,404.26	425,817,555.37	21,826,295.89	403,991,259.48
库存商品	161,139,499.75	1,624,945.05	159,514,554.70	127,935,980.42	1,624,945.05	126,311,035.37
委托加工物资	46,207,812.48	=	46,207,812.48	=	=	=
合计	<u>1,164,597,312.74</u>	<u>31,171,100.75</u>	<u>1,133,426,211.99</u>	<u>929,528,589.99</u>	<u>31,171,100.75</u>	<u>898,357,489.24</u>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2020 年	本期增加金额		本期减少金额		2020 年
	1 月 1 日余额	计提	其他	计提	其他	6 月 30 日余额
原材料	7,719,859.81	-	-	-	-	7,719,859.81
在产品	21,826,295.89	-	-	-	-	21,826,295.89
库存商品	1,624,945.05	-	-	-	-	1,624,945.05
委托加工物资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>31,171,100.75</u>	=	=	=	=	<u>31,171,100.75</u>

项目	2019 年	本期增加金额		本期减少金额		2019 年
	1 月 1 日余额	计提	其他	计提	其他	12 月 31 日余额
原材料	3,929,950.19	3,789,909.62	-	-	-	7,719,859.81
在产品	1,129,940.87	20,696,355.02	-	-	-	21,826,295.89
库存商品	361,517.70	1,263,427.35	-	-	-	1,624,945.05
委托加工物资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>5,421,408.76</u>	<u>25,749,691.99</u>	=	=	=	<u>31,171,100.75</u>

7、一年内到期的非流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	-	-
一年内到期的其他债权投资	-	-
一年内将要收回的融资租赁本金	<u>169,974,219.30</u>	<u>293,785,381.89</u>
合计	<u>169,974,219.30</u>	<u>293,785,381.89</u>

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、其他流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合同取得成本	-	-
应收退货成本	-	-
待抵扣增值税进项税	405,205,848.03	390,376,825.27
保理业务本金	50,000,000.00	50,000,000.00
预缴所得税	4,245,454.63	3,393,534.26
租赁费	2,467,248.12	739,106.40
其他	905,431.86	2,546,730.97
合计	462,823,982.64	447,056,196.90

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况：

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	区间
融资租赁款	421,481,294.43	9,117,900.08	412,363,394.35	564,826,304.86	9,911,777.08	554,914,527.78	-
其中：未实现	31,271,379.85	-	31,271,379.85	44,296,970.09	-	44,296,970.09	-
融资收益							
减：一年内到期的长期应收款	-169,974,219.30	-	-169,974,219.30	-293,785,381.89	-	-293,785,381.89	-
合计	251,507,075.13	9,117,900.08	242,389,175.05	271,040,922.97	9,911,777.08	261,129,145.89	-

(2) 长期应收款坏账准备减值情况：

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)	
	信用损失	损失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	9,911,777.08	-	-	9,911,777.08
2020年1月1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	-793,877.00	-	-	-793,877.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年06月30日余额	9,117,900.08	-	-	9,117,900.08

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(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)	
2019年1月1日余额	3,654,778.21	-	-	3,654,778.21
2019年1月1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	10,013,738.63	-	-	10,013,738.63
本期转回	-	-	-	-
本期转销	3,756,739.76	-	-	3,756,739.76
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	9,911,777.08	-	-	9,911,777.08

10、长期股权投资

被投资单位	2020 年 1 月 1 日	本期增减变动				
	余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
(1) 合营企业	-	-	-	-	-	-
(2) 联营企业						
深圳科创新源新材料股份有限公司	91,103,134.55	- 9,651,449.60		5,421,672.91	-	-
南通仁顺投资管理有限公司	1,498,952.40	-	-	-10,693.03	-	-
苏州优顺创业投资合伙企业(有限合伙)	171,006,618.76	-	-	481,250.78	-	-
江苏亿洲再生资源科技有限公司	161,994,091.28	-	-	-1,240,592.24	-	-
小计	<u>425,602,796.99</u>	=	=	<u>4,651,638.42</u>	-	=
合计	<u>425,602,796.99</u>	= <u>9,651,449.60</u>		<u>4,651,638.42</u>	=	=

续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020 年	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	6 月 30 日余额	减值准备
(1) 合营企业	-	-	-	-	-
(2) 联营企业					
深圳科创新源新材料股份有限公司	1,952,705.99	-		84,920,651.87	-
南通仁顺投资管理有限公司	-	-		1,488,259.37	-

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			2020 年 减值准备	
	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他	6 月 30 日余额	期末余额
苏州优顺创业投资合伙企业 (有限合伙)	-	-	-	171,487,869.54	-
江苏亿洲再生资源科技有限公司	-	-	-	160,753,499.04	-
小计	<u>1,952,705.99</u>	-	=	<u>418,650,279.82</u>	=
合计	<u>1,952,705.99</u>	-	=	<u>418,650,279.82</u>	=

被投资单位	2019 年 1 月 1 日余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
(1) 合营企业	-	-	-	-	-	-
(2) 联营企业	-	-	-	-	-	-
深圳科创新源新材料股份有限公司	93,954,286.89		9,834,784.31	8,611,421.97	-	-
南通仁顺投资管理有 限公司	1,451,111.64	-	-	47,840.76	-	-
苏州优顺创业投资合 伙企业(有限合伙)	166,201,047.93	-	-	4,805,570.83	-	-
江苏亿洲再生资源科 技有限公司	127,538,555.78	44,500,000.00		11,330,535.50	-	-
小计	<u>389,145,002.24</u>	<u>44,500,000.00</u>	<u>9,834,784.31</u>	<u>24,795,369.06</u>	=	=
合计	<u>389,145,002.24</u>	<u>44,500,000.00</u>	<u>9,834,784.31</u>	<u>24,795,369.06</u>	=	=

续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他	31 日余额	期末余额
(1) 合营企业	-	-	-	-	-
(2) 联营企业					
深圳科创新源新材料股份有限公司	1,627,790.00	-	-	91,103,134.55	-
南通仁顺投资管理有限公司	-	-	-	1,498,952.40	-
苏州优顺创业投资合伙企业 (有限合伙)	-	-	-	171,006,618.76	-
江苏亿洲再生资源科技有限 公司	21,375,000.00	-	-	161,994,091.28	-
小计	<u>23,002,790.00</u>	=	=	<u>425,602,796.99</u>	=
合计	<u>23,002,790.00</u>	=	=	<u>425,602,796.99</u>	=

11、其他权益工具

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
上市权益工具投资	3,689,837.79	3,368,982.33
非上市权益工具投资	14,879,076.45	14,879,076.45
合计	18,568,914.24	18,248,058.78

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广东晖速通信技术股份有限公司	-	-	16,310,162.21	-	管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定
浙江绿脉农业科技股份有限公司	-	-	14,960,000.00	-	管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定
Quantentech Limited	-	-	-	-	管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定

12、其他非流动金融资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：东莞市中泰模具股份有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
福建圣农发展股份有限公司	59,288,470.00	48,501,980.17
合计	99,288,470.00	88,501,980.17

13、固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	5,349,217,469.59	5,280,331,885.79
固定资产清理	=	=
合计	5,349,217,469.59	5,280,331,885.79

(1) 固定资产情况

截至 2020 年 6 月 30 日固定资产情况：

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					
期初余额	968,297,710.73	5,102,787,690.09	7,518,010.96	86,002,337.45	6,164,605,749.23
本期增加金额	134,308,685.15	79,782,648.86	22,694,650.31	9,546,237.45	246,332,221.77
其中：购置	40,580,368.82	49,020,397.03	12,086,002.46	7,409,979.19	109,096,747.50
在建工程转入	93,728,316.33	30,762,251.83	10,608,647.85	2,136,258.26	137,235,474.27

