

# 审计报告

天顺风能（苏州）股份有限公司  
会审字[2016]1565号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-2
2	合并资产负债表	3
3	合并利润表	4
4	合并现金流量表	5
5	合并所有者权益变动表	6-7
6	资产负债表	8
7	利润表	9
8	现金流量表	10
9	所有者权益变动表	11-12
10	财务报表附注	13-99

会审字[2016] 1565 号

## 审计报告

天顺风能（苏州）股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的天顺风能（苏州）股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：张全心

中国注册会计师：潘国盛

中国注册会计师：王艳

二〇一六年四月十一日

# 天顺风能（苏州）股份有限公司

## 财务报表附注

截至 2015 年 12 月 31 日止

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

天顺风能（苏州）股份有限公司（以下简称“本公司”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 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。

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。公司法定代表人严俊旭,注册地址江苏省太仓经济开发区宁波东路 28 号。

本财务报告业经公司董事会于 2016 年 4 月 11 日决议批准报出。

## 2、合并财务报表范围

### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	天顺(苏州)风电设备有限公司	风电设备	100.00	
2	天顺(连云港)金属制品有限公司	天顺连云港	100.00	
3	沈阳天顺金属有限公司	天顺沈阳	100.00	
4	包头天顺风电设备有限公司	天顺包头	100.00	
5	苏州天顺新能源科技有限公司	天顺新能源	100.00	
6	Titan Wind Energy ( Singapore) Pte.Ltd	Titan Singapore	100.00	
7	Tianshun Wind Energy(India) Pvt.,Ltd	Titan India		100.00
8	Titan Wind Energy(Europe) A/S	Titan Europe		100.00

9	苏州天利投资有限公司	天利投资	100.00	
10	中联利拓融资租赁股份有限公司	中联利拓		75.00
11	广西上思广顺新能源有限公司	天顺上思	100.00	
12	白城天成新能源有限公司	天顺白城	100.00	
13	宣力节能环保控股有限公司	宣力控股	100.00	
14	哈密宣力风电场开发有限公司	宣力哈密		100.00
15	北京宣力新能源开发有限公司	宣力北京		100.00
16	菏泽广顺新能源有限公司	菏泽新能源		100.00
17	鄄城广顺新能源有限公司	鄄城新能源		100.00
18	济源市天顺新能源有限公司	济源新能源		100.00
19	南阳广顺新能源有限公司	南阳新能源		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”

## (2) 本公司本期合并财务报表范围的变化

本期增加的子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	宣力节能环保控股有限公司	宣力控股	非同一控制收购
2	哈密宣力风电场开发有限公司	宣力哈密	非同一控制收购
3	北京宣力新能源开发有限公司	宣力北京	非同一控制收购
4	菏泽广顺新能源有限公司	菏泽新能源	新设
5	鄄城广顺新能源有限公司	鄄城新能源	新设
6	济源市天顺新能源有限公司	济源新能源	新设
7	南阳广顺新能源有限公司	南阳新能源	新设
8	中联利拓融资租赁股份有限公司	中联利拓	新设

本期增加子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

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

## 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

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

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，境外子公司按所在国家或地区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。

## （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。（被购买方不构成业务的，按照权益性交易的原则进行处理，不得确认商誉或确认计入当期损益）

## 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）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

### （4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最

终控制方开始控制时点起一直存在。

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

**②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(5) 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，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，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，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，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，其余额仍冲减少数股东权益。

#### （6）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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的；

###### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为

“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

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

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投

资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

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

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

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

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

综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本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。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司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）本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

### （2）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”。

## 10、金融工具



(1) 金融资产划分为以下四类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产和直接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。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③委托贷款和应收款项

委托贷款采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值

之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债在初始确认时划分为以下两类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②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。

(4) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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。

④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，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### （5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其

一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债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。

#### （7）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

A.交易性金融资产：在资产负债表日以公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益；

B.持有至到期投资：在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

C.可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

## 11、应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提坏账准备。

### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将单项金额在 500 万元以上的应收账款，单项金额在 50 万元以上的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

### （2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### ①账龄组合

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大非单项计提坏账准备的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

**账龄组合**

**应收账款计提比例**

**其他应收款计提比例**

1 年以内	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3 年以上	100%	100%

## ②应收关联方款项组合

确定组合的依据：本公司对于按照《企业会计准则第 36 号——关联方披露》界定的关联方，与之产生的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：本公司与控股子/孙公司之间的款项及控股子/孙公司之间的应收款项不计提坏账准备。对于除控股子/孙公司外的应收其他关联方款项，进行单项减值测试，经测试未发生减值的，参照账龄分析法计提坏账准备。

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 12、存货

(1) 存货分类：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、委托加工物资、周转材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法计价。

(3) 周转材料的摊销方法：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。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(5) 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。

### 13、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （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：

A. 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；

B. 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；

C. 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。

②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：

A. 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；

B. 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；

C. 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。

D. 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。

### （3）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，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行内部交易损失属于资产减值损失的，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转入改按权益法核算的当期损益。

③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其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- （1）已出租的土地使用权。
- （2）持有并准备增值后转让的土地使用权。
- （3）已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

## 15、固定资产

（1）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年限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生产用房、非生产用房、简易厂房、建筑物、运输设备、电子设备、机械设备等。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。

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

<u>类 别</u>	<u>净残值率（%）</u>	<u>折旧年限（年）</u>	<u>年折旧率（%）</u>
房屋及建筑物	0/10	0/10-30	0/9.00-3.00
机器设备	10	10-15	9.00-6.00
运输设备	10	4-5	22.50-18.00
其他设备	10	3-5	30.00-18.00

房屋及建筑物中包含境外子公司购置的土地所有权，不计提折旧。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，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。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 16、在建工程

### （1）在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （3）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。

## 17、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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。

## 18、无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

<u>项 目</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>依 据</u>
------------	---------------	------------

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。

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：

A.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；

B.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；

C.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，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内直线法摊销，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。无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 19、长期资产减值

### （1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### （3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，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。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### （4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

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。

#### （5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

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，同时计提相应的无形资产减值准备。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。

## 20、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## 21、 职工薪酬



职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

##### ②职工福利费

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

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

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

##### ④短期带薪缺勤

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

##### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

##### 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

### A. 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。

### B. 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。

### C. 确定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。

### D. 确定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：

（a）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；

(b) 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：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

## 22、收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## （2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

## （4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同

收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

（5）本公司对外销售分为国内贸易销售和出口贸易销售，根据以上原则，本公司收入确认具体方法如下：

①国内贸易

以货物发出、客户验收确认的当天作为风险报酬的转移时点并确认销售收入。

②出口贸易

出口贸易在同时满足下列条件时确认收入：

A.根据合同规定将货物发出；

B.开具销售发票；

C.完成出口报关手续，并取得报关单；

D.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。

## 23、政府补助

### （1）范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认的标准：本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助确认的标准：本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

## （2）政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件时，确认为政府补助。

## （3）政府补助的计量

①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，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

③与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

B.用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

## 24、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权

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

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### 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得税权益。



## 25、经营租赁和融资租赁

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

### （1）经营租赁

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

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，计入租赁收入/业务业务收入。

## 26、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

#### （1）增值税

①根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司及子公司风电设备、天顺连云港、天顺沈阳、天顺包头、天顺新能源、天顺广西、宣力控股、宣力北京及中联利拓国内贸易均执行 17% 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），本公司的子公司宣力哈密销售自产的利用风力生产的电力产品，执行即征即退 50% 的增值税税率。

③本公司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），本公司出口风塔及风塔零部件产品本年度执行 17% 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，孙公司 Titan Europe 丹麦国内贸易执行 25% 的增值税税率。

#### （2）所得税

本公司及子公司本期执行的企业所得税率分别如下：

公司名称	简称	执行税率
------	----	------

天顺风能（苏州）股份有限公司	本公司	15%
天顺（苏州）风电设备有限公司	风电设备	25%
天顺（连云港）金属制品有限公司	天顺连云港	25%
沈阳天顺金属有限公司	天顺沈阳	25%
包头天顺风电设备有限公司	天顺包头	15%
苏州天顺新能源科技有限公司	天顺新能源	15%
Titan Wind Energy ( Singapore) Pte.Ltd	Titan Singapore	17%
Tianshun Wind Energy(India) Pvt.,Ltd	Titan India	30%
Titan Wind Energy(Europe) A/S	Titan Europe	22%
苏州天利投资有限公司	天利投资	25%
中联利拓融资租赁股份有限公司	中联利拓	25%
广西上思广顺新能源有限公司	天顺上思	25%
白城天成新能源有限公司	天顺白城	25%
宣力节能环保控股有限公司	宣力控股	25%
哈密宣力风电场开发有限公司	宣力哈密	三免三减半
北京宣力新能源开发有限公司	宣力北京	25%
菏泽广顺新能源有限公司	菏泽新能源	25%
鄄城广顺新能源有限公司	鄄城新能源	25%
济源市天顺新能源有限公司	济源新能源	25%
南阳广顺新能源有限公司	南阳新能源	25%

