

## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

### 对《关于对江苏吉鑫风能科技股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）作为江苏吉鑫风能科技股份有限公司（以下简称“公司”）2018 年度财务报表审计的会计师，对贵部《江苏吉鑫风能科技股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0685 号）中有关事项进行了核查，现将核查情况回复如下：

**问询 5. 年报披露，非经常性损益项下非流动资产处置-1360.44 万元。请公司补充披露：（1）非流动资产处置损益产生的原因、被处置资产的情况、处置价格是否公允，以及交易对方的基本情况、是否具有关联关系；（2）公司处置上述资产事项的筹划过程、是否及时履行相关审议程序和信息披露义务，以及相关资产处置的会计处理的依据、合理性及合规性。**

**公司回复：**

**（1）非流动资产处置损益产生的原因、被处置资产的情况、处置价格是否公允，以及交易对方的基本情况、是否具有关联关系：**

#### **A. 非流动资产处置损益产生的原因**

公司 2018 年度非经常性损益中非流动资产处置损益-1,360.44 万元，各公司资产处置损益如下：

公司名称	公司级次	非流动资产处置金额（万元）
江苏吉鑫风能科技股份有限公司	母公司	45.95
常州吉鑫风能科技有限公司	子公司	-0.38
江阴绮星科技有限公司	子公司	-1,406.07
江阴市恒华机械有限公司	子公司	0.06
合计		-1,360.44

由上表可知，本年度非流动资产处置损益主要是子公司江阴绮星科技有限公司处置长期资产形成。江阴绮星科技有限公司 2017 年 10 月因经营期限到期，双方股东就后续发展经营一事商榷后达成一致，不再进行后续投资，江阴绮星科技有限公司拟按照法定程序进入解散清算阶段，清算组由双方股东代表张行、缪进荣，以及江苏维一律师事务所钱国双等三方组成。2018 年江阴绮星科技有限公司处置机器设备原值 8,465.86 万元，累计折旧 6,022.85 万元，收到处置款 1,036.94 万元，资产处置损失 1,406.07 万元。

#### **B. 被处置资产的情况**

综上所述，非流动资产处置损益的主要构成是江阴绮星科技有限公司处置固定资产所致，被处置资产具体情况如下：

购买方	资产名称	账面价值（万元）	转让价格（万元）
江阴市长虹冶金铸造有限公司	数控落地镗铣床等	821.87	372.28

购买方	资产名称	账面价值（万元）	转让价格（万元）
江阴市居氏机械制造有限公司	落地式加工中心等	545.97	180.26
无锡冶谷金属材料有限公司	数控卧式车床等	279.71	145.22
江阴市聚乾精密机械科技有限公司	数控立式车床等	331.82	143.10
无锡华亿重型机床制造有限公司	落地加工中心	243.07	123.76
苏州兴天永机电设备有限公司	普通卧式车床	193.69	48.28
上海彭焱贸易有限公司	喷涂工装、轴工装等	18.58	11.26
上海冀量机械有限公司	平板等	8.30	11.34
江阴市祥源机械有限公司	配件	-	1.44
合计		2,443.01	1,036.94

### C. 处置价格是否公允

上述处置资产已经无锡友信资产评估有限公司进行评估，在评估价值的基础上，经购买双方协商确定转让价格，处置价格是公允的。

### D. 以及交易对方的基本情况、是否具有关联关系

单位名称	注册资本（万元）	主要股东	经营范围	关联关系
江阴市长虹冶金铸造有限公司	500	陈道勤 51.4% 苏友女 48.6%	铸钢件、通用设备零部件、钢结构件、离心辊筒、建筑工程用机械、冶金专用设备的制造、加工；五金加工。	否
江阴市居氏机械制造有限公司	680	居新峰 30% 居佳峰 30% 谢兰娣 24.12% 居品良 15.88%	印染机械设备、纺织机械设备、化工机械设备、冶金机械设备、智能式开关柜、环保设备及其配件的制造，加工，销售。	否
无锡冶谷金属材料有限公司	50	苗海东 60% 岳洋 40%	金属材料、金属制品、通用机械及配件、电气机械及器材、通讯设备（不含无线电发射设备）、化工产品及其原料（不含危险品）、针纺织品及其原料（不含籽棉）、日用品、建筑材料的销售。	否
江阴市聚乾精密机械科技有限公司	800	陈学伟 60% 张冀 40%	机械设备的研发、开发；通用设备、钢结构件、离心辊筒、建筑工程用机械、冶金专用设备、汽车零部件的制造、加工；有色金属铸造（不含地方产业政策禁止、限制类）；五金、钣金的加工。	否
无锡华亿重型机床制造有限公司	500	张华福 80% 王春娥 20%	机床、机电设备及配件的制造、加工、维修、销售。	否
苏州兴天永机电设备有限公司	200	田永才 100%	销售：机电设备及配件、机床及配件、电子产品、金属制品、仪器仪表、橡胶制品、汽车用品及配件、计算机及耗材、办公用品、电线电缆、家用电器，并提供上述相关产品的安装及售后服务。	否