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(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
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	41,741,437.30	12,459,663.44	773,191.76	928,332.91	55,902,625.41
其中：处置或报废	249,981.68	1,549,733.20	696,183.76	192,876.05	2,688,774.69
处置子公司	41,491,455.62	10,909,930.24	77,008.00	735,456.86	53,213,850.72
期末余额	1,060,864,958.58	5,170,110,675.51	29,439,469.51	94,620,241.99	6,355,035,345.59
累计折旧					
期初余额	169,640,146.27	654,988,990.22	4,184,079.40	32,976,097.71	861,789,313.60
本期增加金额	18,318,588.59	124,240,154.21	942,506.41	3,761,631.22	147,262,880.43
其中：计提	18,318,588.59	124,240,154.21	942,506.41	3,761,631.22	147,262,880.43
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	13,335,537.60	4,642,763.99	730,681.77	489,987.08	19,198,970.44
其中：处置或报废	49,483.42	1,001,892.26	661,374.57	57,484.10	1,770,234.35
处置子公司	13,286,054.18	3,640,871.73	69,307.20	432,502.98	17,428,736.09
期末余额	174,623,197.26	774,586,380.44	4,395,904.04	36,247,741.85	989,853,223.59
减值准备					
期初余额	-	22,182,205.87	29,120.46	273,223.51	22,484,549.84
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	6,290,489.24	-	229,408.19	6,519,897.43
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
处置子公司	-	6,290,489.24	-	229,408.19	6,519,897.43
期末余额	-	15,891,716.63	29,120.46	43,815.32	15,964,652.41
账面价值					
期末账面价值	886,241,761.32	4,379,632,578.44	25,014,445.01	58,328,684.82	5,349,217,469.59
期初账面价值	798,657,564.46	4,425,616,494.00	3,304,811.10	52,753,016.23	5,280,331,885.79

截至 2019 年 12 月 31 日固定资产情况：

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					
期初余额	800,555,334.32	3,535,184,161.80	8,262,767.85	69,560,776.54	4,413,563,040.51
本期增加金额	167,742,376.41	1,585,834,720.14	626,740.60	19,283,925.39	1,773,487,762.54
其中：购置	93,751,272.85	25,833,331.30	626,740.60	7,555,528.28	127,766,873.03
在建工程转入	73,991,103.56	1,560,001,388.84	-	11,728,397.11	1,645,720,889.51
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	18,231,191.85	1,371,497.49	2,842,364.48	22,445,053.82
其中：处置或报废	-	18,231,191.85	1,371,497.49	2,842,364.48	22,445,053.82
期末余额	968,297,710.73	5,102,787,690.09	7,518,010.96	86,002,337.45	6,164,605,749.23

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(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
累计折旧					
期初余额	133,024,400.14	445,639,780.75	4,860,761.58	21,976,039.78	605,500,982.25
本期增加金额	36,615,746.13	215,412,982.44	529,078.12	12,291,852.10	264,849,658.79
其中：计提	36,615,746.13	215,412,982.44	529,078.12	12,291,852.10	264,849,648.79
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	6,063,772.97	1,205,760.30	1,291,794.17	8,561,327.44
其中：处置或报废	-	6,063,772.97	1,205,760.30	1,291,794.17	8,561,327.44
期末余额	169,640,146.27	654,988,990.22	4,184,079.40	32,976,097.71	861,789,313.60
减值准备					
期初余额	-	22,182,205.87	29,120.46	273,223.51	22,484,549.84
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	22,182,205.87	29,120.46	273,223.51	22,484,549.84
账面价值					
期末账面价值	798,657,564.46	4,425,616,494.00	3,304,811.10	52,753,016.23	5,280,331,885.79
期初账面价值	667,530,934.18	3,067,362,175.18	3,372,885.81	47,311,513.25	3,785,577,508.42

(2) 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
风机发电机组	1,624,915,614.71	302,301,523.24	-	1,322,614,091.47

(3) 截至 2020 年 6 月 30 日，公司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
天顺包头厂房	43,137,916.55	正在办理中
小计	168,363,276.67	

14、在建工程

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	468,251,118.45	223,255,095.09

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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
桐柏歇马岭 100MW 项目	29,765,142.62	-	29,765,142.62	24,748,645.09	-	24,748,645.09
滨州沾化冯家镇 59.4MW 项目	88,019,884.94	-	88,019,884.94	23,913,005.80	-	23,913,005.80
李村镇 80 MW 项目	21,431,665.42	-	21,431,665.42	21,431,665.42	-	21,431,665.42
宣城沈村 50MW 项目	77,693,276.91	-	77,693,276.91	18,313,069.77	-	18,313,069.77
东明武 50MW 风电项目	141,771,704.22	-	141,771,704.22	8,292,602.63	-	8,292,602.63
鄞城县 150MW 项目	10,238,760.67	-	10,238,760.67	6,483,691.13	-	6,483,691.13
李村镇 50 MW 项目(二期)	7,335,314.40	-	7,335,314.40	1,922,244.61	-	1,922,244.61
李村镇 20 MW 项目(三期)	12,071,069.54	-	12,071,069.54	-	-	-
上思四方岭风电场一期	-	-	-	8,117,633.53	8,117,633.53	-
白城查干浩特风电场一期	-	-	-	3,757,531.23	3,757,531.23	-
零星工程	79,924,299.73	-	79,924,299.73	119,355,901.31	1,205,730.67	118,150,170.64
合计	468,251,118.45	-	468,251,118.45	236,335,990.52	13,080,895.43	223,255,095.09

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加金额	本期转入固	本期其他减	2020 年 6 月 30 日余额
				定资产金额	少金额	
鄞城县 150MW 项目	1,344,475,700.00	6,483,691.13	3,755,069.54	-	-	10,238,760.67
李村镇 50MW 项目(二期)	418,810,000.00	1,922,244.61	5,413,069.79	-	-	7,335,314.40
桐柏歇马岭 100MW 项目	696,710,000.00	24,748,645.09	5,016,497.53	-	-	29,765,142.62
李村镇 80W 项目	725,152,900.00	21,431,665.42	-	-	-	21,431,665.42
李村镇 20MW 项目(三期)	143,770,000.00	-	12,071,069.54	-	-	12,071,069.54
滨州沾化冯家镇 9.4MW 项目	430,000,000.00	23,913,005.80	64,106,879.14	-	-	88,019,884.94
宣城沈村 50MW 项目	416,600,000.00	18,313,069.77	59,380,207.14	-	-	77,693,276.91
东明武胜 50MW 风电项目	374,550,000.00	8,292,602.63	133,479,101.59	-	-	141,771,704.22
上思四方岭风电场一期	411,030,000.00	8,117,633.53	-	-	8,117,633.53	-
白城查干浩特风电场一期	467,360,000.00	3,757,531.23	-	-	3,757,531.23	-
零星工程	-	119,355,901.31	97,128,603.36	137,235,474.27	1,205,730.67	78,043,299.73
合计	5,428,458,600.00	236,335,990.52	380,350,497.63	137,235,474.27	13,080,895.43	466,370,118.45

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	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
鄞城县 150MW 项目	87.89%	100%	34,182,236.76	-	-	募股资金
李村镇 50MW 项 目(二 期)	89.36%	90%	4,754,472.63	-	-	募股资金
桐柏歇 马岭 100MW 项目	98.81%	100%	3,161,513.21	-	-	募股资 金
李村镇 80W 项目	89.04%	95%	4,214,008.12	-	-	募股资 金
李村镇 20 MW 项 目(三 期)	41.44%	52%	-	-	-	其他
滨州沾化冯家镇 9.4MW 项目	42.98%	60%	-	-	-	其他
宣城沈村 50MW 项目	51.60%	35%	-	-	-	其他
东明武胜 50MW 风电项目	60.01%	65%	-	-	-	其他
上思四方岭风电 一 期	1.97%		-	-	-	其他
白城查干浩特风电 场一期	0.80%		-	-	-	其他
零星工程			=	=	=	其他
合计			<u>46,312,230.72</u>	=	=	-

