



00002019060085833122  
报告文号: XYZH[2019]NJA10216

## 华锐风电科技(江苏)临港有限公司

2019年5月31日

### 净资产审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-44



信永中和会计师事务所  
南京分所

ShineWing  
certified public accountants  
Nanjing branch

江苏省南京市山西路128号  
和泰国际大厦7层

7/F, Hetai International  
Mansion, No. 128, Shanxi Road,  
Nanjing, Jiangsu, 210009,  
P.R. China

联系电话: +86(025)52808866  
telephone: +86(025)52808866

传真: +86(025)83716000  
facsimile: +86(025)83716000

## 审计报告

XYZH/2019NJA10216

华锐风电科技（集团）股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了华锐风电科技（江苏）临港有限公司（以下简称华锐江苏临港公司）财务报表，包括 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-5 月、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华锐江苏临港公司 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-5 月、2018 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华锐江苏临港公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

华锐江苏临港公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华锐江苏临港公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华锐江苏临港公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华锐江苏临港公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华锐江苏临港公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华锐江苏临港公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

南京分所

中国 南京

中国注册会计师:

石莹



中国注册会计师:

祖鲜艳



二〇一九年六月二十八日



## 资产负债表

2019年5月31日

编制单位：华锐风电科技(江苏)临港有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年5月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,236,001.01	1,693,127.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	-	314,586.16
预付款项	五、3	210,889.59	52,330,844.95
其他应收款			
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、4	-	20,329,850.43
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、5	7,078,349.83	10,896,989.35
<b>流动资产合计</b>		<b>8,525,240.43</b>	<b>85,565,398.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、6	155,611,175.73	157,946,431.75
在建工程	五、7		323,073.59
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、8	35,835,561.99	36,201,957.79
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>191,446,737.72</b>	<b>194,471,463.13</b>
<b>资 产 总 计</b>		<b>199,971,978.15</b>	<b>280,036,861.97</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表 (续)

2019年5月31日

编制单位: 华锐风电科技(江苏)临港有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年5月31日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、9	2,140,155.07	111,125,876.62
预收款项	五、10	33,497.27	-
应付职工薪酬	五、11	12,000.00	12,000.00
应交税费	五、12	435,342.66	549,081.61
其他应付款	五、13	2,706,967.40	254,411,554.05
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>5,327,962.40</b>	<b>366,098,512.28</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益	五、14	26,533,930.30	27,025,299.40
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>26,533,930.30</b>	<b>27,025,299.40</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>31,861,892.70</b>	<b>393,123,811.68</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	五、15	305,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		-	-
减: 库存股			
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、16	2,840,372.79	2,840,372.79
未分配利润	五、17	-139,730,287.34	-145,927,322.50
<b>所有者权益合计</b>		<b>168,110,085.45</b>	<b>-113,086,949.71</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>199,971,978.15</b>	<b>280,036,861.97</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 利润表

2019年1-5月

编制单位：华锐风电科技(江苏)临港有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-5月	2018年度
一、营业收入	五、18	33,749,647.63	17,580,344.39
减：营业成本	五、18	23,885,022.84	16,370,319.60
税金及附加	五、19	994,631.56	2,197,669.57
销售费用	五、20	-	701,363.63
管理费用	五、21	3,436,739.02	7,266,678.91
研发费用		-	-
财务费用	五、22	1,512.64	-135.51
其中：利息费用	五、22	-	-
利息收入	五、22	576.92	2,825.28
加：其他收益	五、23	491,369.10	1,179,285.84
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、24	-	-40,356,982.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,923,110.67	-48,133,248.73
加：营业外收入	五、25	654,861.09	323,735.91
减：营业外支出	五、26	380,936.60	2,036.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,197,035.16	-47,811,549.46
减：所得税费用	五、27	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,197,035.16	-47,811,549.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,197,035.16	-47,811,549.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		6,197,035.16	-47,811,549.46
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