上海彭焱贸易有限公司	500	张晶 100%	金属材料、铝合金、不锈钢生产加工及销售；有色金属、五金交电、机器设备、日用百货的销售等。	否
上海冀量机械有限公司	50	贾超 80% 范立凤 20%	机电设备及配件、工程机械及配件、五金工具、家用电器、汽车配件、橡塑制品、阀门、管件、建材的销售，机械设备的维修（除特种设备）。	否
江阴市祥源机械有限公司	2,000	伍春银 43.5% 陈双阳 20% 郁惠洪 12.5% 王峰 9% 汪桂龙 9% 朱海 6%	普通机械设备及其配件、木制品包装材料的制造、加工、销售；冶金设备、电气设备及其他机械设备的研究、开发、设计、制造、加工、销售；五金产品的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。	否

**(2) 公司处置上述资产事项的筹划过程、是否及时履行相关审议程序和信息披露义务，以及相关资产处置的会计处理的依据、合理性及合规性**

**A. 公司处置上述资产事项的筹划过程、是否及时履行相关审议程序和信息披露义务**

2017年10月28日，公司召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于同意控股子公司江阴绮星科有限公司解散清算并注销的议案》。根据《公司法》和公司章程的有关规定，解散江阴绮星科技有限公司不涉及关联交易，不构成重大资产重组，本事项无需提交公司股东大会审议。公司分别于2017年10月30日、2017年11月11日公开披露了《江苏吉鑫风能科技股份有限公司关于同意控股子公司江阴绮星科技有限公司解散清算并注销的公告》（公告编号：2017-028）、《江苏吉鑫风能科技股份有限公司关于控股子公司江阴绮星科技有限公司解散清算并注销事项的进展公告》（公告编号：2017-031）。

公司处置江阴绮星科技有限公司资产事项及时履行了相关审议程序和信息披露义务。

**B. 相关资产处置的会计处理的依据、合理性及合规性**

上述资产处置的会计处理按照《企业会计准则第4号-固定资产》的规定进行终止确认，处理方法合理，处理依据合规。

**会计师回复：**

**(一) 核查程序**

- 1、查阅公司关于江阴绮星科技有限公司清算的公告；
- 2、复核清算组提供的处置资产清单、交易价格、交易对方的基本信息情况，与销售固定资产合同核对，并检查是否与公司存在关联关系；
- 3、复核资产处置作价依据的相关资料；
- 4、检查处置资产的审批流程；
- 5、检查资产处置的账务处理。

**(二) 核查意见**

公司非流动资产处置损益产生的主要原因是子公司江阴绮星科技有限公司经营期限到期，清算期间处置固定资产产生的。非流动资产处置情况真实合理，处置价格公允。交易对

方与公司不存在关联方关系。处置资产的审议程序完备，相关资产处置的会计处理依据充分，符合企业会计准则的规定。

**问询 6. 年报披露，企业重组费用支出 555.60 万元，请公司具体列示企业重组费用支出的用途和金额。**

**公司回复：**

如问询 5 所述，江阴绮星科技有限公司 2017 年 11 月开始清算，本期年报中披露的企业重组费用支出为江阴绮星科技有限公司清算期间发生的支出，主要费用情况如下：

项目	金额（万元）	备注
办公费	1.03	留守人员办公费
职工薪酬	80.44	留守人员工资及社保
税费及滞纳金	70.98	房产税、土地使用税等
中介机构费	250.15	清算组费用等
废物处置费	23.65	废料处置费用
非流动资产报废损失	46.76	车间设备基础报废
预付账款损失	28.00	预付货款损失
其他	54.59	水电费等其他杂费
合计	555.60	

**会计师回复：**

**（一）核查程序：**

- 1、检查清算费用的报销审批流程；
- 2、检查费用发生的相关依据。

**（二）核查意见**

公司企业重组费用支出真实合理，未见异常。

**问询 7. 公司自上市以来，研发费用基本维持在 4000-6000 万元。2018 年度，研发费用为 4349.24 万元，其中职工薪酬 1170.00 万元，较上年减少 10.47%，但研发人员数量为 132 人，较上年减少 32.99%。请公司：（1）结合研发总体情况、研发模式、研发成果，说明成果转化情况和对公司主要产品毛利率的影响；（2）说明大幅减少研发人员的原因和合理性；（3）说明职工薪酬降幅与研发人员数量降幅不匹配的原因和合理性。**

**公司回复：**

**（1）结合研发总体情况、研发模式、研发成果，说明成果转化情况和对公司主要产品毛利率的影响：**

公司拥有江苏省工程技术中心、江苏省级企业技术中心、江苏省博士后创新实践基地和江苏省研究生工作站共四个研发平台。公司研发团队充分利用现有研发平台，开展了大量的技术研发工作，为新产品开发、新技术应用以及产品质量提升，提供了大量的技术支持。

公司的研发主要以解决生产中实际问题为导向，以提高材料性能、解决造型及喷涂实际问题为目标，通过持续的项目攻关和技术创新，解决了大量的生产实际问题，提高了产品质

量。

报告期研发成果：

1、研发项目

序号	项目名称	项目周期
1	大型超厚大断面球墨铸铁容器铸件的开发	2017.1-2019.6
2	冷却速度对 EN-GJS-500-14 组织和性能影响的研究	2017.1-2018.12
3	12MW 超大型主要零部件的铸造工艺研究	2018.1-2018.12
4	新材料 EN-GJS-500-14U 主轴的金属型铸造工艺研究	2018.1-2018.12
5	大型风电铸件低成本高质量铸造溢流、冒口工艺的研究与开发	2018.1-2018.12
6	EN-GJS-600-10 材料在风电厚大断面铸件上的应用研究	2018.1-2018.12
7	提高大型风电铸件材料综合性能的工艺研究	2018.1-2018.12
8	12MW 超大型主要零部件的加工技术研究	2018.1-2018.12
9	细长内孔喷涂工艺的研究	2018.1-2018.12
10	大型风电零部件复杂结构高效铣平面加工工艺的研究与开发	2018.1-2018.12
11	可剥离涂层风电零部件的研制与开发	2018.1-2018.12