15、无形资产

(1) 无形资产情况

截至 2020 年 6 月 30 日无形资产情况：

项目	土地使用权	软件及其他	合计
① 账面原值			
期初余额	332,452,741.91	8,156,266.35	340,609,008.26
本期增加金额	13,489,653.51	12,623,491.38	26,113,144.89
其中：购置	13,489,653.51	12,623,491.38	26,113,144.89
内部研发	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
本期减少金额	12,486,306.26	-	12,486,306.26
其中：处置	12,486,306.26	-	12,486,306.26
期末余额	333,456,089.16	20,779,757.73	354,235,846.89

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件及其他	合计
② 累计摊销			
期初余额	36,461,847.71	2,888,958.01	39,350,805.72
本期增加金额	3,292,843.37	1,524,548.06	4,817,391.43
其中：计提	3,292,843.37	1,524,548.06	4,817,391.43
本期减少金额	3,098,626.62	-	3,098,626.62
其中：处置子公司转出	3,098,626.62	-	3,098,626.62
期末余额	36,656,064.46	4,413,506.07	41,069,570.53
② 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	296,800,024.70	16,366,251.66	313,166,276.36
期初账面价值	295,990,894.20	5,267,308.34	301,258,202.54

截至 2019 年 12 月 31 日无形资产情况：

项目	土地使用权	软件及其他	合计
① 账面原值			
期初余额	302,947,879.13	6,469,695.08	309,417,574.21
本期增加金额	29,564,862.78	2,330,778.82	31,895,641.60
其中：购置	12,507,423.28	369,751.51	12,877,174.79
在建工程转入	17,057,439.50	1,961,027.31	19,018,466.81
企业合并增加	-	-	-
本期减少金额	60,000.00	644,207.55	704,207.55
其中：处置	60,000.00	644,207.55	704,207.55
期末余额	332,452,741.91	8,156,266.35	340,609,008.26
② 累计摊销			
期初余额	30,040,846.89	1,291,066.15	31,331,913.04
本期增加金额	6,421,000.82	1,717,241.73	8,138,242.55
其中：计提	6,421,000.82	1,717,241.73	8,138,242.55
本期减少金额	-	119,349.87	119,349.87
其中：处置	-	119,349.87	119,349.87
期末余额	36,461,847.71	2,888,958.01	39,350,805.72
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件及其他	合计
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	295,990,894.20	5,267,308.34	301,258,202.54
期初账面价值	272,907,032.24	5,178,628.93	278,085,661.17

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2020 年	本期增加		本期减少		2020 年
或形成商誉的事项	1 月 1 日	企业合并形成的	其他	处置	其他	6 月 30 日
天顺(珠海)新能源有限公司	43,238,114.58	-	-	-	-	43,238,114.58
昆山风速时代新能源有限公司	20,709,241.28	=	=	=	=	20,709,241.28
合计	63,947,355.86	=	=	=	=	63,947,355.86

被投资单位名称	2019 年	本期增加		本期减少		2019 年
或形成商誉的事项	1 月 1 日	企业合并形成的	其他	处置	其他	12 月 31 日
天顺(珠海)新能源有限公司	43,238,114.58	-	-	-	-	43,238,114.58
昆山风速时代新能源有限公司	20,709,241.28	=	=	=	=	20,709,241.28
合计	63,947,355.86	=	=	=	=	63,947,355.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2020 年	本期增加		本期减少		2020 年
或形成商誉的事项	1 月 1 日	计提	其他	处置	其他	6 月 30 日
天顺(珠海)新能源有限公司	43,238,114.58	-	-	-	-	43,238,114.58
昆山风速时代新能源有限公司	20,709,241.28	=	=	=	=	20,709,241.28
合计	63,947,355.86	=	=	=	=	63,947,355.86

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位名称	2019 年	本期增加		本期减少		2019 年
或形成商誉的事项	1 月 1 日	计提	其他	处置	其他	12 月 31 日
天顺(珠海)新能源有限公司	7,477,018.99	35,761,095.59	-	-	-	43,238,114.58
昆山风速时代新能源有限公司	=	20,709,241.28	=	=	=	20,709,241.28
合计	<u>7,477,018.99</u>	<u>56,470,336.87</u>	=	=	=	<u>63,947,355.86</u>

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息 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:

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

本公司将风速时代及鹿风盛维分别认定为一个资产组，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：

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

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 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+β×R_{Pm}+Alpha

R_f=无风险报酬率；β=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；β 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 β 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。

17、长期待摊费用

项目	2020 年 1 月 1 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
土地补偿款	82,117,402.91	-	2,971,330.92	-	79,146,071.99
汽车租赁代理商服务款	14,253,436.85	120,167.63	6,909,887.78	-	7,463,716.70
汽车租赁 GPS 费用	6,410,991.87	1,068,778.08	2,408,827.80	-	5,070,942.15
阳模模具	2,465,990.34	11,421,788.05	8,603,527.56	-	5,284,250.83
装修费及其他	1,341,045.42	6,011,821.71	2,104,826.95	-	5,248,040.18
合计	106,588,867.39	18,622,555.47	22,998,401.01	-	102,213,021.85

项目	2019 年 1 月 1 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
土地补偿款	58,992,232.26	28,592,975.00	5,467,804.35	-	82,117,402.91
汽车租赁代理商服务费	32,020,934.37	1,792,160.79	19,559,658.31	-	14,253,436.85
汽车租赁 GPS 费用	8,330,995.54	3,367,139.36	5,287,143.03	-	6,410,991.87
阳模模具	6,115,749.51	-	3,649,759.17	-	2,465,990.34
装修费及其他	2,162,690.79	6,259,796.01	7,081,441.38	-	1,341,045.42
合计	107,622,602.47	40,012,071.16	41,045,806.24	-	106,588,867.39

18、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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	61,171,100.75	9,711,195.30	61,171,100.75	9,711,195.30
可抵扣亏损	147,822,454.16	37,609,149.85	156,568,422.68	35,990,955.71
信用减值准备	216,641,171.71	35,260,396.70	203,757,011.98	33,405,512.84
应付债券利息	12,399,072.87	3,099,768.22	5,438,064.27	1,359,516.06
利息资本化	32,088,293.67	6,566,150.83	32,088,293.67	6,566,150.83
公允价值变动损益	31,270,162.21	7,817,540.55	31,591,017.67	7,897,754.42
合并抵销内部销售固定资产未实现损益	-	-	15,809,840.56	2,534,785.34
合并抵销内部销售存货未实现损益	-	-	6,082,989.20	912,448.38
债务重组损失	<u>3,027,680.04</u>	<u>756,920.01</u>	<u>3,027,680.00</u>	<u>756,920.00</u>
合计	<u>504,419,935.41</u>	<u>100,821,121.46</u>	<u>515,534,420.78</u>	<u>99,135,238.88</u>

(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	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,510,964.00	1,126,644.60	7,604,461.47	1,140,669.22
固定资产一次性扣除(注)	31,171,183.00	4,675,677.45	58,801,510.67	8,820,226.60
其他非流动金融资产公允价值变动	<u>31,288,470.00</u>	<u>7,822,117.50</u>	<u>20,501,980.17</u>	<u>5,125,495.04</u>
合计	<u>69,970,617.00</u>	<u>13,624,439.55</u>	<u>86,907,952.31</u>	<u>15,086,390.86</u>

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。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2020 年	5,353,620.98	5,353,620.98	
2021 年	6,235,395.72	6,235,395.72	
2022 年	6,563,644.28	6,563,644.28	