## 2、税收优惠及批文

①本公司于 2014 年 6 月 30 日通过了高新技术企业复审，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本公司的子公司天顺包头于 2013 年 11 月 28 日通过了高新技术企业认证（证书编号：GR201315000030），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本公司的子公司天顺新能源于 2015 年 7 月 6 日通过了高新技术企业认证（证书编号：GR201532000422），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本公司的子公司宣力哈密符合国家税务总局《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。

宣力哈密截止 2015 年 12 月 31 日尚未产生生产经营收入。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	133,480.45	131,093.86
银行存款	622,611,587.70	357,554,125.90
其他货币资金	25,022,386.23	9,419,257.92
<b>合 计</b>	<b>647,767,454.38</b>	<b>367,104,477.68</b>
其中：存放在境外的款项总额	14,979,896.62	8,641,026.32

(1) 期末其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金 25,022,386.23 元，诉讼保证金 2,000,000.00 丹麦克朗（折合人民币金额为 1,899,655.74 元）。除此之外，年末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末货币资金中存放在境外的款项总额包括 1,672,654.51 美元（折合人民币金额为 10,861,883.86 元）、31,914.49 欧元（折合人民币金额为 225,367.36 元）、24,444.55 新加坡元（折合人民币金额为 112,002.48 元）、3,192,479.13 丹麦克朗（折合人民币金额为 3,032,305.65 元）、7,667,824.47 印度卢比（折合人民币金额为 748,337.27 元）。

(3) 期末货币资金较期初增长 76.45%，主要原因是公司本期新增的合并单位宣力哈密采用融资租赁方式为新建风电场项目筹集较多的资金。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	56,424,504.00	3,583,590.00
商业承兑汇票	20,378,000.27	12,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>76,802,504.27</b>	<b>15,583,590.00</b>

#### (2) 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

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	40,969,306.40	—
商业承兑汇票	3,150,000.00	—
<b>合 计</b>	<b>44,119,306.40</b>	<b>—</b>

(3) 期末应收票据中无质押的票据。

(4) 期末应收票据较期初增长 392.84%，主要原因是公司期末采取银行承兑汇票方式结算的应收货款较多。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	883,324,171.98	99.83	50,326,866.92	5.70	832,997,305.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,484,298.06	0.17	1,091,664.73	73.55	392,633.33
<b>合计</b>	<b>884,808,470.04</b>	<b>100.00</b>	<b>51,418,531.65</b>	<b>5.81</b>	<b>833,389,938.39</b>
(续上表)					
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	501,898,115.85	99.68	30,019,490.25	5.98	471,878,625.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,614,675.36	0.32	1,089,483.37	67.47	525,191.99
<b>合计</b>	<b>503,512,791.21</b>	<b>100.00</b>	<b>31,108,973.62</b>	<b>6.18</b>	<b>472,403,817.59</b>

#### ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	834,924,467.07	41,746,223.36	5.00
1至2年	30,360,478.84	3,036,047.88	10.00
2至3年	17,849,471.99	5,354,841.60	30.00
3年以上	189,754.08	189,754.08	100.00
<b>合计</b>	<b>883,324,171.98</b>	<b>50,326,866.92</b>	<b>5.70</b>

#### ②期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Lake Engineering ApS	1,484,298.06	1,091,664.73	73.55	诉讼，根据回收可能性判断计提

单项计提坏账准备的标准：根据应收账款的实际可回收性计提

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 20,309,558.03 元；本期无收回或转回的坏账准备。

（3）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	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
Vestas *	客户	349,354,337.65	1 年以内	39.48
GE **	客户	61,875,930.41	1 年以内	6.99
Chaiyaphum Wind Farm Company Limited	客户	54,906,377.76	1 年以内	6.21
北京天源科创风电技术有限责任公司	客户	50,796,270.60	1 年以内	5.74
Siemens Wind Power A/S	客户	43,250,978.82	1 年以内	4.89
合计		560,183,895.24		63.31

\* Vestas 主要包括以下单位：vestas chile turbinas eolicas、Vestas WTG México S.A. de C.V.、Vestas Manufacturing A/S、Vestas Northern Europe A/S、Vestas Deutschland GmbH、Vestas Poland Sp. z o.o、Vestas Turbinas Eolicas de Uruguay S.A.、vestas eastern africa LTD.

\*\* GE 主要包括以下单位：GE Wind Energy GmbH、GE Energy (UK) Ltd..

（4）期末应收账款质押情况详见本附注五、18。

（5）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（7）期末应收账款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项，无应收其他关联方款项。

（8）期末应收账款较期初增长 76.41%，主要原因是本期公司受国内外风电市场政策利好的刺激，销售规模大幅增长，期末应收账款相应增长。

#### 4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1 年以内	46,307,177.10	99.95	34,786,764.55	90.74
1 至 2 年	23,245.44	0.05	543,227.08	1.42
2 至 3 年	—	—	1,928.99	0.01
3 年以上	—	—	3,002,866.49	7.83
<b>合 计</b>	<b>46,330,422.54</b>	<b>100.00</b>	<b>38,334,787.11</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末预付款项中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
江阴兴澄特种钢铁有限公司	19,713,855.80	42.55
南京钢铁股份有限公司	8,257,169.87	17.82
上海宝钢钢材贸易有限公司	5,394,024.67	11.64
哈密东豪新能源开发有限公司	3,000,000.00	6.48
北京双江物资有限责任公司	2,000,000.00	4.32
<b>合 计</b>	<b>38,365,050.34</b>	<b>82.81</b>

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

## 5、应收利息

项 目	期末余额	期初余额
保证收益型理财产品收益	536,767.12	2,445,415.28
定期存款利息	—	542,179.27
<b>合 计</b>	<b>536,767.12</b>	<b>2,987,594.55</b>

应收利息期末较期初下降 82.03%，主要原因是公司期末未到期结算的理财收益较期初减少。

## 6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	38,500,000.00	69.03	—	—	38,500,000.00
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	17,273,669.71	30.97	4,182,334.54	24.21	13,091,335.17

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
<b>合 计</b>	<b>55,773,669.71</b>	<b>100.00</b>	<b>4,182,334.54</b>	<b>7.50</b>	<b>51,591,335.17</b>
(续上表)					
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	13,072,707.14	100.00	883,468.24	6.76	12,189,238.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
<b>合 计</b>	<b>13,072,707.14</b>	<b>100.00</b>	<b>883,468.24</b>	<b>6.76</b>	<b>12,189,238.90</b>

## ① 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,983,097.49	499,154.86	5.00
1 至 2 年	3,914,235.04	391,423.50	10.00
2 至 3 年	120,830.00	36,249.00	30.00
3 年以上	3,255,507.18	3,255,507.18	100.00
<b>合 计</b>	<b>17,273,669.71</b>	<b>4,182,334.54</b>	<b>24.21</b>

## ② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中信金融租赁有限公司	36,000,000.00	—	0.00	融资租赁保证金
聚源融资租赁(太仓)有限公司	2,500,000.00	—	0.00	售后回租保证金

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 872,552.37 元; 本期因非同一控制合并宣力控股及其子公司而并入的坏账准备金额 2,426,313.93 元。

(3) 期末其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及关联方单位的款项。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------



保证金	45,295,388.66	8,150,205.01
押 金	6,195,000.00	3,090,000.00
备用金	35,679.70	1,042,761.18
其 他	4,247,601.35	789,740.95
<b>合 计</b>	<b>55,773,669.71</b>	<b>13,072,707.14</b>

## (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	期末余额	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
中信金融租赁有限公司	保证金	36,000,000.00	1 年以内	64.55	—
太仓港港口开发区	土地款	3,105,000.00	1 年以内	5.57	155,250.00
太仓港经济技术开发区管委会	押金	3,090,000.00	1—2 年	5.54	309,000.00
聚源融资租赁（太仓）有限公司	保证金	2,500,000.00	1 年以内	4.48	—
长春译天成咨询服务有限公司	咨询费	2,000,000.00	3 年以上	3.59	2,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>46,695,000.00</b>		<b>83.72</b>	<b>2,464,250.00</b>

(6) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(9) 其他应收款期末较期初大幅增长，主要原因是公司扩大融资渠道，本期为开展融资租赁业务所支付的保证金较多所致。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	126,677,734.34	21,246,454.76	105,431,279.58	109,438,538.73	13,869.11	109,424,669.62
在产品	108,937,863.45	—	108,937,863.45	211,714,718.97	—	211,714,718.97
库存商品	89,321,889.90	4,293,898.64	85,027,991.26	22,239,920.65	—	22,239,920.65
发出商品	1,131,661.56	—	1,131,661.56	6,287,759.71	—	6,287,759.71
委托加工物资	—	—	—	2,140,142.32	—	2,140,142.32
<b>合 计</b>	<b>326,069,149.25</b>	<b>25,540,353.40</b>	<b>300,528,795.85</b>	<b>351,821,080.38</b>	<b>13,869.11</b>	<b>351,807,211.27</b>