2、承担科技计划

序号	项目名称	项目周期	计划名称	下达部门
1	6-10MW 高效风电机组用轮毂等关键部件研发及产业（BA2016078）	2016.4-2019.3	省级科技成果转化	江苏省科技厅
2	QT450-18AL 新材料大型风电铸件的研发（2053）	2017.6-2018.6	市级重点科技研发计划	江阴市科学技术局

3、参与标准情况

序号	标准类型	标准名称	参与情况
1	国家标准	GB/T 34904-2017 球墨铸铁件超声检测	主持制定

4、专利申请及授权情况

类别	数量
发明专利申请	7
实用新型专利申请	5
发明专利授权	2
实用新型专利授权	5

成果转化对主要产品毛利率影响：

公司研发成果大 MW 产品已达到产业化的条件，目前需根据客户项目进展情况提供产品，报告期内尚未形成批量生产；完成风电 QT600-10AL 高强度低温球墨铸铁的研制和科技成果评价工作；国家标准《球墨铸铁件超声检测》已实施。

2018 年，公司通过研发技术投入提高了铸件出品率、降低了树脂加入量、改进了加工

工艺等，有效的降低了材料消耗。

**(2) 说明大幅减少研发人员的原因和合理性：**

为了提高研发团队的凝聚力，提升研发效率和效果，公司采取了包括对研发机构的人员结构进行优化，精简部分辅助人员，同时增加核心研发人员的工资待遇等多项措施。

通过精简研发辅助人员及提高核心研发人员薪酬水平，增强了研发人员的积极性，有利于研发项目的实施，留住核心人员，不存在影响研发项目情况。

**(3) 说明职工薪酬降幅与研发人员数量降幅不匹配的原因和合理性：**

由于精简的研发辅助人员工资水平较低，同时又提高了核心研发人员的工资待遇，因此研发人员薪酬的降幅低于人员数量的降幅，真实反映了研发人员薪酬的实际情况。

**会计师回复：**

**(一) 核查程序**

- 1、了解研发人员的结构变化及薪酬的调整政策；
- 2、检查研发人员薪酬的归集和分配；
- 3、复核公司提供的主要材料消耗变化情况；
- 4、检查研发项目及研发成果的相关资料。

**(二) 核查意见**

公司通过研发投入取得了多项研发成果，并降低了主要原材料的消耗；研发人员减少合理；研发人员职工薪酬的降幅低于研发人员数量降幅真实反映了研发人员薪酬的实际情况。

问询 8. 年报披露，公司应收票据及应收账款 9.55 亿元，占营业收入的 75.30%，占总资产的 21.47%。其中应收账款 6.19 亿元，本期计提坏账准备金-5287.84 万元。应收票据 3.36 亿元，期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 4.44 亿元。请公司：

(1) 结合业务模式、信用政策、结算模式，分析说明应收票据及应收账款期末余额占比的合理性，是否与同行业公司水平一致；(2) 披露近三年应收票据及应收账款的周转天数；(3) 核实并披露应收账款坏账准备金计提情况以及转回或收回情况，若有转回或收回，补充披露欠款方名称、是否存在关联关系、转回或收回的金额及转回或收回的合理性；(4) 补充披露报告期内大额应收票据贴现或背书的具体情况，并结合应收票据的业务模式及是否具有追索权条款等，分别说明上述贴现或背书的应收票据是否满足终止确认条件，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

**公司回复：**

(1) 结合业务模式、信用政策、结算模式，分析说明应收票据及应收账款期末余额占比的合理性，是否与同行业公司水平一致：

公司通过“一对一”谈判或招投标方式获得订单。因公司产品是非标定制产品，所以全部通过直销方式销售给风电整机厂商。公司针对不同客户及不同结算工具，给予不同的赊销账期，同时因分段结算，赊销期限主要在两个月到半年不等。公司与主要下游客户的结算方式为电汇、承兑汇票结算及信用证结算。

应收票据及应收账款 2018 年度期末余额占营业收入的 75.30%，占总资产的 21.47%，与

同行业公司水平基本一致。具体情况如下：

（单位：万元）

项目	吉鑫科技	日月股份
应收票据及应收账款	95,533.62	160,307.09
营业收入	126,866.98	235,058.93
应收票据及应收账款占营业收入比	75.30%	68.20%
资产总额	444,922.50	404,522.85
应收票据及应收账款占资产总额比	21.47%	39.63%

**（2）披露近三年应收票据及应收账款的周转天数：**

近三年应收票据及应收账款的周转天数变化不大，反映正常的经营情况。具体情况如下：

项目	2016 年	2017 年	2018 年
应收票据及应收账款周转次数	1.13	1.12	1.23
应收票据及应收账款周天数	317.75	321.37	293.87

**（3）核实并披露应收账款坏账准备金计提情况以及转回或收回情况，若有转回或收回，补充披露欠款方名称、是否存在关联关系、转回或收回的金额及转回或收回的合理性：**

本期应收账款坏账准备发生额变化情况如下：

项目/单位（万元）	期初金额	本期计提	本期转回	本期转销	期末金额
应收账款坏账准备	13,239.83	-314.84	4,973.00	1,901.83	6,050.16