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

年份	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2023 年	6,933,935.50	6,933,935.50	-
2024 年	18,613,838.44	18,613,838.44	-
2025 年	<u>23,972,527.16</u>	=	-
合计	<u>67,672,962.08</u>	<u>43,700,434.92</u>	

19、其他非流动资产

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
预付的工程、设备款	325,790,849.08	-	325,790,849.08	329,862,131.28	-	329,862,131.28
预付风电场项目开发费用	116,320,000.00	-	116,320,000.00	114,196,032.00	-	114,196,032.00
预付的土地购置款	2,690,508.00	-	2,690,508.00	5,301,356.00	-	5,301,356.00
预付融资费用	<u>12,000,000.00</u>	=	<u>12,000,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>456,801,357.08</u>	=	<u>456,801,357.08</u>	<u>449,359,519.28</u>	=	<u>449,359,519.28</u>

20、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
质押借款	211,074,498.66	100,037,420.38
抵押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
保证借款	195,795,000.00	299,762,000.00
信用借款	1,898,900,000.00	1,237,400,000.00
应计利息	<u>3,964,265.66</u>	<u>3,091,658.37</u>
合计	<u>2,409,733,764.32</u>	<u>1,740,291,078.75</u>

(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。

21、应付票据

种类	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	250,000,000.00	-
银行承兑汇票	<u>313,736,894.69</u>	<u>1,171,147,263.27</u>
合计	<u>563,736,894.69</u>	<u>1,171,147,263.27</u>

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

22、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
应付货款	645,546,779.11	584,239,269.17
应付工程、设备款、设计款	125,406,553.89	126,943,856.70
应付运输费	101,706,946.15	78,017,995.13
合计	872,660,279.15	789,201,121.00

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日，应付账款账龄超过 1 年的重要应付账款。

23、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
货款	-	464,283,726.40

24、合同负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
货款	604,729,525.24	-

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
短期薪酬	18,251,066.85	201,165,315.86	197,374,090.81	22,042,291.90
离职后福利-设定提存计划	620,196.62	2,634,819.24	2,836,218.58	418,797.28
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	18,871,263.47	203,800,135.10	200,210,309.39	22,461,089.18

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	18,926,771.65	317,823,799.57	318,499,504.37	18,251,066.85
离职后福利-设定提存计划	628,640.18	10,844,197.27	10,852,640.83	620,196.62
辞退福利	45,000.00	2,433,611.09	2,478,611.09	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	19,600,411.83	331,101,607.93	331,830,756.29	18,871,263.47

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	16,958,346.30	113,240,210.47	109,574,900.43	20,623,656.34
职工福利费		224,769.15	224,769.15	
社会保险费	334,100.02	2,464,813.21	2,369,863.87	429,049.36
其中：医疗保险费	282,973.88	2,089,849.92	2,004,772.96	368,050.84
职工统筹		89,232.33	85,313.93	3,918.40
工伤保险费	20,082.62	66,293.12	65,985.20	20,390.54
生育保险费	31,043.52	219,437.84	213,791.78	36,689.58
住房公积金	97,974.12	3,292,734.50	3,315,326.20	75,382.42
工会经费和职工教育经费	860,646.41	1,214,218.27	1,160,660.90	914,203.78
劳务报酬支出	-	80,728,570.26	80,728,570.26	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>18,251,066.85</u>	<u>201,165,315.86</u>	<u>197,374,090.81</u>	<u>22,042,291.90</u>

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	17,650,278.99	159,135,751.47	159,827,684.16	16,958,346.30
职工福利费	-	10,167,567.91	10,167,567.91	-
社会保险费	332,387.44	5,830,810.42	5,829,097.84	334,100.02
其中：医疗保险费	286,368.74	4,989,130.44	4,992,525.30	282,973.88
工伤保险费	19,608.95	363,369.76	362,896.09	20,082.62
生育保险费	26,409.75	478,310.22	473,676.45	31,043.52
住房公积金	75,352.02	5,769,236.16	5,746,614.06	97,974.12
工会经费和职工教育经费	868,753.20	2,225,471.38	2,233,578.17	860,646.41
劳务报酬支出	-	134,694,962.23	134,694,962.23	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>18,926,771.65</u>	<u>317,823,799.57</u>	<u>318,499,504.37</u>	<u>18,251,066.85</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
基本养老保险	595,752.44	1,683,091.53	1,870,936.21	407,907.76
失业保险费	24,444.18	53,046.45	66,601.11	10,889.52
企业年金缴费	-	-	-	-
辞退福利	-	898,681.26	898,681.26	-
合计	<u>620,196.62</u>	<u>2,634,819.24</u>	<u>2,836,218.58</u>	<u>418,797.28</u>

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	604,620.43	10,492,594.08	10,501,462.07	595,752.44
失业保险费	24,019.75	351,603.19	351,178.76	24,444.18
企业年金缴费	-	-	-	-
辞退福利	=	=	=	=
合计	<u>628,640.18</u>	<u>10,844,197.27</u>	<u>10,852,640.83</u>	<u>620,196.62</u>

26、应交税费

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	12,789,983.15	29,623,606.39
企业所得税	61,731,004.22	38,848,651.27
个人所得税	720,724.46	831,096.37
城市维护建设税	953,292.03	1,887,750.76
教育费附加	722,128.41	1,641,457.71
房产税	1,062,632.32	1,091,783.77
土地使用税	544,906.80	628,065.99
其他	<u>734,280.95</u>	<u>1,017,624.95</u>
合计	<u>79,258,952.34</u>	<u>75,570,037.21</u>

27、其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	172,041,706.41	-
其他应付款	<u>174,854,881.36</u>	<u>172,981,286.56</u>
合计	<u>346,896,587.77</u>	<u>172,981,286.56</u>

(1) 应付股利

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
普通股股利	172,041,706.41	-

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
保证金	15,028,808.82	14,201,715.53
本次收购现金对价部分	150,000,000.00	150,000,000.00
其他往来	<u>9,826,072.54</u>	<u>8,779,571.03</u>
合计	<u>174,854,881.36</u>	<u>172,981,286.56</u>

报告期末其他应付款中应付中无持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

28、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
一年内到期的长期借款	122,934,777.74	209,105,889.24
一年内到期的应付债券	267,313,991.96	259,947,613.65
一年内到期的长期应付款	155,523,929.53	157,100,874.12
合计	545,772,699.23	626,154,377.01

29、长期借款

长期借款分类

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	36,000,000.00	170,000,000.00
抵押借款	551,441,201.67	573,595,193.33
质押借款	668,196,243.93	714,870,473.93
保证借款	526,147,473.72	548,965,073.72
减：一年内到期的长期借款	120,456,633.34	206,068,793.33
合计	1,661,328,285.98	1,801,361,947.65

上述抵押借款如下：

(1) 期末质押借款中：天顺鄞城以本公司及实际控制人严俊旭先生提供的不可撤销担保、天顺北京持有的公允价值为 30,000.00 万元的天顺鄞城 100%股权以及天顺鄞城并网后所形成的电费收费权及固定资产为质押物，取得借款人民币 51,919.00 万元，截至到 2019 年末归还 22,574,230.00 元，2020 年 6 月末归还 22,574,230.00 元，剩余 474,041,540.00 元。天顺鄞城以天顺太仓期末持有的 19,707.00 万元定期存单为质押物，取得借款人民币 194,454,703.93 元，截至到 2019 年末归还 10 万元，2020 年 6 月末归还 20.00 万元，剩余 194,154,703.93 元。