### (2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,869.11	21,246,454.76	—	13,869.11	—	21,246,454.76
库存商品	—	4,293,898.64	—	—	—	4,293,898.64
<b>合 计</b>	<b>13,869.11</b>	<b>25,540,353.40</b>	<b>—</b>	<b>13,869.11</b>	<b>—</b>	<b>25,540,353.40</b>

(3) 期末存货余额中无借款费用资本化的金额。

## 8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
售后回租发放贷款及垫款	11,109,744.62	—

### 融资租赁客户情况

单位名称	是否股东及其关联企业	期末余额	行业分布情况	占期末租赁款本金的比例(%)	逾期支付租金的情况
上海阿斯顿马丁汽车销售有限公司	否	11,109,744.62	汽车销售	100%	否

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	640,000,000.00	485,000,000.00
待抵扣增值税进项税	87,085,883.57	53,666,649.10
保险费	1,560,439.32	1,056,342.50
预付房租	102,431.63	3,710.00
预缴所得税	58,670.71	1,141,694.13
预付银行贷款利息	—	262,974.37
<b>合 计</b>	<b>728,807,425.23</b>	<b>541,131,370.10</b>

其他流动资产期末较期初增长 34.68%，主要原因是公司充分利用闲置资金，期末持有的理财产品较期初有所增长。

## 10、可供出售的金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	94,960,000.00	—	94,960,000.00	56,000,000.00	—	56,000,000.00
按公允价值计量的	—	—	—	—	—	—
按成本计量的	94,960,000.00	—	94,960,000.00	56,000,000.00	—	56,000,000.00

### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
东莞市中泰模具股份有限公司	40,000,000.00	—	—	40,000,000.00
苏州和雅股权投资合伙企业（有限合伙）	16,000,000.00	—	—	16,000,000.00
广东晖速通信技术有限公司	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
浙江绿脉农业科技有限公司	—	14,960,000.00	—	14,960,000.00
上海国药创新股权投资基金	—	4,000,000.00	—	4,000,000.00
<b>合计</b>	<b>56,000,000.00</b>	<b>38,960,000.00</b>	<b>—</b>	<b>94,960,000.00</b>

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
东莞市中泰模具股份有限公司	—	—	—	—	6.86	—
苏州和雅股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	10.58	—
广东晖速通信技术有限公司	—	—	—	—	6.90	—
浙江绿脉农业科技有限公司	—	—	—	—	2.74	—
上海国药创新股权投资基金	—	—	—	—	3.50	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

可供出售金融资产期末较期初增长 69.57%，主要原因是公司继续扩大投资规模。

## 11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
宣力节能环保投资控股有限公司	86,927,766.39	—	—	-583,920.75	—	-86,343,845.64
深圳科创新源工业材料有限公司	74,327,535.50	—	—	10,544,079.48	—	—
北京昆石天利投资有限公司	—	800,000.00	—	-114,743.21	—	—
上海合光投资中心（有限合伙）	—	7,000,000.00	—	-67,549.28	—	—
<b>小计</b>	<b>161,255,301.89</b>	<b>7,800,000.00</b>	<b>—</b>	<b>9,777,866.24</b>	<b>—</b>	<b>-86,343,845.64</b>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
宣力节能环保投 资控股有限公司	—	—	—	—	—
深圳科创新源工 业材料有限公司	4,800,000.00	—	—	80,071,614.98	—
北京昆石天利投 资有限公司	—	—	—	685,256.79	—
上海合光投资中 心（有限合伙）	—	—	—	6,932,450.72	—
<b>小 计</b>	<b>4,800,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>87,689,322.49</b>	<b>—</b>

长期股权投资期末较期初下降 45.62%，主要原因是公司本期对宣力控股完成了 100% 的股权收购，期末合并抵消后长期股权投资相应减少。

## 12、固定资产

### （1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	503,388,020.25	435,467,100.80	6,624,349.20	14,238,055.61	959,717,525.86
2.本期增加金额	451,914.47	3,155,288.85	1,494,509.31	6,743,069.03	11,844,781.66
（1）购置	13,659.00	2,218,053.57	726,133.60	1,062,197.22	4,020,043.39
（2）在建工程转入	380,255.47	937,235.28	—	5,151,877.01	6,474,020.34
（3）企业合并增加	58,000.00	—	768,375.71	524,342.22	1,350,717.93
3.本期减少金额	—	1,615,821.19	127,705.00	13,902.27	1,757,428.46
（1）处置或报废	—	1,615,821.19	127,705.00	13,902.27	1,757,428.46
4.期末余额	503,839,934.72	437,006,568.46	7,991,153.51	20,967,222.37	969,804,879.06
二、累计折旧					
1.期初余额	53,076,920.02	86,858,704.80	2,505,368.68	7,686,785.88	150,127,779.38
2.本期增加金额	14,075,493.91	24,840,038.19	1,089,257.51	5,068,102.97	45,072,892.58
（1）计提	14,073,318.91	24,840,038.19	959,594.15	4,990,347.10	44,863,298.35
（2）企业合并增加	2,175.00	—	129,663.36	77,755.87	209,594.23
3.本期减少金额	—	791,880.50	109,052.52	10,174.32	911,107.34

(1) 处置或报废		791,880.50	109,052.52	10,174.32	911,107.34
4.期末余额	67,152,413.93	110,906,862.49	3,485,573.67	12,744,714.53	194,289,564.62
三、减值准备					
1.期初余额	—	6,605,933.23	—	233,129.66	6,839,062.89
2.本期增加金额	—	15,455,040.71	29,120.46	58,300.80	15,542,461.97
(1) 计提	—	15,455,040.71	29,120.46	58,300.80	15,542,461.97
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	22,060,973.94	29,120.46	291,430.46	22,381,524.86
四、账面价值					
1.期末账面价值	436,687,520.79	304,038,732.03	4,476,459.38	7,931,077.38	753,133,789.58
2.期初账面价值	450,311,100.23	342,002,462.77	4,118,980.52	6,318,140.07	802,750,683.59

(2) 期末固定资产抵押情况详见本附注五、19。

### 13、 在建工程

(1) 在建工程账面余额

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
哈密三塘湖 300MW 风电工程项目	644,388,597.19	—	644,388,597.19	—	—	—
上思四方岭风电场一期	5,447,800.36	—	5,447,800.36	4,105,266.00	—	4,105,266.00
白城查干浩特风电场一期	3,109,581.21	—	3,109,581.21	2,577,422.15	—	2,577,422.15
零星工程	2,979,270.39	—	2,979,270.39	741,867.48	—	741,867.48
合 计	655,925,249.15	—	655,925,249.15	7,424,555.63	—	7,424,555.63

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
哈密三塘湖 300MW 风电工程项目	227,963	—	644,388,597.19	—	—	644,388,597.19
上思四方岭风电场一期	41,103	4,105,266.00	1,342,534.36	—	—	5,447,800.36
白城查干浩特风电场一期	46,736	2,577,422.15	532,159.06	—	—	3,109,581.21
零星工程	—	741,867.48	8,711,423.25	6,474,020.34	—	2,979,270.39
合 计	—	7,424,555.63	654,974,713.86	6,474,020.34	—	655,925,249.15

(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
哈密三塘湖 300MW 风电工程项目	28.27	80.00	21,810,217.95	21,810,217.95	5.15	自筹
上思四方岭风电场一期	1.33	—	—	—	—	自筹
白城查干浩特风电场一期	0.67	—	—	—	—	自筹
零星工程	—	—	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	

(3) 期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(4) 在建工程期末较期初大幅增长，主要原因是本期公司新并入的哈密风电场项目建设已经接近投产，在建工程期末余额增加。

## 14、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	127,769,915.76	275,777.78	128,045,693.54
2.本期增加金额	10,219,732.94	479,219.48	10,698,952.42
(1) 购置	10,219,732.94	479,219.48	10,698,952.42
3.本期减少金额	17,832,000.00	—	17,832,000.00
(1) 处置	17,832,000.00	—	17,832,000.00
4.期末余额	120,157,648.70	754,997.26	120,912,645.96
二、累计摊销			
1.期初余额	11,769,528.92	239,574.09	12,009,103.01
2.本期增加金额	2,700,114.91	41,529.54	2,741,644.45
(1) 计提	2,700,114.91	41,529.54	2,741,644.45
3.本期减少金额	2,139,840.00	—	2,139,840.00
(1) 处置	2,139,840.00	—	2,139,840.00
4.期末余额	12,329,803.83	281,103.63	12,610,907.46
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	<b>107,827,844.87</b>	<b>473,893.63</b>	<b>108,301,738.50</b>
2.期初账面价值	<b>116,000,386.84</b>	<b>36,203.69</b>	<b>116,036,590.53</b>

(2) 期末无形资产无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

(3) 期末无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

## 15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	—	1,062,752.80	29,520.92	—	1,033,231.88

长期待摊费用期末较期初大幅增长，主要原因是公司本期新增单位导致办公住址装修费增加。

## 16、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	80,874,655.57	12,484,504.73	31,809,263.38	5,082,826.74
可抵扣亏损	62,698,270.59	13,925,873.19	49,836,589.11	11,769,505.03
合并抵销内部销售存货未实现损益	8,908,334.40	1,336,250.16	460,577.99	60,931.79
通道业务递延收入	4,232,807.36	1,058,201.84	—	—
<b>合 计</b>	<b>156,714,067.92</b>	<b>28,804,829.92</b>	<b>82,106,430.48</b>	<b>16,913,263.56</b>