2019年1-5月

编制单位：华锐风电科技(江苏)临港有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-5月	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,076,099.99	10,335,592.95
收到的税费返还		-	2,735,865.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	1,070,576.92	5,241,325.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,146,676.91</b>	<b>18,312,783.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,745,462.58	4,394,469.21
支付给职工以及为职工支付的现金		60,000.00	145,960.45
支付的各项税费		1,108,370.51	2,128,855.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	1,077,898.57	6,522,341.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,991,731.66</b>	<b>13,191,625.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,154,945.25</b>	<b>5,121,157.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,612,072.19	3,467,622.42
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,612,072.19</b>	<b>3,467,622.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,612,072.19</b>	<b>-3,467,622.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-457,126.94</b>	<b>1,653,535.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、28	1,693,127.95	39,592.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、28	<b>1,236,001.01</b>	<b>1,693,127.95</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表  
2019年1-5月

编制单位：华锐风电科技(江苏)临港有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年1-5月							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,840,372.79	-145,927,322.50	-113,086,949.71
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期初余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,840,372.79	-145,927,322.50	-113,086,949.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	275,000,000.00	-	-	-	-	-	-	6,197,035.16	6,197,035.16	281,197,035.16
(一) 综合收益总额	275,000,000.00	-	-	-	-	-	-	6,197,035.16	6,197,035.16	6,197,035.16
(二) 所有者投入和减少资本										
1.所有者投入普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他	275,000,000.00									275,000,000.00
(三) 利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对股东的分配										
3.其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
(五) 专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	305,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,840,372.79	-139,730,287.34	168,110,085.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 华锐风电科技(江苏)临港有限公司

单位: 人民币元

项 目	2018年度				所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	2,840,372.79	-98,115,773.04	-65,275,400.25
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	2,840,372.79	-98,115,773.04	-65,275,400.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-47,811,549.46	-47,811,549.46
(一) 综合收益总额								-47,811,549.46	-47,811,549.46
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	2,840,372.79	-145,927,322.50	-113,086,949.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 一、 公司的基本情况

### （一）企业概况

华锐风电科技（江苏）临港有限公司（以下简称公司或本公司）系由华锐风电科技（集团）股份有限公司（以下简称华锐集团）投资设立的，于2010年2月25日在射阳县市场监督管理局登记注册，统一社会信用代码为91320924551178606P。企业注册地：射阳县射阳港经济开发区磐石路12号。法定代表人：易春龙。公司设立时注册资本为人民币3,000万元，经盐城信盛会计师事务所有限公司出具的盐信盛（2010）验字第028号验资报告审验：华锐集团出资人民币3,000万元，占注册资本的100%，全部以货币出资。

2019年4月22日，根据股东决定及新修订的公司章程，股东华锐集团2019年以债权方式增资人民币27,500.00万元，公司注册资本变更为人民币30,500.00万元，华锐集团持股比例为100%。

### （二）企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：大型风力发电机组及零部件的开发、设计、制造、销售；大型风力发电机组的整机总装；风力发电工程的设计及工程承包（承装电力设施除外）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或者禁止进出口的商品及技术除外）；水路货物运输（按许可证经营）；港口货物装卸（按许可证经营）；房屋、场地租赁；通用机械设备制造、销售；新能源利用技术开发；风力、光伏电站项目设施建设（承装电力设施除外）；风力发电与光伏发电技术开发、技术服务、技术咨询；分布式能源工程、节能工程设计；分布式太阳能光伏发电及自产电力销售（不得直接向用户供电）；合同能源管理以及相关技术咨询、技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策和会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### （二）持续经营

公司持续亏损，2018年末公司净资产为-113,086,949.71元，公司流动负债大于资产总额。为改善持续经营能力，2019年公司股东债转股，截止2019年5月31日公司净资产为168,110,085.45元，流动负债较小，因此，本公司预期本资产负债表日后12个月内具备持续经营能力。



### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。本次考虑股权转让目的，编制期间为2019年1-5月。

#### (三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

#### (六) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没



有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### (2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### (3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且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；（3）该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）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之和；（2）所转移金融资产的账面价值。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：（1）终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；（2）终止确认部分的账面价值。



### 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时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，其分类与前述在初始确认时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的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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者承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

## 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。



#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三（七）。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：（1）发行方或债务人发生严重财务困难；（2）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；（3）本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；（5）因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；（6）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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；（7）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；（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### （1）持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