(2) 期末抵押借款中：天顺常熟以土地使用权做为抵押物，并由本公司提供担保取得借款人民币 7,000.00 万元，本期归还 350.00 万元，剩余 6,650.00 万元；以机器设备为抵押物，以售后回租的方式取得借款人民币 20,291,333.33 元，截至到上年末归还 6,696,140.00 元，本期归还 3,653,991.66 元，剩余 9,941,201.67 元。天顺菏泽以其所享有的电费收费权、房屋建筑物、部分机器设备及土地使用权做为抵(质)押物，以及天顺北京持有的天顺菏泽股权、并由本公司提供保证，取得借款人民币 50,000.00 万元，前期归还 1,000.00 万元，本期归还 1,500.00 万元，剩余 47,500.00 万元。

(3) 期末保证借款中：本公司为天顺南阳提供担保，取得借款人民币 54,114.75 万元，本期归还 1,500.00 万元，剩余 52,614.75 万元。

30、应付债券

(1) 应付债券

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
2017 天顺债	267,313,991.96	259,947,613.65
减：一年内到期的应付债券	<u>267,313,991.96</u>	<u>259,947,613.65</u>
合计	=	=

(2) 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020 年 1 月 1 余额
2017 天顺债	100.00	2017 年 8 月 14 日	3 年	400,000,000.00	259,947,613.65

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2020 年 6 月 30 日余额
2017 天顺债		6,961,008.60	405,369.71		267,313,991.96

31、长期应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	317,613,548.83	393,689,072.56
专项应付款	=	=
合计	<u>317,613,548.83</u>	<u>393,689,072.56</u>

(1)按款项性质列示长期应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	465,741,826.18	537,055,164.06
其中：应付融资租赁款	590,382,975.76	686,151,266.18
未确认融资费用	-39,921,272.17	-53,358,633.75
应付融资租赁款进项税	-84,719,877.41	-95,737,468.37
债转	7,395,652.18	13,734,782.62
小计	473,137,478.36	550,789,946.68
减：一年内到期的长期应付款	155,523,929.53	157,100,874.12
合计	<u>317,613,548.83</u>	<u>393,689,072.56</u>

其他说明：

根据天顺哈密与中信金融租赁有限公司(以下简称“中信租赁”)签订的《融资租赁合同》，天顺哈密为新疆哈密宣力十三师三塘湖地区 30 万千瓦整装风电项目合计取得人民币 12 亿元的融资租赁款，其担保情况如下：

(1) 根据天顺哈密与中信租赁签订的最高额抵押合同，天顺哈密分别以其位于新疆哈密地区巴里坤县兵团十三师红山农场红星一牧场西山草场的至少 5.5979 公顷土地和天顺哈密建设的北京宣力哈密十三师三塘湖 30 万千瓦整装风电项目的 167 台风力发电机组为抵押物。

(2) 根据天顺哈密与中信金融租赁有限公司签订的最高额电费质押合同，天顺哈密以其建设的宣力哈密十三师三塘湖 30 万千瓦整装风电项目对相应的电费支付方合法有效享有的、在主合同期限内的全部电费应收账款债权出质，截止 2020 年 6 月 30 日电费应收账款债权余额为 361,233,588.33 元。

(3) 本公司的实际控制人严俊旭先生，为天顺哈密与中信租赁分别于 2015 年 7 月 31 日、2015 年 12 月 16 日签署的总额为 120,000 万融资租赁业务以及在 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日间所签署的形成债权债务关系的其他一系列合同、协议以及其他法律性文件提供保证担保。

32、股本

项目	2020 年	本次变动增减(+、-)					2020 年
	1 月 1 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	6 月 30 日
股份总数	1,802,509,047.00	-	-	-	-	-	1,802,509,047.00

项目	2019 年	本次变动增减(+、-)					2019 年
	1 月 1 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
股份总数	1,802,509,047.00	-	-	-	-	-	1,802,509,047.00

其他说明：无

33、资本公积

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
股本溢价	1,546,049,901.27	-	-	1,546,049,901.27
其他资本公积	23,582,411.75	=	=	23,582,411.75
合计	1,569,632,313.02	=	=	1,569,632,313.02

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	1,546,049,901.27	-	-	1,546,049,901.27
其他资本公积	12,511,763.90	11,070,647.85	=	23,582,411.75
合计	1,558,561,665.17	11,070,647.85	=	1,569,632,313.02

34、库存股

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
为奖励职工而收购的本公司股份	80,461,519.11	-	-	80,461,519.11

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
为奖励职工而收购的本公司股份	49,990,529.67	30,470,989.44	-	80,461,519.11

35、其他综合收益

项目	2020 年 1 月 1 日	本期发生金额				2020 年 6 月 30 日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-23,693,263.25	320,855.46	-	-	80,213.87	240,641.59	-
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	1,659,201.95	-1,043,973.68	-	-	-	-1,043,973.68	-
合计	-22,034,061.30	-723,118.22	=	=	80,213.87	-803,332.09	=

项目	2019 年 1 月 1 日	本期发生金额				2019 年 12 月 31 日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-	-31,591,017.67	-	-	-7,897,754.42	-23,693,263.25	-
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	10,094,675.37	-8,435,473.42	-	-	-	-8,435,473.42	-
合计	10,094,675.37	-40,026,491.09	=	=	-7,897,754.42	-32,128,736.67	=

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、盈余公积

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	121,081,495.29	-	-	121,081,495.29

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	119,006,362.66	2,075,132.63	-	121,081,495.29

37、未分配利润

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,337,608,007.89	1,668,660,255.61	-
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	2,337,608,007.89	1,668,660,255.61	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	558,905,072.26	777,014,000.68	-
减: 提取法定盈余公积	-	2,075,132.63	母公司实现净利润的 10%
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	175,774,186.41	105,991,115.77	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	2,720,738,893.74	2,337,608,007.89	-

38、营业收入和营业成本

项目	2020 年 1 至 6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,165,661,227.73	2,213,230,874.61	5,911,470,837.68	4,382,716,611.27
其他业务	56,818,515.45	27,255,702.48	55,378,580.75	12,351,647.75
合计	3,222,479,743.18	2,240,486,577.09	5,966,849,418.43	4,395,068,259.02

39、利息收入

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
融资租赁业务	24,001,744.48	84,612,997.91
保理业务	-	3,465,886.75
通道业务	-	1,481,780.67
合计	24,001,744.48	89,560,665.33

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、手续费及佣金收入

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
咨询服务收入	-	2,035,457.53

41、利息支出

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
融资租赁业务	12,825,396.53	25,365,001.86
保理业务	-	1,497,771.90
通道业务	=	=
合计	<u>12,825,396.53</u>	<u>26,862,773.76</u>

42、手续费及佣金支出

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
资产管理费	-	10,565,719.64
客户服务费	-	8,444,709.57
GPS 费用	=	<u>5287,143.03</u>
合计	=	<u>24,297,572.24</u>

43、税金及附加

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
城市维护建设税	10,412,029.99	3,535,587.37
教育费附加	5,763,342.04	1,752,882.08
房产税	2,379,847.27	5,000,540.24
土地使用税	1,745,056.24	3,830,822.52
车船使用税	13,167.03	22,085.92
印花税	1,825,391.77	3,081,555.29
地方教育费附加	3,842,228.00	1,147,613.64
其他	<u>1,099,888.66</u>	<u>2,007,059.06</u>
合计	<u>27,080,951.00</u>	<u>20,378,146.12</u>

44、销售费用

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
运输费	131,692,377.60	231,524,212.84
出口费用	8,172,092.00	24,536,004.95
投标费	4,230,120.40	12,172,052.42
职工薪酬	1,727,215.63	5,960,017.54
售后服务费	930,052.95	4,518,317.34

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(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
业务招待费	88,548.10	632,085.55
其他	578,260.69	2,228,188.25
合计	147,418,667.37	281,570,878.89