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	40,067,178.32	29,618,400.17
资产减值准备	266,564.02	197,047.59
<b>合 计</b>	<b>40,333,742.34</b>	<b>29,815,447.76</b>

### (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	期末余额	期初余额	备注
2015	—	1,511,863.79	
2016	5,248,047.79	5,248,047.79	
2017	2,708,794.07	2,708,794.07	
2018	7,373,625.77	7,373,625.77	
2019	12,776,068.75	12,776,068.75	
2020	11,960,641.94	—	
<b>合 计</b>	<b>40,067,178.32</b>	<b>29,618,400.17</b>	

递延所得税资产期末较期初增长 70.31%，主要原因是公司期末计提的资产减值准备较多，期末递延所得税资产相应增多。

## 17、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付风电场项目开发费用	216,000,000.00	—
预付的设备款	469,800.00	—
土地购置款	—	10,219,732.94
<b>合 计</b>	<b>216,469,800.00</b>	<b>10,219,732.94</b>

其他非流动资产期末较期初大幅增长，主要原因是公司期末为新建风电场项目所预付的

风电场开发前期咨询费用较多。

## 18、短期借款

### （1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	340,232,000.00	152,431,305.74
质押借款	64,288,620.00	320,084,890.00
抵押借款	36,656,917.67	—
<b>合 计</b>	<b>441,177,537.67</b>	<b>472,516,195.74</b>

（2）期末短期借款中无已逾期未偿还的短期借款。

（3）期末质押借款：本公司以 12,431,069.11 美元（折合人民币 80,724,876.59 元）出口商业发票为质押，取得 990 万美元（折合人民币 64,288,620.00 元）短期借款。

（4）期末抵押借款：本公司以 38,053,000 丹麦克朗（折合人民币 36,143,799.94 元）的房屋建筑物及土地为抵押，取得 38,593,221.81 丹麦克朗（折合人民币 36,656,917.67）的短期借款。

## 19、应付票据

### （1）账面余额

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	498,958,577.70	267,511,316.08

（2）本期末无已到期未支付的应付票据。

（3）应付票据期末较期初增长 86.52%，主要原因是公司本期以票据结算的方式增加。

## 20、应付账款

### （1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程、设备款	229,432,428.24	1,051,658.63
应付货款	177,640,798.16	98,601,248.70
应付运输费	10,247,612.06	12,579,139.90
应付劳务费	5,495,739.25	6,021,200.08
<b>合 计</b>	<b>422,816,577.71</b>	<b>118,253,247.31</b>

（2）期末应付账款中无账龄超过 1 年的大额应付款项。



(3) 期末应付账款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项，应付其他关联方太仓风顺物流有限公司款项为 1,869,114.83 元。

(4) 应付账款期末较期初增长 257.55%，主要原因是公司本期风电场项目全面投入建设，期末应付的工程、设备款相应增长。

## 21、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	32,521,484.74	53,794,625.83

### (2) 期末预收款项中无账龄超过 1 年的大额预收款项列示

(3) 期末预收款项中无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项，无预收其他关联方款项。

(4) 预收款项期末较期初下降 39.55%，主要原因是公司上期预收产品进度款本期交付结转销售收入所致。

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,785,073.98	136,440,187.48	124,540,179.50	23,685,081.96
二、离职后福利-设定提存计划	—	8,791,387.40	8,776,565.02	14,822.38
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
<b>合 计</b>	<b>11,785,073.98</b>	<b>145,231,574.88</b>	<b>133,316,744.52</b>	<b>23,699,904.34</b>

### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,351,179.17	127,163,719.93	114,981,852.03	23,533,047.07
二、职工福利费	—	2,153,893.47	2,153,893.47	—
三、社会保险费	—	3,389,926.45	3,381,646.03	—
其中：医疗保险费	—	3,023,339.43	3,016,011.63	7,327.80
工伤保险费	—	261,195.99	260,829.59	366.40
生育保险费	—	105,391.03	104,804.81	586.22
四、住房公积金	—	2,203,284.90	2,193,290.90	9,994.00
五、工会经费和职工教育经费	433,894.81	1,529,362.73	1,829,497.07	133,760.47
六、职工奖励及福利基金	—	—	—	—
<b>合 计</b>	<b>11,785,073.98</b>	<b>136,440,187.48</b>	<b>124,540,179.50</b>	<b>23,685,081.96</b>

### (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	—	8,577,394.32	8,563,304.72	14,089.60
二、失业保险费	—	211,241.88	210,509.10	732.78
三、企业年金缴费	—	2,751.20	2,751.20	—
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>8,791,387.40</b>	<b>8,776,565.02</b>	<b>14,822.38</b>

(4) 期末应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

(5) 应付职工薪酬期末较期初增长 101.10%，主要原因是公司本期生产销售规模较上期大幅增长，公司薪酬规模相应增长。

### 23、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,255,086.00	4,969,883.06
增值税	1,763,485.53	773,572.99
房产税	605,598.23	536,311.60
土地使用税	442,903.03	399,187.00
个人所得税	315,495.62	238,096.45
教育费附加	9,928.40	4,196.83
城建税	6,387.35	5,875.58
其他	648,830.25	15,996.60
<b>合 计</b>	<b>18,047,714.41</b>	<b>6,943,120.11</b>

应交税费期末较期初增长 159.94%，主要原因是公司本年利润较上期大幅增长，应计的企业所得税相应增长。

### 24、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	559,921.91	—
短期借款应付利息	439,852.98	1,590,182.63
<b>合 计</b>	<b>999,774.89</b>	<b>1,590,182.63</b>

应付利息期末较期初下降 37.13%，主要原因是公司期末未结算的借款利息相对较少。

### 25、其他应付款

#### (1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
往来款	564,359,481.13	12,741,909.99
保证金	616,436.83	250,000.00

其 他	2,011,791.61	3,242,615.00
<b>合 计</b>	<b>566,987,709.57</b>	<b>16,234,524.99</b>

(2) 期末其他应付款中无账龄超过 1 年的大额款项

(3) 期末其他应付款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项，无应付其他关联方款项。

(4) 其他应付款期末较期初大幅增长，主要原因是公司期末代收代付的融资租赁直租款较多。

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	—
一年内到期的通道业务待摊销净额*	2,351,927.57	—
<b>合 计</b>	<b>12,351,927.57</b>	—

\*详见附注五、29。

## 27、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	200,000,000.00	—
信用借款	90,000,000.00	—
<b>合 计</b>	<b>290,000,000.00</b>	—

(2) 期末借款中无已逾期未偿还的长期借款。

(3) 期末抵押借款，是公司的子公司天顺新能源以账面价值为 21,967.59 万元的机械设备为抵押物，按照售后回租的方式获得融资款 20,000.00 万元。

## 28、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
预开票收入	23,887,323.54	6,041,429.39

递延收益期末较期初增长 295.39%，，主要原因是公司应客户要求预先开票而结算进度货款，产品尚未完工交付不能确认营业收入实现所致。

## 29、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
通道业务待摊销净额	2,514,313.28	—

注：通道业务是本公司的孙公司中联利拓与承租人签订售后回租合同，取得应收租金及其他费用等债权后即向银行申请应收账款无追索保理，以保理价款支付设备的全部购买款项，同时，承租人将租赁物抵押给保理银行，以保障保理银行的权益。

通道业务待摊销净额是公司期末已收而在本期未实现的通道业务收入及应承担成本、税金净额。

### 30、股本

单位：万股

项目	本次变动前		本次变动增减（+，-）				本次变动后	
	数量	比例（%）	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份								
1.国家持股	—	—	—	—	—	—	—	—
2.国有法人持股	—	—	—	—	—	—	—	—
3.其他内资持股	89	0.21	—	223	134	357	446	0.54
其中：境内法人持股	—	—	—	—	—	—	—	—
境内自然人持股	89	0.21	—	223	134	357	446	0.54
4.外资持股	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：境外法人持股	—	—	—	—	—	—	—	—
境外自然人持股	—	—	—	—	—	—	—	—
有限售条件股份合计	89	0.21	—	223	134	357	446	0.54
二、无限售条件流通股份								
1.人民币普通股	41,061	99.79	—	40,927	-134	40,793	81,854	99.46
2.境内上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—	—
3.境外上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—	—
4.其他	—	—	—	—	—	—	—	—
无限售条件流通股份合计	41,061	99.79	—	40,927	-134	40,793	81,854	99.46
三、股份总数	<b>41,150</b>	<b>100.00</b>	—	<b>41,150</b>	—	—	<b>82,300</b>	<b>100.00</b>

股本本期增加中公积金转股是经公司 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。

股本中其他变动是本公司的最终控制方严俊旭先生通过二级市场增持公司股份。

### 31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,080,018,105.30	—	411,500,000.00	668,518,105.30

其他资本公积	148,323.42	—	—	148,323.42
<b>合 计</b>	<b>1,080,166,428.72</b>	<b>—</b>	<b>411,500,000.00</b>	<b>668,666,428.72</b>