按组合计提坏账准备的应收账款计提坏账准备-314.84 万元，转销坏账准备 10.70 万元。单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款转回坏账准备 4,973.00 万元（详见问询 14），转销坏账准备 1,891.13 万元。

**（4）补充披露报告期内大额应收票据贴现或背书的具体情况，并结合应收票据的业务模式及是否具有追索权条款等，分别说明上述贴现或背书的应收票据是否满足终止确认条件，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定：**

2018 年全年票据背书或贴现共 866,480,440.14 元（母公司已背书和贴现 456,042,678.37 元、子公司已背书和贴现 410,437,761.77 元），其中：银行承兑汇票和商业承兑汇票背书金额分别 682,159,561.14 元和 84,320,879.00 元；银行承兑汇票贴现 100,000,000.00 元。大额明细情况如下：

出票人/前手	类别	汇票金额（元）	出票日	到期日	背书/贴现	被背书人	期末是否终止确认
沈阳华创风能有限公司	银承	4,500,000.00	2017-10-27	2018-4-27	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	银承	5,577,781.00	2017-11-17	2018-5-17	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银承	5,606,920.43	2017-11-24	2018-5-24	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公	是

						司拉古分公司	
新疆金风科技股份有限公司	银承	5,270,309.78	2017-11-29	2018-5-29	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银承	4,681,299.75	2017-11-30	2018-5-30	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
华能天成融资租赁有限公司	银承	5,000,000.00	2017-12-22	2018-6-22	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
湖北省电力勘测设计院	银承	2,048,000.00	2017-12-25	2018-6-25	背书	无锡常磊贸易有限公司	是
山西漳泽电力新能源投资有限公司织女泉风电分公司	商票	8,000,000.00	2017-12-25	2018-6-25	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
国网河南省电力公司	银承	10,000,000.00	2017-12-26	2018-6-26	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
东方电气风电有限公司	商票	4,652,663.40	2017-12-26	2018-6-26	背书	苏州兴业材料科技股份有限公司	是
中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	银承	3,237,161.00	2017-12-27	2018-6-27	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银承	3,483,854.29	2017-12-28	2018-6-28	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	4,180,574.90	2018-1-22	2018-7-22	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	5,286,171.40	2018-1-24	2018-7-24	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
东方电气风电有限公司	商票	3,990,817.30	2018-1-31	2018-7-31	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
中交第二航务工程局有限公司	银承	2,462,875.00	2017-8-10	2018-8-10	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	5,315,672.60	2018-2-24	2018-8-24	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
新疆金风科技	银	5,231,950.40	2018-2-27	2018-8-27	背书	常州吉鑫风能	是

股份有限公司	承					科技有限公司	
沈阳华创风能有限公司	商票	5,000,000.00	2017-12-14	2018-9-14	背书	江阴市居氏机械制造有限公司	是
沈阳华创风能有限公司	商票	5,000,000.00	2017-12-14	2018-9-14	背书	江阴市居氏机械制造有限公司	是
沈阳华创风能有限公司	商票	5,000,000.00	2017-12-14	2018-9-14	背书	靖江市瀚森商贸有限公司	是
沈阳华创风能有限公司	商票	5,000,000.00	2017-12-14	2018-9-14	背书	靖江市瀚森商贸有限公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银承	14,000,000.00	2018-3-23	2018-9-23	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	2,371,892.35	2018-3-28	2018-9-28	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银承	6,000,000.00	2018-3-26	2018-9-28	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	4,710,112.55	2018-4-16	2018-10-16	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	2,355,555.53	2018-4-23	2018-10-23	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银承	3,173,580.00	2018-4-26	2018-10-26	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
华锐风电科技（集团）股份有限公司	银承	2,759,369.60	2018-4-27	2018-10-27	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	7,191,439.90	2018-4-28	2018-10-28	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银承	4,763,980.00	2018-4-28	2018-10-28	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银承	3,544,241.00	2018-5-9	2018-11-8	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
青海西部水电有限公司	银承	5,000,000.00	2018-11-30	2018-11-30	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
浩泰新能源装备有限公司	银承	5,000,000.00	2018-5-31	2018-11-30	背书	济南圣泉集团股份有限公司	是
成都安广商贸有限公司	银承	10,000,000.00	2017-12-13	2018-12-13	背书	济南圣泉集团股份有限公司	是
华能酒泉风电	银	5,000,000.00	2017-12-14	2018-12-14	背书	济南圣泉集团	是