45、管理费用

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
职工薪酬	65,707,878.38	86,507,764.61
办公费	6,351,495.81	7,073,490.22
保险费	3,171,203.15	4,445,212.63
差旅费	3,540,837.22	9,232,181.87
顾问费	5,304,905.84	11,134,145.76
其他	1,033,105.31	1,622,077.51
无形资产摊销	4,216,892.05	7,917,427.40
业务招待费	3,417,832.15	6,141,542.20
折旧费	4,321,301.16	8,194,035.70
租赁费	7,930,228.07	9,692,227.01
合计	104,995,679.14	151,960,104.91

46、研发费用

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
研发费用	17,676,982.50	31,880,677.18

47、财务费用

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
利息支出	121,817,500.46	228,955,368.38
减：利息收入	8,058,793.75	27,455,332.24
利息净支出	113,758,706.71	201,500,036.14
汇兑净损失	-402,746.51	-34,553,226.24
银行手续费	8,057,324.73	16,576,674.34
合计	121,413,284.93	183,523,484.24

48、其他收益

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
计入其他收益的政府补助	1,897,588.38	3,526,570.71
其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	87,941.55	61,173.68
合计	1,985,529.93	3,587,744.39

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

49、投资收益

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,651,638.42	24,795,369.06
处置长期股权投资产生的投资收益	65,660,874.49	36,876,538.71
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,066,809.38	2,044,430.00
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	4,391,545.86
其他权益工具投资在持有期间取得的股利	-	234,854.27
合计	<u>73,379,322.29</u>	<u>68,342,737.90</u>

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
交易性金融资产	-	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
交易性金融负债	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	-	-
其他非流动金融资产	10,786,489.83	20,501,980.17
合计	<u>10,786,489.83</u>	<u>20,501,980.17</u>

注：报告期公允价值变动收益系其他非流动金融资产公允价值变动所致。

51、信用减值损失

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
其他应收款坏账损失	-1,482,680.78	-1,972,101.39
长期应收款坏账损失	793,877.00	-10,013,738.63
应收账款坏账损失	<u>-13,497,873.86</u>	<u>-52,897,628.20</u>
合计	<u>-14,186,677.64</u>	<u>-64,883,468.22</u>

52、资产减值损失

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
在建工程减值损失	-	-13,080,895.43
存货跌价损失	-	-26,007,057.06
商誉减值损失	-	<u>-56,470,336.87</u>
合计	-	<u>-95,558,289.36</u>

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

53、资产处置收益

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 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	-674,351.08	-1,915,095.82
其中：固定资产	-674,351.08	-1,882,525.69
无形资产	=	-32,570.13
合计	<u>-674,351.08</u>	<u>-1,915,095.82</u>

54、营业外收入

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
罚款收入	294,600.72	-
债务重组利得	1,556,381.45	-
保险赔款	15,544.00	1,036,641.38
其他	<u>255,034.88</u>	<u>5,291,798.12</u>
合计	<u>2,121,561.05</u>	<u>6,328,439.50</u>

55、营业外支出

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
公益性捐赠支出	40,000.00	-
滞纳金	476,724.86	369,362.61
非流动资产毁损报废损失	-	535,403.59
其他	<u>738,649.79</u>	<u>255,649.62</u>
合计	<u>1,255,374.65</u>	<u>1,160,415.82</u>

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020 年 1 至 6 月	2019 年度
当期所得税费用	89,792,571.65	116,301,720.59
递延所得税费用	-6,631,909.59	-6,273,157.04
代扣代缴所得税	=	<u>1,577.03</u>
合计	<u>83,160,662.06</u>	<u>110,030,140.58</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
利润总额	646,740,448.83	878,147,277.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	161,685,112.20	219,536,819.37
子公司适用不同税率的影响	-88,713,221.30	-121,534,684.00

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(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
调整以前期间所得税的影响	2,466,041.38	2,052,484.06
非应税收入的影响	-1,358,805.31	-6,160,894.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	365,215.64	16,503,774.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-1,827,855.51
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	9,130,072.03	4,154,842.95
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	-3,479,517.93
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	83,160,662.06	110,030,140.58

57、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	311,951,838.57	银票保证金及受限定存
应收票据	164,420,586.18	质押给银行开具承兑汇票
固定资产	3,382,994,860.83	融资租赁及售后回租
无形资产	168,357,981.18	融资租赁及银行借款
应收账款	727,632,923.87	质押借款
长期股权投资	1,072,182,554.08	质押借款
合计	5,827,540,744.71	

58、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	-	-	31,066,840.94
其中：美元	1,170,788.55	7.0795	8,288,597.54
欧元	2,271,989.77	7.9610	18,087,310.56
港币			
新加坡元	46,869.10	5.0813	238,155.96
丹麦克朗	3,499,199.33	1.0685	3,738,894.48
印度卢比	7,218,224.47	0.0989	713,882.40
应收账款	-	-	313,487,083.30
其中：美元	43,828,509.06	7.0795	310,283,929.89
欧元	402,355.66	7.9610	3,203,153.41
港币			

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
预付账款			117,553,313.64
其中：美元	15,755,957.00	7.0795	111,544,297.58
其中：欧元	754,806.69	7.9610	6,009,016.06
应付账款			35,382,144.44
其中：美元	4,125,120.59	7.0795	29,203,791.22
其中：欧元	776,077.53	7.9610	6,178,353.22

59、政府补助

(1)政府补助基本情况

种类	2020 年 1 至 6 月金额	列报项目	计入当期损益的金额
高新技术产业开发区财政局奖励	650,000.00	其他收益	650,000.00
政府返岗稳岗补贴	302,298.20	其他收益	302,298.20
2019 年度先进企业奖	150,000.00	其他收益	150,000.00
2019 年度太仓港区科技创新奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
太仓市科技局工程技术研究中心奖励	160,000.00	其他收益	160,000.00
2020 年第一季度复产达产奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
太仓市就业创业补贴	109,782.00	其他收益	109,782.00
2019 年度第一批省级工业和信息产业转型省级专项资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
个税手续费返还等	87,941.55	其他收益	87,941.55
其他	115,508.18	其他收益	115,508.18
合计	1,985,529.93		1,985,529.93

种类	2019 年度金额	列报项目	计入当期损益的金额
经济发展财政扶持资金	1,099,000.00	其他收益	1,099,000.00
总部经济支出兑现奖励	523,500.00	其他收益	523,500.00
创新类民营企业技改设备贴息	456,300.00	其他收益	456,300.00
科技奖励金	270,000.00	其他收益	270,000.00
科技换人项目奖励金	228,000.00	其他收益	228,000.00
2019 年出口信用保险补贴	180,600.00	其他收益	180,600.00
2018 年度工业销售突出贡献企业奖励金	110,000.00	其他收益	110,000.00

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

种类	2019 年度金额	列报项目	计入当期损益的金额
太仓市高新技术企业补贴金	100,000.00	其他收益	100,000.00
外贸企业进出口奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00
稳岗补贴	51,271.73	其他收益	51,271.73
快速成长专项款	50,000.00	其他收益	50,000.00
智能化改造切块奖	46,000.00	其他收益	46,000.00
其他与日常活动相关零星补助	331,898.98	其他收益	331,898.98
合计	3,526,570.71		3,526,570.71

十、合并范围的变更

1、报告期内单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
沈阳天顺金属有限公司	38,000,000.00	100.00%	股权转让	2020 年 3 月 31 日	净资产及生产经营决策的控制权已转移给购买方的日期

(续上表)

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转投资损益的金额
沈阳天顺金属有限公司	-577,643.17	0.00%	0.00	0.00	不适用	0.00