资本公积本期减少详见附注五、30 股本。

### 32、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、以后不能重分 类进损益的其他 综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其中：重新计算设 定受益计划净负 债和净资产的变 动	—	—	—	—	—	—	—
权益法下在被投 资单位不能重分 类进损益的其他 综合收益中享有 的份额	—	—	—	—	—	—	—
二、以后将重分类 进损益的其他综 合收益	4,453,032.76	-6,704,023.34	—	—	-6,704,023.34	—	-2,250,990.58
其中：权益法下在 被投资单位以后 将重分类进损益 的其他综合收益 中享有的份额	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金融资 产公允价值变动 损益	—	—	—	—	—	—	—
持有至到期投资 重分类为可供出 售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套期损 益的有效部分	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折 算差额	4,453,032.76	-6,704,023.34	—	—	-6,704,023.34	—	-2,250,990.58
<b>其他综合收益合计</b>	<b>4,453,032.76</b>	<b>-6,704,023.34</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>-6,704,023.34</b>	<b>—</b>	<b>-2,250,990.58</b>

### 33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,875,817.49	17,205,041.09	—	86,080,858.58

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提

取法定盈余公积金。

### 34、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	438,672,371.26	340,303,362.41
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	438,672,371.26	340,303,362.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	303,216,598.49	174,886,336.80
减：提取法定盈余公积	17,205,041.09	14,792,327.95
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	41,150,000.00	61,725,000.00
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	<b>683,533,928.66</b>	<b>438,672,371.26</b>

### 35、营业收入

#### （1）营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,139,707,989.28	1,541,018,913.81	1,386,882,009.42	1,080,036,938.33
其他业务	8,904,466.79	1,651,794.84	15,436,933.13	3,387,739.10
<b>合 计</b>	<b>2,148,612,456.07</b>	<b>1,542,670,708.65</b>	<b>1,402,318,942.55</b>	<b>1,083,424,677.43</b>

#### （2）主营业务（分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
风塔	2,109,793,199.34	1,522,468,787.59	1,361,859,512.43	1,057,087,110.12
风塔零部件	29,914,789.94	18,550,126.22	25,022,496.99	22,949,828.21
<b>合 计</b>	<b>2,139,707,989.28</b>	<b>1,541,018,913.81</b>	<b>1,386,882,009.42</b>	<b>1,080,036,938.33</b>

#### （3）主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
出口贸易	1,231,545,975.69	831,778,367.63	999,679,266.43	766,320,624.50
国内贸易	908,162,013.59	709,240,546.18	387,202,742.99	313,716,313.83
<b>合 计</b>	<b>2,139,707,989.28</b>	<b>1,541,018,913.81</b>	<b>1,386,882,009.42</b>	<b>1,080,036,938.33</b>

#### （4）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
Vestas*	824,771,691.83	37.90
北京天源科创风电技术有限责任公司	217,078,079.86	9.98
华能新能源股份有限公司	198,807,896.75	9.14
GE**	163,183,025.22	7.50
Siemens Wind Power A/S	84,767,250.93	3.90
<b>合 计</b>	<b>1,488,607,944.59</b>	<b>68.41</b>

\* Vestas 主要包括以下单位: vestas chile turbinas eolicas、Vestas WTG México S.A. de C.V.、Vestas Manufacturing A/S、Vestas Northern Europe A/S、Vestas Deutschland GmbH、Vestas Poland Sp. z o.o、Vestas Turbinas Eolicas de Uruguay S.A.、vestas eastern africa LTD.

\*\* GE 主要包括以下单位: GE Wind Energy GmbH、GE Energy (UK) Ltd..

营业收入本期发生额较上期发生额增长 53.22%，营业成本本期发生额较上期发生额增长 42.39%，主要原因是报告期内，公司抓住全球风电市场良好发展势头，充分发挥公司在中高端风塔领域技术领先优势和质量品牌优势，不断深化与国内外客户的互利合作，积极开拓国内外市场，市场份额稳步提升，主营业务收入大幅增长，营业成本相应增长。

### 36、利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
通道业务	16,283,678.40	—
保理业务	4,509,050.00	—
融资租赁业务	358,824.45	—
<b>合 计</b>	<b>21,151,552.85</b>	<b>—</b>

利息收入本期发生额较上期大幅增长，主要原因是公司本期新设孙公司中联利拓，专门从事融资租赁等相关业务。

### 37、手续费及佣金收入

项目	本期发生额	上期发生额
通道业务	6,126,618.90	—
融资租赁业务	95,827.23	—
<b>合 计</b>	<b>6,222,446.13</b>	<b>—</b>

### 38、利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
通道业务	16,283,678.39	—

### 39、手续费及佣金支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

通道业务金融机构管理费	5,747,030.54	—
-------------	--------------	---

#### 40、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,105,075.33	2,243,793.03
教育费附加	3,735,929.56	1,541,582.97
营业税	233,063.07	—
<b>合 计</b>	<b>10,074,067.96</b>	<b>3,785,376.00</b>

营业税金及附加本期发生额较上期发生额增长 166.13%，主要原因是本期销售规模扩大，营业税金及附加相应增长。

#### 41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	46,563,611.82	34,568,850.98
投标费	4,884,309.19	736,692.64
职工薪酬	3,444,858.02	2,076,218.98
出口费用	2,726,579.66	2,724,680.92
售后服务费	2,398,943.67	1,748,822.81
业务招待费	826,895.15	478,412.03
其 他	1,436,046.74	818,093.04
<b>合 计</b>	<b>62,281,244.25</b>	<b>43,151,771.40</b>

销售费用本期发生额较上期发生额增长 44.33%，主要原因是公司本期销售规模扩大，与销售相关费用相应增长。

#### 42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,065,441.66	37,151,151.34
折旧	14,008,618.54	13,933,402.34
顾问咨询费	11,101,834.94	7,923,857.71
税金	6,763,636.67	6,577,136.57
办公费	6,440,368.29	4,425,949.49
租赁费	4,693,962.88	1,594,800.12



差旅费	3,469,430.51	2,872,404.73
业务招待费	3,380,935.36	1,857,243.66
保险费	3,140,446.52	2,742,119.76
无形资产摊销	2,741,644.45	2,628,406.28
其他	3,948,239.63	2,622,729.35
<b>合 计</b>	<b>114,754,559.45</b>	<b>84,329,201.35</b>

管理费用本期发生额较上期发生额增长 36.08%，主要原因是公司本期经营主体较上期增长较多，管理成本相应增长。

### 43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,333,985.35	14,256,787.33
减：利息收入	3,731,351.68	6,336,697.28
银行手续费	3,433,050.10	4,033,423.18
汇兑损失	5,989,009.86	21,164,933.28
融资手续费	2,830,188.69	—
<b>合 计</b>	<b>30,854,882.32</b>	<b>33,118,446.51</b>

### 44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	21,182,110.40	2,481,885.13
二、存货跌价损失	25,540,353.40	—
三、固定资产减值损失	15,542,461.97	6,839,062.89
<b>合 计</b>	<b>62,264,925.77</b>	<b>9,320,948.02</b>

资产减值损失本期发生额较上期发生额增长 568.01%，主要原因是本期应收款项的增长幅度大于上期，另外，公司本年积极清理呆滞积压资产，按可变现净值低于账面成本的差额提取了资产减值准备。

### 45、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,777,866.24	13,777,204.89
处置长期股权投资产生的投资收益	—	4,253,806.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	—

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	—
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	—
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	1,596,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	6,952,433.12
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	—	—
银行理财产品收益	16,434,625.95	22,704,904.64
<b>合 计</b>	<b>26,212,492.19</b>	<b>49,284,349.38</b>

投资收益本期发生额较上期发生额下降 46.76%，主要原因是本期处置相关金融资产的收益减少。

## 46、营业外收入

### （1）营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	—	14,836.37	—
其中：固定资产处置利得	—	14,836.37	—
政府补助	1,810,000.00	6,238,399.64	1,810,000.00
保险、违约赔款	4,643,824.57	1,710,505.75	4,643,824.57
其 他	228,353.36	242,111.17	228,353.36
<b>合 计</b>	<b>6,682,177.93</b>	<b>8,205,852.93</b>	<b>6,682,177.93</b>

### （2）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
外贸进出口发展奖励 <sup>*1</sup>	706,000.00	934,929.00	与收益相关
外贸稳增长专项基金 <sup>*2</sup>	200,000.00	—	与收益相关
外经贸转型升级资金	—	1,460,000.00	与收益相关
贷款贴息	—	1,130,900.00	与收益相关
工业和信息产业转型升级	—	1,000,000.00	与收益相关
对外投资合作专项资金 <sup>*5</sup>	—	746,800.00	与收益相关
节能与循环经济专项资金 <sup>*6</sup>	—	250,000.00	与收益相关
外经贸转型升级资金 <sup>*7</sup>	—	167,600.00	与收益相关
其他 <sup>*3</sup>	904,000.00	548,170.64	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>1,810,000.00</b>	<b>6,238,399.64</b>	