有限责任公司	承					股份有限公司	
华能酒泉风电 有限责任公司	银承	5,000,000.00	2017-12-14	2018-12-14	背书	济南圣泉集团 股份有限公司	是
苏州天顺新能源 科技有限公司	银承	5,000,000.00	2018-6-14	2018-12-14	背书	河北龙凤山铸 业有限公司	是
三峡新能源 金昌风电有 限公司	银承	3,960,000.00	2017-12-20	2018-12-20	背书	苏州兴业材料 科技股份有限 公司	是
华仪风能有限 公司	商票	4,000,000.00	2017-12-25	2018-12-25	背书	济南圣泉集团 股份有限公司	是
国家电投集团 新疆能源化工 有限责任公司	商票	3,955,616.00	2017-12-25	2018-12-25	背书	济南圣泉集团 股份有限公司	是
中车株洲电 力机车研究 所有限公司	银承	6,000,000.00	2017-12-27	2018-12-27	背书	常州吉鑫风能 科技有限公司	是
张北运达风电 有限公司	商票	6,000,000.00	2018-5-30	2018-12-30	背书	苏州兴业材料科 技股份有限公司	是
青投国际贸 易（上海）有 限公司	银承	3,000,000.00	2018-1-23	2019-1-23	背书	抚顺罕王直接 还原铁有限公 司拉古分公司	是
新疆金风科技 股份有限公司	银承	3,493,953.40	2018-7-25	2019-1-25	背书	常州吉鑫风能 科技有限公司	是
新疆金风科技 股份有限公司	银承	7,922,471.90	2018-7-25	2019-1-25	背书	常州吉鑫风能 科技有限公司	是
新疆金风科技 股份有限公司	银承	3,641,379.32	2018-7-25	2019-1-25	背书	常州吉鑫风能 科技有限公司	是
浙江运达风电 股份有限公司	银承	7,000,000.00	2018-7-26	2019-1-26	背书	河北龙凤山铸 业有限公司	是
远景能源（江 苏）有限公司	银承	2,635,457.64	2018-7-27	2019-1-26	背书	常州吉鑫风能 科技有限公司	是
远景能源（江 苏）有限公司	银承	2,480,898.35	2018-7-31	2019-1-31	背书	常州吉鑫风能 科技有限公司	是
新疆金风科技 股份有限公司	银承	10,000,000.00	2018-8-16	2019-2-16	背书	抚顺罕王直接 还原铁有限公 司拉古分公司	是
远景能源（江 苏）有限公司	银承	4,162,688.00	2018-8-17	2019-2-17	背书	抚顺罕王直接 还原铁有限公	是

						司拉古分公司	
华能天成融资租赁有限公司	银承	4,895,898.30	2018-8-17	2019-2-17	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银承	3,054,101.70	2018-8-28	2019-2-28	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银承	3,763,550.03	2018-9-7	2019-3-7	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
华能天成融资租赁有限公司	银承	3,000,000.00	2018-9-12	2019-3-12	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
华能天成融资租赁有限公司	银承	4,787,166.70	2018-9-28	2019-3-28	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银承	7,819,568.60	2018-10-29	2019-4-29	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银承	5,309,782.50	2018-10-29	2019-4-29	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	8,815,193.18	2018-10-29	2019-4-29	背书	本溪参铁（集团）有限公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银承	3,834,391.45	2018-11-2	2019-5-2	背书	靖江市瀚森商贸有限公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银承	3,288,928.77	2018-11-2	2019-5-2	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
宁夏盐池哈纳斯风力发电有限公司	银承	3,200,000.00	2018-11-2	2019-5-2	背书	靖江市瀚森商贸有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	10,000,000.00	2018-11-12	2019-5-8	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	5,177,596.66	2018-11-27	2019-5-27	背书	靖江市瀚森商贸有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银承	3,964,965.51	2018-11-28	2019-5-28	背书	常州吉鑫风能科技有限公司	是
中车株洲电力机车研究所有限公司	银承	2,400,000.00	2018-12-7	2019-6-7	背书	济南圣泉集团股份有限公司	是
远景能源（江	银	4,590,313.38	2018-12-14	2019-6-14	背书	抚顺罕王直接	是

苏)有限公司	承					还原铁有限公司拉古分公司	
华能天成融资租赁有限公司	银承	5,000,000.00	2018-8-15	2019-8-15	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银承	3,829,101.60	2018-8-29	2019-8-28	背书	济南圣泉集团股份有限公司	是
中车株洲电力机车研究所有限公司	银承	3,000,000.00	2018-9-26	2019-9-26	背书	苏州兴业材料科技股份有限公司	是
湘电风能有限公司	银承	3,000,000.00	2018-11-1	2019-11-1	背书	济南圣泉集团股份有限公司	是
华能天成融资租赁有限公司	银票	5,000,000.00	2017-12-22	2018-6-22	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
山西漳泽电力新能源投资有限公司织女泉风电分公司	商票	8,000,000.00	2017-12-25	2018-6-25	背书	苏州兴业材料科技股份有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银票	5,231,950.40	2018-2-27	2018-8-27	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	银票	3,237,161.00	2017-12-27	2018-6-27	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
青海西部水电有限公司	银票	5,000,000.00	2017-11-30	2018-11-30	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银票	5,315,672.60	2018-2-24	2018-8-24	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
东方电气风电有限公司	商票	3,990,817.30	2018-1-31	2018-7-31	背书	苏州兴业材料科技股份有限公司	是
中车株洲电力机车研究所有限公司	银票	6,000,000.00	2017-12-27	2018-12-27	背书	苏州兴业材料科技股份有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银票	4,710,112.55	2018-4-16	2018-10-16	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银票	3,173,580.00	2018-4-26	2018-10-26	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是