2、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

新设立名称	注册时间	注册资本	实缴资本	股权比例
菏泽天顺新能源设备有限公司	2019-04-03	10,000.00 万元	2,400.00 万元	100.00%
汉川长风新能源有限公司	2019-05-22	3,000 万元	0.00	100.00%
英德长风新能源有限公司	2019-06-11	3,000 万元	0.00	100.00%
上海天顺风能能源科技有限公司	2019-09-20	5,000 万元	0.00	100.00%
汉川恒风新能源有限公司	2019-10-24	2,000 万元	0.00	100.00%
商都县天顺风电设备有限责任公司	2019-12-11	10,000 万元	500.00 万元	100.00%
濮阳天顺风电叶片有限公司	2019-12-16	10,000 万元	0.00	100.00%
TitanWind Energy (Germany) GmbH	2019-08-13	2.50 万欧元	2.50 万欧元	100.00%
启东天顺风电叶片有限公司	2020-02-20	2,000.00 万元	2,000.00 万元	100.00%
射阳天顺风电设备有限公司	2020-04-13	20,000.00 万元	4,439.00 万元	100.00%

(2) 公司 2020 年 1 月至 6 月注销白城天成新能源有限公司、濮阳市天顺新能源有限公司、广西上思广顺新能源有限公司，不再纳入合并范围；2019 年度无减少子公司。

十一、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
苏州天顺风能设备有限公司	江苏太仓	江苏太仓	风电塔架制造与销售	100.00%	-	非同一控制合并
天顺(连云港)金属制品有限公司	江苏连云港	江苏连云港	风电塔架制造与销售	100.00%	-	同一控制合并
包头天顺风电设备有限公司	内蒙古包头	内蒙古包头	风电塔架制造与销售	-	100.00%	投资设立
苏州天顺新能源科技有限公司	江苏太仓	江苏太仓	风电塔架制造与销售	-	100.00%	投资设立
天顺(珠海)新能源有限公司	广东珠海	广东珠海	风电塔架制造与 销售	-	82.18%	非同一控制合并
菏泽天顺新能源设备有限公司	山东鄄城	山东鄄城	风电塔架制造与销售	-	100.00%	投资设立
商都县天顺风电设备有限责任公司	内蒙古商都	内蒙古商都	风电塔架制造与销售	-	100.00%	投资设立
濮阳天顺风电叶片有限公司	河南濮阳	河南濮阳	风电塔架制造与销售	-	100.00%	投资设立
苏州天顺风电叶片技术有限公司	江苏常熟	江苏常熟	风电塔架制造与销售	-	80.00%	投资设立
昆山风速时代新能源有限公司	江苏昆山	江苏昆山	风电塔架制造与 销售	-	80.00%	非同一控制合并
苏州天利投资有限公司	中国上海	中国上海	股权投资等	100.00%	-	投资设立
中联利拓融资租赁股份有限公司	中国上海	中国上海	融资租赁	-	75.00%	投资设立
Titan Wind Energy (Singapore) Pte.Ltd	Singapore	Singapore	一般进出口贸易	100.00%	-	投资设立
Tianshun Wind Energy(India) Pvt.,Ltd	India	India	风电塔架制造与销售	-	100.00%	投资设立
Titan Wind Energy(Europe) A/S	Danmark	Danmark	风电塔架制造与销售	-	100.00%	非同一控制合并

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
Titan Wind Operational Support Europe APS	Danmark	Danmark	Operational Support	-	100.00%	投资设立
TitanWind Energy (Germany)GmbH	Germany	Germany	风电塔架 制造 与销售	-	100.00%	投资设立
上海天顺风能清洁 能源开发有限 公司	中国上海	中国上海	新能源开发投资	100.00%	-	非同一控制合并
哈密宣力风力发电 有限公司	新疆哈密	新疆哈密	风电场项目开发	-	100.00%	非同一控制合并
北京天顺风能开发 有限公司	中国北京	中国北京	新能源开发投资	-	100.00%	非同一控制合并
菏泽广顺新能源有 限公司	山东菏泽	山东菏泽	风电场项目开发	-	100.00%	投资设立
鄞城广顺新能源有 限公司	山东鄞城	山东鄞城	风电场项目开发	-	100.00%	投资设立
南阳广顺新能源有 限公司	河南南阳	河南南阳	风电场项目开发	-	100.00%	投资设立
聊城市京顺风电有 限责任公司	山东聊城	山东聊城	风电场项目开发	-	100.00%	投资设立
滨州市沾化区京顺 风电有限公司	山东滨州	山东滨州	风电场项目开发	-	100.00%	投资设立
沈阳天顺新能源有 限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	风电场项目开发	-	100.00%	投资设立
深圳天顺智慧能源 科技有限公司	广东深圳	广东深圳	新能源产品的研 发、设计 及配套的工程解决方案	-	70.00%	投资设立
上海天顺风能能源 科技有限公司	上海崇明	上海崇明	新能源产品的研 发、设计 及配套的工程解决方案	-	70.00%	投资设立
宣城长风新能源有 限公司	安徽宣城	安徽宣城	风力发电场的运营与维护	-	100.00%	投资设立
苏州天顺清洁能源 有限公司	江苏苏州	江苏苏州	清洁能源技术开发	-	65.00%	投资设立
东明长风万里新能 源有限公司	山东东明	山东东明	风力发电场的运营与维护	-	100.00%	投资设立
汉川长风新能源有 限公司	湖北汉川	湖北汉川	风力发电场的运营与维护	-	100.00%	投资设立
汉川恒风新能源有 限公司	湖北汉川	湖北汉川	风力发电场的运营与维护	-	100.00%	投资设立

天顺风能（苏州）股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月备考合并报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
启东天顺风电叶片有限公司	江苏启东	江苏启东	风电塔架制造与销售	-	80.00%	投资设立
射阳天顺风电设备有限公司	江苏射阳	江苏射阳	风电塔架制造与销售	-	100.00%	投资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳科创新源新材料股份有限公司	中国深圳	中国深圳	新型环保材料的研发与销售	-	15.64%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明持:有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：苏州天利投资有限公司(以下简称“苏州天利”)于 2013 年 12 月投资深圳科创新源新材料股份有限公司，截至 2020 年 6 月 30 日，持股比例低于 20%，但派出一名董事，对深圳科创具有重大影响。

(2)重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	本期金额	上期金额
流动资产	503,207,616.53	459,700,984.27
非流动资产	271,501,601.68	247,228,382.80
资产合计	774,709,218.21	706,929,367.07
流动负债	180,616,278.90	139,423,347.87
非流动负债	7,034,697.47	8,200,179.24
负债合计	187,650,976.37	147,623,527.11
少数股东权益	7,330,041.64	7,105,229.72
归属于母公司股东权益	579,728,200.20	552,200,610.24
按持股比例计算的净资产份额	90,669,490.51	97,766,660.83
调整事项	-	-
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	84,920,651.87	91,103,134.55
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	158,461,686.78	305,983,661.78

项目	期末余额/本期发生额	
	本期金额	上期金额
净利润	35,439,228.20	39,161,204.37
其他综合收益	-316,674.24	19,011.78
综合收益总额	35,122,553.96	39,161,204.37
本年度收到的来自联营企业的股利	1,952,705.99	1,627,790.00

十二、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	2,409,733,764.32	2,409,733,764.32	-	-	-
应付票据	563,736,894.69	563,736,894.69	-	-	-
应付账款	872,660,279.15	872,660,279.15	-	-	-
其他应付款	174,854,881.36	174,854,881.36	-	-	-
一年内到期非流动负债	545,772,699.23	545,772,699.23	-	-	-
长期借款	1,661,328,285.98	-	110,148,460.00	110,148,460.00	1,441,031,365.98

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，除出口产品销售和境外的下属子公司使用美元、欧元、新加坡元计价结算外，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。