注<sup>\*1</sup> 依据太仓市人民政府太证规【2014】1号《市政府印发太仓市促进外贸进出口发展奖励办法的通知》，收到太仓市财政奖励 706,000.00 元；

注\*<sup>2</sup> 依据太仓市财政局太财工贸【2015】49号《关于拨付2015年外贸稳增长专项资金的 通知》，收到太仓市财政奖励 200,000.00 元；

注\*<sup>3</sup> “其他”为零星的政府补助。

#### 47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	5,600,042.40	631,625.86	5,600,042.40
其中：固定资产处置损失	400,882.40	631,625.86	400,882.40
无形资产处置损失	5,199,160.00	—	5,199,160.00
其他	12,266.56	32,275.01	12,266.56
<b>合 计</b>	<b>5,612,308.96</b>	<b>663,900.87</b>	<b>5,612,308.96</b>

营业外支出本期发生额较上期发生额增长 745.35%，主要原因是公司本期处置闲置土地所形成的损失较大。

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	63,787,080.61	26,843,016.16
递延所得税费用	-8,842,726.63	332,297.85
<b>合 计</b>	<b>54,944,353.98</b>	<b>27,175,314.01</b>

所得税费用递延所得税本期发生额与递延所得税资产的本期增加额没有成反向一致，主要原因是公司本期非同一控制合并宣力控股所并入的期初递延所得税资产 3,048,839.73 元。

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	358,337,718.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,754,960.28
子公司适用不同税率的影响	-3,165,948.01
调整以前期间所得税的影响	-182,047.00
非应税收入的影响	-2,590,446.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,247,683.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	5,462.76
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	10,377,226.60
所得税费用	<b>54,944,353.98</b>

所得税费用本期发生额较上期增长 102.18%，主要原因是公司本期业绩较上期大幅增长，应纳的企业所得税额相应增加。

#### 49、其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、32 其他综合收益。

#### 50、现金流量表项目注释

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息	4,273,530.95	13,669,508.07
政府补助	1,810,000.00	6,238,399.64
押金/保证金	902,826.85	396,500.00
备用金	621,072.26	—
保险赔款	—	4,539,824.57
<b>合 计</b>	<b>7,607,430.06</b>	<b>24,844,232.28</b>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
顾问咨询费	11,066,174.56	7,985,969.71
办公费	7,239,724.55	4,857,562.47
租赁费	4,448,916.85	1,564,990.87
业务招待费	4,205,091.51	2,298,605.69
保险费	3,450,487.45	2,875,970.35
银行手续费	3,433,050.10	4,033,423.18
出口费用	2,726,579.66	2,724,680.92
售后服务费	2,398,943.67	1,748,822.81
差旅费	2,288,417.81	3,514,566.68
其 他	11,479,413.73	14,610,992.89
<b>合 计</b>	<b>52,736,799.89</b>	<b>46,215,585.57</b>

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让款	49,100,000.00	—
配资保证金	1,000,000.00	—
工程投标保证金	—	300,000.00

合 计	50,100,000.00	300,000.00
-----	---------------	------------

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
配资保证金	—	1,000,000.00
工程投标保证金	—	205,000.00
合 计	—	1,205,000.00

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁直租款	1,200,000,000.00	—
银行承兑汇票保证金超过三个月	3,011,970.72	—
履约保函保证金	—	1,420,778.00
合 计	1,203,011,970.72	1,420,778.00

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁直租款	652,860,000.00	—
融资租赁保证金	38,500,000.00	—
融资租赁咨询费	36,792,452.83	—
融资租赁直租租前息	4,615,384.62	—
银行承兑汇票保证金超过三个月	10,321,999.34	3,011,970.72
合 计	743,089,836.79	3,011,970.72

## 51、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	303,393,364.90	174,839,509.27
加：资产减值准备	62,264,925.77	9,320,948.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,713,330.93	48,598,073.49
无形资产摊销	2,741,644.45	2,628,406.28
长期待摊费用摊销	29,520.92	232,350.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	5,600,042.40	616,789.49
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—

财务费用（收益以“-”号填列）	31,153,183.90	35,421,720.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-26,212,492.19	-49,284,349.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,842,726.63	332,297.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	25,738,062.02	-106,832,086.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,012,479,338.29	-99,544,709.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	910,978,686.43	149,274,701.37
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	339,078,204.61	165,603,650.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	637,445,455.04	364,092,506.96
减：现金的期初余额	364,092,506.96	496,874,679.71
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	273,352,948.08	-132,782,172.75

## (2) 现金和现金等价物的构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	637,445,455.04	364,092,506.96
其中：库存现金	133,480.45	131,093.86
可随时用于支付的银行存款	622,611,587.70	357,576,689.82
可随时用于支付的其他货币资金	14,700,386.89	6,384,723.28
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
存放同业款项	—	—
拆放同业款项	—	—
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	637,445,455.04	364,092,506.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	—	—

注：期末现金及现金等价物不包括超过3个月到期的银行承兑汇票保证金10,321,999.34元，期初现金及现金等价物不包括超过3个月到期的银行承兑汇票保证金3,011,970.72元。

### （3）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	—
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—
处置子公司收到的现金净额	—

## 52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	255,819,727.94	抵押借款
应收账款	80,724,876.59	借款质押
货币资金	26,922,041.97	保证金
合 计	<b>363,466,646.50</b>	

## 53、外币货币性项目

### （1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			29,177,970.24
其中：美元	3,706,086.40	6.4938	24,066,583.86
欧元	171,127.36	7.0616	1,208,432.97
新加坡元	24,444.55	4.5819	112,002.48
丹麦克朗	3,192,479.13	0.94982787	3,032,305.65
印度卢比	7,667,824.47	0.09759447	748,337.27
应收账款			567,248,975.95

其中：美元	65,586,048.99	6.4938	425,902,684.93
欧元	8,896,517.98	7.0616	62,823,651.37
丹麦克朗	82,670,389.16	0.94982787	78,522,639.65
其他应收款			518,638.32
其中：丹麦克朗	546,050.03	0.94982787	518,638.32
其他应收款			518,638.32
其中：丹麦克朗	546,050.03	0.94982787	518,638.32
应付账款			12,655,350.70
其中：美元	72,539.64	6.4938	471,057.93
欧元	0.02	7.0616	0.14
丹麦克朗	12,827,895.47	0.94982787	12,184,292.63
其他应付款			1,589,652.16
其中：丹麦克朗	1,673,621.31	0.94982787	1,589,652.16
短期借款			242,177,537.67
其中：美元	9,900,000.00	6.4938	64,288,620.00
欧元	20,000,000.00	7.0616	141,232,000.00
丹麦克朗	38,593,221.81	0.94982787	36,656,917.67

## (2) 境外经营实体的说明

境外经营实体名称	经营地	记账本位币	选择依据
Titan Europe	Danmark	DKK	当地币种

## 六、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
宣力节能环保控股有限公司	2015/1/31	200,000,000.00	55	非同一企业合并

## (续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
--------	-----	----------	---------------	----------------



宣力节能环保控股有 限公司	2015/1/31	股权转让协议	—	-6,208,915.52
------------------	-----------	--------	---	---------------

注：非同一控制下企业合并的宣力控股包括其子公司宣力哈密和宣力北京，以及宣力北京持有的天顺上思 35% 股权和天顺白城 35% 股权。

## （2）合并成本及商誉

合并成本	宣力控股
—现金	200,000,000.00
—非现金资产的公允价值	—
—发行或承担的债务的公允价值	—
—发行的权益性证券的公允价值	—
—或有对价的公允价值	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	169,046,233.25
合并成本合计	369,046,233.25
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	369,046,233.25
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	—

## （3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	宣力控股	
	购买日公允价值	购买日账面价值
<b>资产：</b>		
货币资金	74,358,559.23	74,358,559.23
预付款项	39,825,292.03	39,825,292.03
其他应收款	47,318,714.87	47,318,714.87
其他流动资产	758,683.33	758,683.33
长期股权投资	13,792,337.17	13,792,337.17
固定资产	1,141,123.70	1,141,123.70
在建工程	190,031,761.35	9,152,325.71
无形资产	13,723.50	13,723.50
长期待摊费用	474,252.13	474,252.13
递延所得税资产	3,048,839.73	3,048,839.73
<b>负债：</b>		
应付款项	399,100.00	399,100.00
应付职工薪酬	1,023,258.58	1,023,258.58
应交税费	81,817.36	81,817.36
其他应付款	212,877.85	212,877.85

净资产	369,046,233.25	188,166,797.61
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	369,046,233.25	188,166,797.61

①可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据银信资产评估有限公司评估并出具银信财报字(2015)沪第 033 号《资产评估报告》，评估结果与账面价值差异率为 0.13%，基于重要性及成本效率原则考虑，以账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值。