新疆金风科技股份有限公司	银票	2,371,892.35	2018-3-28	2018-9-28	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
浙江运达风电股份有限公司	银票	4,763,980.00	2018-4-28	2018-10-28	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银票	3,544,241.00	2018-5-9	2018-11-8	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
江苏吉鑫风能科技股份有限公司	银票	2,500,000.00	2018-7-25	2019-7-25	背书	苏州兴业材料科技股份有限公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银票	3,493,953.40	2018-7-25	2019-1-25	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银票	7,922,471.90	2018-7-25	2019-1-25	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
江苏吉鑫风能科技股份有限公司	银票	3,500,000.00	2018-8-28	2019-8-28	背书	济南圣泉集团股份有限公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银票	2,635,457.64	2018-7-27	2019-1-26	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银票	2,480,898.35	2018-7-31	2019-1-31	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
新疆金风科技股份有限公司	银票	3,641,379.32	2018-7-25	2019-1-25	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
江苏吉鑫风能科技股份有限公司	银票	5,000,000.00	2018-9-12	2019-9-12	背书	抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	是
江苏吉鑫风能科技股份有限公司	银票	10,000,000.00	2018-9-12	2019-9-12	背书	济南圣泉集团股份有限公司	是
华能天成融资租赁有限公司	银票	4,895,898.30	2018-8-17	2019-2-17	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
远景能源（江苏）有限公司	银票	3,763,550.03	2018-9-7	2019-3-7	背书	河北龙凤山铸业有限公司	是
江苏吉鑫风能	银	2,500,000.00	2018-10-24	2019-10-24	背书	济南圣泉集团	是

科技股份有限 公司	票					股份有限公司	
远景能源（江 苏）有限公司	银 票	3,288,928.77	2018-11-2	2019-5-2	背书	抚顺罕王直接 还原铁有限公 司拉古分公司	是
江苏吉鑫风能科 技股份有限公司	银 票	3,000,000.00	2018-11-16	2019-5-16	背书	抚顺罕王直接 还原铁有限公 司拉古分公司	是
新疆金风科技 股份有限公司	银 票	3,964,965.51	2018-11-28	2019-5-28	背书	抚顺罕王直接 还原铁有限公 司拉古分公司	是
江苏吉鑫风能科 技股份有限公司	银 票	10,000,000.00	2018-8-9	2019-8-9	贴现	中国工商银行	是
江苏吉鑫风能科 技股份有限公司	银 票	10,000,000.00	2018-8-9	2019-8-9	贴现	中国工商银行	是
江苏吉鑫风能科 技股份有限公司	银 票	30,000,000.00	2018-8-9	2019-8-9	贴现	中国工商银行	是
江苏吉鑫风能科 技股份有限公司	银 票	10,000,000.00	2018-8-16	2019-8-16	贴现	中国银行	是
江苏吉鑫风能科 技股份有限公司	银 票	10,000,000.00	2018-8-16	2019-8-16	贴现	中国银行	是
江苏吉鑫风能科 技股份有限公司	银 票	30,000,000.00	2018-8-16	2019-8-16	贴现	中国银行	是
合计		578,306,155.59					

公司应收票据业务模式主要是在销售过程中与客户结算取得的。取得的票据主要用于背书给供应商、到期承兑或贴现等。公司认为银行承兑汇票承兑方为银行，银行的信誉较好，故公司将银行承兑汇票的背书和贴现采用终止确认；商业承兑汇票根据承兑人的公司性质和信用情况等分为终止确认和未终止确认。公司期末不存在已背书或贴现未到期的商业承兑票据。公司会计处理符合《企业会计准则》的规定。

## 会计师回复：

### （一）核查程序

- 1、对应收账款期末账龄的合理性进行复核；
- 2、对组合计提坏账准备的合理性及单项计提坏账准备的依据进行核查；
- 3、对期末余额较大的应收款项及可收回性进行核查；
- 4、检查应收票据备查簿；
- 5、检查票据结算所对应的销售和采购业务；
- 6、对应收票据的终止确认条件和会计处理进行核查；

7、检查期末已贴现或背书未到期的应收票据情况。

**（二）核查意见**

公司应收票据及应收账款占营业收入的比例正常；应收账款坏账准备计提、转回处理正确，不存在关联关系；贴现或背书的应收票据满足终止确认条件，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问询 9. 年报披露，公司长期借款 2.57 亿元，较上年同期增加 969.22%，主要是长期质押借款增加导致。公司短期借款 5.81 亿元，较上年同期增加 27.24%。请公司：（1）结合公司近期债务情况、债务结构的变化、融资成本、融资用途、融资对象及其关联关系，分析借款大幅增加的原因、是否存在信用风险以及目前债务规模和债务结构的合理性和必要性；（2）补充披露公司的资金筹措安排，是否存在难以按期偿还有关债务的风险，以及公司拟采取的应对措施。

公司回复：

（1）结合公司近期债务情况、债务结构的变化、融资成本、融资用途、融资对象及其关联关系，分析借款大幅增加的原因、是否存在信用风险以及目前债务规模和债务结构的合理性和必要性：

1、公司近期债务情况、债务结构的变化如下：

项目	期末余额（万元）	年初余额（万元）	变化
短期借款	58,117.92	45,677.02	12,440.90
应付票据及应付账款	79,819.98	65,857.56	13,962.42
一年内到期的非流动负债	6,120.00	14,100.00	-7,980.00
流动负债合计	146,393.05	128,281.75	18,111.30
长期借款	25,661.30	2,400.00	23,261.30
长期应付款	20,001.00	20,001.00	-
非流动负债合计	46,547.20	24,040.66	22,506.53
负债合计	192,940.25	152,322.41	40,617.84
资产负债率	43.36%	36.98%	6.39%
流动比率	1.70	2.15	-0.45