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券等带息债务。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集团利率水平。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。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2020 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一)交易性金融资产	99,288,470.00	-	-	99,288,470.00
1.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	99,288,470.00	-	-	99,288,470.00
(1)权益工具投资	99,288,470.00	-	-	99,288,470.00
应收款项融资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	99,288,470.00	-	-	99,288,470.00
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一)交易性金融资产	88,501,980.17	-	-	88,501,980.17
1.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	88,501,980.17	-	-	88,501,980.17
(1)权益工具投资	88,501,980.17	-	-	88,501,980.17
应收款项融资	97,864,719.75	-	-	97,864,719.75
持续以公允价值计量的资产总额	186,366,699.92	-	-	186,366,699.92
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末交易性金融资产公允价值确定依据：投资基金根据基金估值报告；货币基金根据公示的市场价格。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司对投资的合伙企业估值的，公允价值为第二层次。公司根据各合伙企业对外投资的底层资产情况分别进行估值，然后按照本公司在合伙企业中所享有的份额计算本公司应享有的底层资产市值份额，确认债务工具公允价值。底层资产具体估值方法如下：

底层资产目前状态	估值方法
已上市公司	按照估值日最近一个交易日股票收盘价计算市值
未上市公司 最近一年新投资	按照投资成本计算
公司 投资 最近存在转让或再融资的	按照转让或再融资价格计算
超过 最近未发生转让或再融资	公司最近一年 已申报IPO 按照最近一年净利润*可比上市公司市盈率(大于30的取30)*70%计算
未亏损	未申报IPO 按照最近一年净利润*可比上市公司市盈率(大于30的取30)*50%计算，若估值低于按照投资协议约定的回购金额，则取回购金额为估值结果。
公司最近一年 出现亏损	已申报IPO 按照最近一期末净资产*可比上市公司市净率*70%计算，可比上市公司市净率*70%大于2的则取2
	未申报IPO 按照最近一期末净资产*可比上市公司市净率*50%计算，若估值低于按照投资协议约定回购金额，则取回购金额为估值结果。

十四、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
上海天神投资管理有限公司	上海	投资咨询	1,000 万元	29.81%	29.81%

本企业的母公司情况的说明

上海天神由自然人严俊旭独资，主要从事投资咨询、投资管理咨询，商务信息咨询，企业管理咨询，市场营销策划等，法定代表人严俊旭。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十一、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
REAL FUN HOLDINGS LIMITED	持有本公司 5%以上股权的股东
太仓安顺船务代理有限公司	严俊旭控制的公司
上海安顺船务代理有限公司	严俊旭控制的公司

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	获批的交易额度	是否超过交易额度	2019 年度发生额
上海安顺船务代理有限公司及太仓安顺船务代理有限公司	国际船舶代理	11,730,779.40	65,000,000.00	否	40,203,683.84

(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
REAL FUN HOLDINGS LIMITED、严俊旭	1,000,000,000.00	2015 年 07 月 13 日	2023 年 04 月 05 日	否
REAL FUN HOLDINGS LIMITED、严俊旭	200,000,000.00	2015 年 12 月 11 日	2023 年 10 月 01 日	否

关联担保情况说明：本公司的股东 REAL FUN HOLDINGS LIMITED，以其持有本公司 25.20% 的股权作为质押为天顺哈密与中信租赁分别于 2015 年 7 月 31 日、2015 年 12 月 16 日签署的总额为 120,000 万元融资租赁业务，对天顺哈密承担的全部债权提供股权质押担保。本公司的最终控制方严俊旭先生，为子公司天顺哈密与中信租赁分别于 2015 年 7 月 31 日、2015 年 12 月 16 日签署的总额为 120,000 万元融资租赁业务以及在 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日间所签署的形成债权债务关系的其他一系列合同、协议以及其他法律性文件提供保证担保。

(3) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2020 年 06 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	太仓安顺船务代理有限公司	961,674.30	1,235,376.16
应付账款	上海安顺船务代理有限公司	4,349,372.52	11,442,383.42

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的重大承诺事项

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州天顺风电叶片技术有限公司	30,000,000.00	2019/11/7	2020/9/25	否
苏州天顺风电叶片技术有限公司	150,000,000	2019/11/11	2029/11/11	否
苏州天顺风电叶片技术有限公司	23,000,000.00	2018/7/15	2021/4/15	否
苏州天顺新能源科技有限公司	50,000,000.00	2019/6/26	2020/6/25	否
苏州天顺新能源科技有限公司	30,000,000.00	2019/7/4	2020/7/3	否
苏州天顺新能源科技有限公司	50,000,000.00	2019/12/19	2020/12/18	否
苏州天顺新能源科技有限公司	69,762,000.00	2019/12/17	2020/12/17	否
鄞城广顺新能源有限公司	519,190,000.00	2017/11/14	2030/11/13	否
菏泽广顺新能源有限公司	500,000,000.00	2018/12/13	2033/12/13	否
南阳广顺新能源有限公司	565,000,000.00	2019/2/22	2029/1/21	否
中联利拓融资租赁股份有限公司	15,000,000.00	2019/7/2	2020/1/1	否
中联利拓融资租赁股份有限公司	3,300,000.00	2019/1/25	2021/1/24	否
中联利拓融资租赁股份有限公司	2,660,000.00	2019/2/28	2021/2/27	否
哈密宣力风力发电有限公司	1,000,000,000.00	2015/7/13	2023/4/5	否
哈密宣力风力发电有限公司	200,000,000.00	2015/12/11	2023/10/1	否

十六、资产负债表日后事项

截至 2020 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的日后事项。

十七、其他重要事项

截至 2020 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的其他重要事项。

十八、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
非流动资产处置损益	-674,351.08	-2,450,499.41
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)	1,897,588.38	3,587,744.39
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	-	4,391,545.86
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	65,660,874.49	36,876,538.71
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	866,186.40	5,703,427.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	17,040,994.93	7,779,088.87
少数股东权益影响额	293,502.20	778,660.72
合计	<u>50,415,801.06</u>	<u>39,551,007.23</u>

2、净资产收益率及每股收益

2020 年 1 至 6 月净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.30%	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.46%	0.28	0.28

2019 年度净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.31%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.58%	0.41	0.41



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: 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:
No. of Certificate

310000081976

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2008

11

年

月

日

24

日

年

月

日

2018

年

04

月

30

日

2018

年

04

月

30

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(310000081976)
 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

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
/m /d

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31日
/m /d

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.
310102197504262232



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：
No. of Certificate
310000060011

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

发证日期：
Date of Issuance
2008 年 05 月



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: 00011116

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

注册会计师

营 场 所: 上海市静安区威海路755号25层

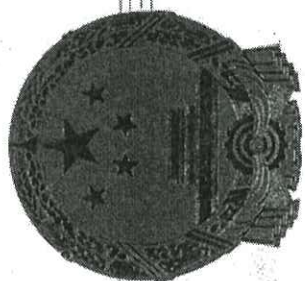
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

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)

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 000362

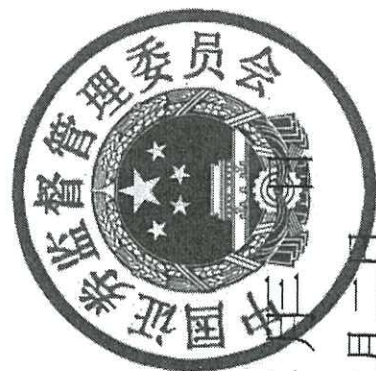
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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。

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣

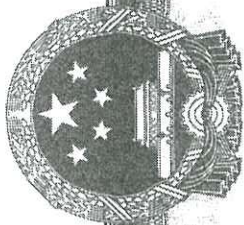


证书号: 32

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

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 上海会计师事务所 (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

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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

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



登记机关

2020 年 04 月 24 日

本复印件已审核与原件一致