②企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无。

③其他说明：

无。

## 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

## 3、反向购买

本期未发生反向购买。

## 4、处置子公司

本期未发生处置子公司。

## 5、其他原因的合并范围变动

(1) 中联利拓融资租赁股份有限公司，是由本公司的子公司苏州天利投资有限公司和常怡有限公司共同出资设立，注册日期 2015 年 1 月 9 日，注册资本 20,000 万元，天利投资出资 150,000 万元，占出资比例 75.00%。

(2) 南阳广顺新能源有限公司，是由本公司的孙公司北京宣力新能源开发有限公司独资设立，注册日期 2015 年 6 月 5 日，注册资本 2,000 万元，占出资比例 100%。

(3) 菏泽广顺新能源有限公司，是由本公司的孙公司北京宣力新能源开发有限公司独资设立，注册日期 2015 年 6 月 8 日，注册资本 2,000 万元，占出资比例 100%。

(4) 鄞城广顺新能源有限公司，是由本公司的孙公司北京宣力新能源开发有限公司独资设立，注册日期 2015 年 6 月 9 日，注册资本 2,000 万元，占出资比例 100%。

(5) 济源市天顺新能源有限公司，是由本公司的孙公司北京宣力新能源开发有限公司独资设立，注册日期 2015 年 6 月 10 日，注册资本 2,000 万元，占出资比例 100%。

## 七、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	
天顺（苏州）风电设备有限公司	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
沈阳天顺金属有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	风电塔架制造与销售	100.00	—	投资设立
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
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
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
广西上思广顺新能源有限公司	广西上思	广西上思	风电场项目开发	100.00	—	投资设立
白城天成新能源有限公司	吉林白城	吉林白城	风电场项目开发	100.00	—	投资设立
宣力节能环保控股有限公司	中国上海	中国上海	新能源开发投资	100.00	—	非同一控制合并
哈密宣力风电场开发有限公司	新疆哈密	新疆哈密	风电场项目开发	—	100.00	非同一控制合并
北京宣力新能源开发有限公司	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
鄄城广顺新能源有限公司	山东鄄城	山东鄄城	风电场项目开发	—	100.00	投资设立
济源市天顺新能源有限公司	河南济源	河南济源	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

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

无。

①持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况，无持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

②对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

无纳入合并范围的结构化主体。

## （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中联利拓	25.00%	189,278.29	—	50,189,278.29

## （3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中联利拓	203,590,840.19	1,968,082.87	205,558,923.06	2,920,930.16	1,880,879.72	4,801,809.88

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中联利拓	27,373,998.98	757,113.18	757,113.18	-77,949,582.08

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2015年1月21日公司与北京宣力投资有限公司签订股权转让协议，以2亿元收购北京宣力投资有限公司持有的宣力控股55%股权。收购完成后，公司持有宣力控股100%股权。公司收购宣力控股55%股权后，宣力控股旗下子公司宣力北京所持有的天顺上思、天顺白城（本公司持股65%的子公司）的股权变更为本公司100%持股。

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响:

项 目	天顺上思	天顺白城
购买成本		
——现金	6,870,809.36	6,921,527.82
——非现金资产的公允价值	—	—
购买成本合计	6,870,809.36	6,921,527.82
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	6,870,809.36	6,921,527.82
差额	—	—
其中：调整资本公积	—	—
调整盈余公积	—	—
调整未分配利润	—	—

注：本公司收购宣力控股 55% 股权时，包括宣力控股子公司宣力北京持有的天顺上思 35% 股权和天顺白城 35% 股权。

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳科创新源工业材料有限公司(以下简称“深圳科创”)	中国深圳	中国深圳	新型环保材料的研发与销售	30.00		权益法

## ①在联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

无。

②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:

不适用。

## (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		期初余额/上期发生额	
	宣力控股	深圳科创	宣力控股	深圳科创
流动资产	—	184,553,616.14	165,040,884.23	128,250,675.75
非流动资产	—	7,431,060.46	30,846,920.91	9,394,979.72
资产合计	—	191,984,676.60	195,887,805.14	137,645,655.47
流动负债	—	19,401,784.22	2,806,667.50	27,305,303.58

非流动负债	—	7,200,000.00	—	—
负债合计	—	26,601,784.22	2,806,667.50	27,305,303.58
少数股东权益	—	1,884,276.18	—	—
归属于母公司股东权益	—	163,498,616.20	193,081,137.64	110,340,351.89
按持股比例计算的净资产份额	—	49,049,584.86	86,886,511.94	33,102,105.57
调整事项				
——商誉	—	—	41,254.45	—
——内部交易未实现利润	—	—	—	—
——其他（资本溢价）	—	—	—	41,225,429.93
对联营企业权益投资的账面价值	—	80,100,298.10	86,927,766.39	74,327,535.50
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—	—	—
营业收入	—	154,215,421.57	—	158,944,940.68
净利润	—	35,242,542.00	-6,827,185.80	56,164,794.98
终止经营的净利润	—	—	—	—
其他综合收益	—	—	—	—
综合收益总额	—	35,242,542.00	-6,827,185.80	56,164,794.98
本期收到的来自联营企业的股利	—	4,800,000.00	—	4,200,000.00

#### 4、重要的共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 八、与金融工具相关的风险

#### 1. 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。经营

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度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。

## 2. 信用风险信息

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。本公司主要面临的信用风险包括赊销导致的客户信用风险及客户未按照订单约定时间提取货物导致的客户信用风险。

(1) 公司在签订订单或新合同之前，销售人员收集客户信用信息，对信息进行多方验证，保证信息的真实、准确。并对客户的信用状况进行初步评估，并可以委托外部评估机构进行信用调查。根据客户信用评估结果对客户设定赊销限额。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(2) 公司在接受订单时，根据客户信用额度收取订单预收款，并约定客户以后期间放弃订单时，预收款用于弥补由于客户放弃订单导致的信用风险损失。针对客户放弃订单产生的信用风险损失，公司向其他客户推荐已生产的库存，或将已有库存改型后向其他客户销售。

## 3. 流动性风险信息

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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司通过资金计划和内部审计部门的监督，防范流动性风险。财务部通过资金的使用计划来监控现金余额，确保公司在计划内的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 4. 市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2015年12月31日止，本公司短期借款余额为人民币441,177,537.67元，借款利率为

浮动利率（以LIB利率为基准）。公司向银行借款，同时对盈余资金进行定期存款或购买理财产品，以避免利率风险对公司营业利润和股东权益的影响；长期借款余额为人民币290,000,000.00，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动范围时，将不会对本公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

## （2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产、负债及境外经营实体有关。公司的外汇项目详细披露详见附注五、53外币货币性项目。

## 九、公允价值的披露

无。

## 十、关联方关系及其交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对公司的 持股比例(%)	母公司对本公司 表决权比例(%)
上海天神投资管理有限公司	上海市	投资咨询	1,000	37.50	37.50

#### （1）本公司的母公司情况的说明

上海天神投资管理有限公司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，法定代表人金葵。

（2）本公司最终控制方是严俊旭。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3、本公司合营和联营企业情况

#### （1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

（2）本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下



无。

#### 4、本公司的其他关联方情况

公司名称	与本公司关系	组织机构代码
英属维尔京群岛乐顺控股有限公司	持有本公司 5% 以上股权的股东	1020159
新疆利能股权投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5% 以上股权的股东	69419869-8
太仓风顺物流有限公司	严俊旭控制的公司	68114764-8
上海安顺船务物流有限公司	严俊旭控制的公司	76838219-X

#### 5、关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额比例	金额	占同类交易金额比例
太仓风顺物流有限公司	接受劳务	运输	成本加成	5,796,455.18	11.24%	7,096,300.44	22.40%
上海安顺船务物流有限公司	接受劳务	进出口代理	市场价格	52,188.68	2.96%	114,219.06	17.51%

①本公司与太仓风顺物流有限公司（以下简称“风顺物流”）之间的关联交易执行以下的决策程序：

a. 独立董事对本公司接受风顺物流提供的运输服务采取成本加成的定价方式发表独立意见，关联交易议案经独立董事认可后，方提交董事会讨论。

b. 过半数的非关联董事出席董事会，对本公司与风顺物流之间的关联交易议案进行审议和表决，关联董事严俊旭和金亮回避表决，也不代理其他董事行使表决权。

c. 监事会对董事会批准的本公司与风顺物流之间的关联交易进行评价，认为该关联交易是公平的、合理的，没有存在损害公司和非关联股东合法权益的情形。

②本公司与上海安顺船务物流有限公司之间的关联交易执行公司总经理办公会议审议

批准的决策程序。

### 3、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

#### (3) 关联租赁情况

无。

#### (4) 关联担保情况

(1) 本公司的最终控制方严俊旭先生，为本公司的孙公司宣力哈密与中信金融租赁有限公司分别于 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。

(2) 本公司的股东 REAL FUN HOLDINGS LIMITED，以其持有本公司 25.20% 的股权作为质押为本公司的孙公司宣力哈密与中信金融租赁有限公司分别于 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，对宣力哈密承担的全部债权提供股权质押担保。

#### (5) 关联方资金拆借

无。

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### (7) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,494,952.46	2,520,291.46