本期公司债务情况整体上升，同时资产负债率小幅提高。主要系短期借款、长期借款、应付票据及应付账款的余额增长所致。

2、公司融资成本、融资用途、融资对象及其关联关系如下：

类别	贷款人	金额（万元）	利率	用途	是否是关联方
短期借款	A 银行江阴支行	20,000	加权平均 利率 4.74%	支付货款	否
短期借款	B 银行江阴支行	12,000		支付货款	否
短期借款	C 银行江阴支行	4,000		支付货款	否
短期借款	D 银行江阴支行	4,000		支付货款	否
短期借款	E 银行无锡分行	5,000		支付货款	否

短期借款	F 银行无锡支行	9,058.96		支付货款	否
短期借款	G 银行江阴支行	2,000		支付货款	否
短期借款	H 银行	2,058.96		支付货款	否
一年内到期 长期借款	I 银行盐山支行	3,720		风电场项目 建设支出	否
一年内到期 长期借款	J 银行云亭支行	2,400		支付货款	否
长期借款	K 银行盐山支行	25,661.30		风电场项目 建设支出	否
长期应付款	L 银行江阴支行	20,000	6.5%	风电场项目 资本金	否

本期公司短期借款增长 1.24 亿元，主要用于补充公司经营活动流动资金；长期借款增长 2.33 亿元，主要用于子公司风电场项目的建设。公司 2018 年底银行授信额度 17.80 亿元，尚有充足的信用额度可以使用。公司 2018 年末流动比率 1.7，比 2017 年末流动比率下降 0.45；资产负债率 43.36%，比上年末上升了 6.39 个百分点，但债务规模和债务结构仍处于合理区间，不存在信用风险。

**(2) 补充披露公司的资金筹措安排，是否存在难以按期偿还有关债务的风险，以及公司拟采取的应对措施：**

A、公司与金融机构保持稳定良好的客户关系，信用额度充足；

B、公司 2018 年经营性现金净流入 8,228.30 万元，公司 2019 年将进一步加大应收账款的催收力度，保持现金流的良性循环；

C、2019 年加快风电项目的建设完工投产，加大经营活动现金流入。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司 1 年内到期的银行债务（短期借款、一年内到期的长期借款）为 6.42 亿元，2019 年 1 季度已偿还 2.4 亿元，截止 2019 年 3 月 31 日公司可用银行存款余额为 2.64 亿元；结合上述资金筹措安排，公司 1 年内不存在难以按期偿还债务的风险。

**会计师回复：**

**(一) 核查程序**

- 1、检查公司金融机构授信额度协议。
- 2、检查公司本期新增借款合同及用途，对期末借款实施函证。
- 3、检查公司是否存在逾期未偿还的借款。

**(二) 核查意见**

公司借款大幅增加主要系用于补充流动资产以及子公司风电场项目建设，债务规模和债务结构仍处于合理区间，不存在信用风险。根据现有的流动性及资金筹措安排，不存在难以按期偿还有关债务的风险。

**问询 10. 年报披露，公司货币资金 6.11 亿元，其中银行存款 3.84 亿元，较上年减少 2.08 亿元，其他货币资金 2.27 亿元，较上年增加 1.49 亿元，请公司补充披露其他货币资金的具体构成、货币资金受限情况及具体用途、是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管**

账户的情况、是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

公司回复：

截止 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金明细如下：

项目	期末余额（万元）	年初余额（万元）
库存现金	10.33	14.41
银行存款	38,361.84	59,203.45
其他货币资金	22,727.09	7,777.14
合计	61,099.25	66,995.00

其中其他货币资金 22,727.09 万元，均为受限资产，具体明细如下：

项目	年初金额（万元）	期末金额（万元）	备注
票据保证金	6,814.67	21,359.56	使用受到限制
保函保证金	962.47	1,304.73	使用受到限制
外汇衍生品保证金	-	62.80	使用受到限制
合计	7,777.14	22,727.09	

不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，货币资金无被他方实际使用的情况。

会计师回复：

#### （一）核查程序

- 1、取得被审计单位的银行存款、其他货币资金余额对账单、已开立银行结算账户清单，并与账面进行核对；
- 2、将银行对账单与银行日记账进行双向核对；
- 3、对所有银行账户实施函证程序；
- 4、对大额资金的收付业务进行检查；
- 5、检查各项保证金存款与应付票据、保函等相关业务的勾稽关系。

#### （二）核查意见

通过以上核查工作，公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，也不存在货币资金被他方实际使用的情况。

问询 11. 公司存货期末余额 4.62 亿元，存货跌价准备金额 1621.62 万元，较上年同期下降 2288.46 万元，请公司补充披露减少存货跌价准备金额的原因及合理性，以及是否存在调节利润的目的。

公司回复：

公司期末存货跌价准备按照账面价值和可变现净值孰低原则计量。具体存货跌价准备的测算方法为：公司为执行已有销售合同而持有的存货，期末可变现净值以合同价格为基础计算，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。无销售合同对应的存货，按照存货的估计售价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司存货跌价准备期初 3,910.08 万元，因价格回升转回存货跌价准备 320.15 万元，因产品实现销售转销的存货跌价准备 3,468.95 万元，期末按照上述方法逐一检查后计提的存货跌价准备 1,500.64 万元，期末 1,621.62 万元。

本期存货跌价准备计提方法合理，期末存货跌价准备减少主要原因为下半年产品销售价格逐步回升和因产品实现销售而转销准备，不存在调节利润目的。

#### **会计师回复：**

##### **（一）针对上述回复，结合 2018 年财务报表审计情况，实施如下核查工作**

- 1、复核存货的周转情况；
- 2、检查上期计提存货跌价准备的存货本期销售情况；
- 3、复核管理层计提存货跌价准备的方法；
- 4、检查销售价格提高的相关依据；
- 5、检查管理层对于存货跌价准备的计算过程。

##### **（二）核查意见**

本期存货跌价准备减少是合理的，不存在调节利润目的。

问询 12. 公司子公司常州吉鑫风能科技有限公司（以下简称常州吉鑫）2018 年净利润为 -1441.10 万元，2017 年净利润为 1017.45 万元。另外，常州吉鑫对公司欠款 2 亿元，占母公司其他应收款期末余额合计数的 68.61%，请公司：（1）结合子公司所处行业竞争格局、主营业务，分析业绩由盈转亏的原因及合理性；（2）结合上述应收款的形成原因、形成时间、常州吉鑫经营情况等，补充披露后续的回款安排。

#### **公司回复：**

##### **（1）结合子公司所处行业竞争格局、主营业务，分析业绩由盈转亏的原因及合理性：**

常州吉鑫风能科技有限公司为本公司全资子公司，与本公司所属行业相同，主要是为了完成本公司订单的生产任务。2018 年度同样受到原材料价格上涨因素的影响，导致净利润相比 2017 年度有所下滑。

##### **（2）结合上述应收款的形成原因、形成时间、常州吉鑫经营情况等，补充披露后续的回款安排：**

常州吉鑫对公司欠款 2 亿元，占母公司其他应收款期末余额合计数的 68.61%，其主要原因是：2016 年 12 月，常州吉鑫风能科技有限公司因购买常州杰新翔机械有限公司 100% 的股权向本公司借款 1.9 亿元。常州吉鑫为公司全资子公司，目前常州吉鑫注册资本仅为 500 万元，资产负债率达 97%，与其 4.6 亿元总资产情况严重不匹配，公司后续拟考虑以该笔债权增加对常州吉鑫出资，以增加其注册资本、降低其资产负债率，届时将按照公司治理要求履行相应的程序。

#### **会计师回复：**

##### **（一）核查程序**

- 1、访谈公司管理层，了解应收款的形成原因、形成时间以及后续回款安排；

2、检查应收款形成的相关依据。

## （二）核查意见

常州吉鑫风能科技有限公司亏损的原因与其母公司一致。

问询 14. 年报披露，公司对华锐风电科技（集团）股份有限公司（以下简称华锐风电）有应收账款 4223.70 万元，计提坏账准备 422.37 万元，期末计提比例 10%，远低于去年期末对该项应收账款 90%的计提比例。请公司补充披露华锐风电还款情况、应收账款转回情况、减少计提坏账准备的原因及合理性。

### 公司回复：

公司 2018 年 6 月与华锐风电科技（集团）股份有限公司（以下简称华锐风电）签订债务重组协议，同意减免应收华锐风电货款 6,884.21 万元中的 1,891.13 万元，剩余货款 4,993.08 万元从 2018 年第三季度开始每季度付款 414 万元，第十二季度回款剩余全部款项。

#### 1、还款情况

2018 年期初华锐风电应收账款原值 8,096.11 万元，本期销售增加应收账款原值 622.65 万元，收回华锐风电款项 2,603.93 万元，确认债务重组损失减少应收账款原值 1,891.13 万元，期末应收账款原值 4,223.70 万元。

公司 2018 年债务重组前收回款项 1,755.94 万元，债务重组后收回款项 828 万元，全年共收回 2,603.94 万元。

#### 2、应收账款转回情况

2018 年期初华锐风电应收账款坏账准备 7,286.50 万元，坏账准备减少 6,864.13 万元（其中债务重组损失核销坏账准备 1,891.13 万元，坏账准备转回 4,973.00 万元），期末坏账准备 422.37 万元。期末坏账准备根据期末应收账款余额和债务重组还款情况单独进行减值测试，按未来可回收金额的现值比例计算确定坏账准备比例为 10%。

#### 3、减少计提坏账准备的原因及合理性

2018 年，公司对华锐风电应收账款的坏账准备减少 6,864.13 万元，其中：

（1）债务重组损失核销坏账准备 1,891.13 万元；

（2）坏账准备转回 4,973.00 万元。坏账准备转回主要基于 2018 年度华锐风电业绩持续转好，营业收入达到 5.7 亿元，较 2017 年增长 4.29 亿元，净利润达 1.85 亿元，较 2017 年增长 0.7 亿元，经营性现金流入持续保持净流入。华锐风电通过出售冗余资产，签订债务重组协议，降低企业经营压力，财务状况持续改善。且本公司与华锐风电签订债务重组协议后，2018 年第三季度、第四季度、2019 年第一季度均已按照债务重组协议约定的时间和金额收到还款。故管理层认为期末对华锐风电的应收账款很有可能按照协议约定的时点收回。

（3）按照协议约定收回货款时间，期末对华锐风电应收账款的摊余成本为 3,806.58 万元，占期末余额的 91.73%，故取整按照 10%计提坏账准备。

### 会计师回复：

#### （一）核查程序

- 1、检查与华锐风电达成的债务重组协议；
- 2、检查重组后的回款情况；

- 3、查阅华锐风电相关信息；
- 4、复核管理层坏账计提比例的依据，重新计算坏账准备金额。

## （二）核查意见

根据华锐风电的财务状况和还款情况，减少计提坏账准备的原因是合理的。

（此页无正文，为《中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对江苏吉鑫风能科技股份有限公司 2018 年年度报告问询回复》之盖章页）