#### (8) 其他关联交易

无。

### 6、关联方应收、应付款项

#### (1) 应收项目

无。

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
------	-------	------	------

应付账款	太仓风顺物流有限公司	1,869,114.83	1,622,209.61
------	------------	--------------	--------------

## 7、关联方承诺

无。

## 十一、股份支付

无。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 担保事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司提供的尚未到期担保情况如下：

被担保单位	担保内容	金额
宣力哈密	融资租赁	120,000 万元
天顺包头	保函	7,090.10 万元
Titan Singapore	短期借款	2,000 万欧元

(2) 除以上事项外，截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司除上述事项外无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

1、根据 2016 年 1 月 25 日本公司第二届董事会 2016 年第二次临时会议决议公告《关于全资子公司对外投资的议案》，同意全资子公司天顺新能源以自有资金现金方式增资并收购珠海南方广立风电设备有限公司 57.679% 的股权，收购完成后，珠海南方广立风电设备有限公司将成为本公司的控股子公司。

2、根据 2016 年 4 月 11 日本公司第三届董事会 2016 年第二次会议审议通过利润分配预案，以公司 2015 年 12 月 31 日的总股本 82,300 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），共派发现金红利 41,150,000.00 元，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增股本 65,840 万股，转增股本后公司总股本增加至 148,140 万股。剩余未分配利润结转以后年度。本预案须经 2015 年度股东大会审议通过后实施。

3、截至 2015 年 4 月 11 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

##### 1、前期会计差错更正

无。

##### 2、债务重组

无。

##### 3、资产置换

无。

##### 4、年金计划

无。

##### 5、终止经营

无。

##### 6、分部信息

无。

##### 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 应收款账按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	552,870,163.77	100.00	32,427,662.14	5.87	520,442,501.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

合 计	552,870,163.77	100.00	32,427,662.14	5.87	520,442,501.63
(续上表)					
种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	350,340,191.44	100.00	22,313,368.62	6.37	328,026,822.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	350,340,191.44	100.00	22,313,368.62	6.37	328,026,822.82

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	531,335,694.18	26,566,784.71	5.00
1 至 2 年	3,532,179.74	353,217.97	10.00
2 至 3 年	17,849,471.99	5,354,841.60	30.00
3 年以上	152,817.86	152,817.86	100.00
合 计	552,870,163.77	32,427,662.14	5.87

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 10,114,293.52 元；本期无收回或转回的坏账准备。

## (3) 本期无实际核销的应收账款情况。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
Vestas *	客户	308,950,757.80	1 年以内	55.88
GE**	客户	61,875,930.41	1 年以内	11.19
Chaiyaphum Wind Farm Company Limited	客户	54,906,377.76	1 年以内	9.93
宁夏盐池马斯特能源有限公司	客户	13,780,000.00	1 年以内	2.49
榆林国远风电有限公司	客户	10,480,833.00	1 年以内	1.90
合 计		442,824,914.90		80.10

\* Vestas 主要包括以下单位: vestas chile turbinas eolicas、Vestas WTG México S.A. de C.V.、Vestas Manufacturing A/S、Vestas Northern Europe A/S、Vestas Deutschland GmbH、Vestas Poland Sp. z o.o、Vestas Turbinas Eolicas de Uruguay S.A.、vestas eastern africa LTD.

\*\* GE 主要包括以下单位：GE Wind Energy GmbH、GE Energy (UK) Ltd..

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 期末应收账款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及关联方单位的款项。

(8) 应收账款期末较期初增长 58.66%，主要原因是公司本期销售进一步扩大，期末收款相应增长。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	531,523,455.26	98.66	—	—	531,523,455.26
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	7,192,060.22	1.33	3,210,392.01	44.64	3,981,668.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	0.01	—	—	50,000.00
<b>合 计</b>	<b>538,765,515.48</b>	<b>100.00</b>	<b>3,210,392.01</b>	<b>0.60</b>	<b>535,555,123.47</b>
(续上表)					
种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	121,545,773.86	98.88	—	—	121,545,773.86
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,380,352.46	1.12	73,861.28	5.35	1,306,491.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
<b>合 计</b>	<b>122,926,126.32</b>	<b>100.00</b>	<b>73,861.28</b>	<b>0.06</b>	<b>122,852,265.04</b>

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	

宣力控股	226,900,000.00	—	—	子公司，不计提坏账
天利投资	203,010,000.00	—	—	子公司，不计提坏账
天顺包头	85,721,365.33	—	—	子公司，不计提坏账
天顺沈阳	12,621,731.41	—	—	子公司，不计提坏账
天顺连云港	3,270,358.52	—	—	子公司，不计提坏账
<b>合 计</b>	<b>531,523,455.26</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,176,280.18	208,814.01	5.00
1至2年	15,780.04	1,578.83	10.00
3年以上	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>7,192,060.22</b>	<b>3,210,392.01</b>	<b>—</b>

## ③期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
宣力北京	50,000.00	—	0%	子公司，不计提坏账
<b>合 计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 3,136,530.73 元；本期无收回或转回的坏账准备。

## (3) 本期无实际核销的应收账款情况。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	537,678,455.26	121,545,773.86
押金、保证金	985,197.18	895,500.00
备用金	15,780.04	339,000.00
其他	86,083.00	145,852.46
<b>合 计</b>	<b>538,765,515.48</b>	<b>122,926,126.32</b>

## (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	款项的性质	期末余额	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
宣力控股	往来款	226,900,000.00	1年以内	92.28	—
天利投资	往来款	203,010,000.00	1年以内	6.60	—
天顺包头	往来款	85,721,365.33	1年以内	0.40	—
天顺沈阳	往来款	12,621,731.41	1年以内	0.33	—
天顺连云港	往来款	3,270,358.52	1年以内	0.16	—
<b>合 计</b>		<b>531,523,455.26</b>		<b>99.77</b>	<b>—</b>

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项，应收子公司宣力控股的款项为 226,900,000.00 元，应收子公司天利投资的款项为 203,010,000.00，应收子公司天顺包头的款项为 85,721,365.33 元，应收子公司天顺沈阳的款项为 12,621,731.41 元，应收子公司天顺连云港的款项为 3,270,358.52 元，应收孙公司宣力北京的款项为 50,000.00 元。

(9) 其他应收款期末较期初增长 335.93%，主要原因是公司期末应收子、孙公司的款项增加。

### 3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,474,553,669.59	—	1,474,553,669.59	875,978,960.45	—	875,978,960.45
对联营企业投资	—	—	—	86,927,766.39	—	86,927,766.39
<b>合 计</b>	<b>1,474,553,669.59</b>	<b>—</b>	<b>1,474,553,669.59</b>	<b>962,906,726.84</b>	<b>—</b>	<b>962,906,726.84</b>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天顺沈阳	70,000,000.00	—	—	70,000,000.00	—	—
天顺包头	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
天顺连云港	73,556,014.39	—	—	73,556,014.39	—	—
风电设备	20,491,500.00	—	—	20,491,500.00	—	—
天顺新加坡	85,931,446.06	12,230,863.50	—	98,162,309.56	—	—
天顺新能源	400,000,000.00	—	—	400,000,000.00	—	—
天利投资	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
天顺上思	13,000,000.00	—	—	13,000,000.00	—	—
天顺白城	13,000,000.00	—	—	13,000,000.00	—	—
宣力控股	86,927,766.39	495,759,924.89	-3,656,154.36	586,343,845.64	—	—
<b>合计</b>	<b>962,906,726.84</b>	<b>507,990,788.39</b>	<b>-3,656,154.36</b>	<b>1,474,553,669.59</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

#### (2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						



宣力节能环保投资控股有限公司	86,927,766.39	—	—	-583,920.75	—	-86,343,845.64
----------------	---------------	---	---	-------------	---	----------------

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
宣力节能环保投资控股有限公司	—	—	—	—	—
小 计	—	—	—	—	—

(1) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

(2) 长期股权投资期末较期初增长 53.14%，主要原因是公司本期收购宣力控股并增资。

#### 4、营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,270,062,809.83	977,812,150.82	946,617,496.80	751,876,375.05
其他业务	3,407,503.29	1,903,691.72	10,854,574.59	5,021,436.28
合 计	<b>1,273,470,313.12</b>	<b>979,715,842.54</b>	<b>957,472,071.39</b>	<b>756,897,811.33</b>

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-583,920.75	-3,072,233.61
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	—
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	—
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	—
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	—
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	—
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	—	—
银行理财产品利息	16,410,049.24	19,857,427.00
合 计	<b>15,826,128.49</b>	<b>16,785,193.39</b>

### 十六、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,600,042.40	
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）	1,810,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
非货币性资产交换损益	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	
债务重组损益	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	16,434,625.95	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
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	4,859,911.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
所得税影响额	2,637,431.11	
少数股东权益影响额	—	
<b>合 计</b>	<b>14,867,063.81</b>	

## 2、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	14.20	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.51	0.35	0.35

天顺风能（苏州）股份有限公司

法定代表人：严俊旭

主管会计工作负责人：刘明生

会计机构负责人：谢萍

二〇一六年四月十一日