##### （2）可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益

工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### 9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （七）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。



（八） 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	应收账款——金额 5,000.00 万元以上（含）且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 500.00 万元以上（含）且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	（1）应收关联方款项，关联方单位财务状况良好； （2）员工备用金	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
逾期 1 年以内（含 1 年）	4.00	4.00
逾期 1—2 年	10.00	10.00
逾期 2—3 年	25.00	25.00
逾期 3—4 年	35.00	35.00
逾期 4—5 年	80.00	80.00
逾期 5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（九） 存货的确认和计量

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。（1）外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。（2）债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。（3）在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。（4）以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 发出存货的计价方法

原材料、周转材料的发出采用加权平均法核算，在产品、产成品的发出采用个别计价法核算。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：



(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (十) 固定资产的确认和计量

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；（2）使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：（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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

##### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

##### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30	5.00	3.17
机器设备	平均年限法	10-20	5.00	4.75-9.50
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	平均年限法	5	5.00	19.00
	平均年限法	3	5.00	31.67

说明：

（1）符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

（2）已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

（3）公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4. 其他说明

（1）因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产（季节性停用除外）。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

（2）若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

（3）固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（4）本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

#### （十一） 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。



2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## （十二）无形资产的确认和计量

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：



项目	预计使用寿命依据	期限（年）
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
海域使用权	海域使用权证登记使用年限	50

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （十三）长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三（七）；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### （十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。



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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重



新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

#### （十五） 收入确认原则

##### 1. 收入的总确认原则

###### （1） 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2）公司既没有保留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时。

###### （2） 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

##### 2. 本公司收入的具体确认原则

同时满足以下三项条件时确认收入：（1）公司已与客户签订销售合同；（2）货到现场后双方已签署设备验收手续；（3）完成吊装，并取得双方认可。

特殊情况下，对于销售合同约定了物权转移、风险转移具体条款的，从其约定。

#### （十六） 政府补助的确认和计量

##### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（2）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：



与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### （十七）重要会计政策和会计估计变更

##### 1. 重要会计政策变更

（1）因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2019年5月10日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对一般企业财务报表格式进行了修订，要求企业遵照执行。	财会〔2019〕6号	注*

\*财政部于2019年5月10日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），以下简称“新修订的财务报表格式”。公司适用上述文件中列明的格式一财务报表格式，新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目、“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目、新增“专项储备”



项目反映高危行业企业按国家规定提取的安全生产费的期末账面价值；在利润表中将“资产减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”下一行。

公司根据新修订的财务报表格式和企业会计准则的要求编制 2019 年度中期财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。公司对可比期间报表进行了追溯调整。

此项会计政策变更对 2018 年度财务报表的影响如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据及应收账款	314,586.16	应收票据	-
		应收账款	314,586.16
应付票据及应付账款	111,125,876.62	应付票据	-
		应付账款	111,125,876.62

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、 税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%、10%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	2元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2018年12月31日，“期末”系指2019年5月31日，“本期”系指2019年1月1日至5月31日，“上期”系指2018年1月1日至12月31日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	1,236,001.01	1,693,127.95
其他货币资金	-	-

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期末余额	期初余额
合计	1,236,001.01	1,693,127.95
其中：存放在境外的款项总额	-	-

## 2. 应收账款

### (1) 应收账款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	314,586.16	100.00	-	-	314,586.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	314,586.16	100.00	-	-	314,586.16

### (2) 应收账款坏账准备

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回的坏账准备金额 0.00 元；本期核销的坏账准备 0.00 元。

### (3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(5) 本报告期无转移应收款项且继续涉入形成的资产及负债。

### 3. 预付款项

#### (1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	191,448.74	90.78	52,097,201.93	99.55
1-2年	19,440.85	9.22	233,643.02	0.45
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	<b>210,889.59</b>	<b>100.00</b>	<b>52,330,844.95</b>	<b>100.00</b>

(2) 无账龄超过一年的大额预付款项。

(3) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的预付账款。

### 4. 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	-	-	-	49,095,818.51	37,259,843.21	11,835,975.30
发出商品	-	-	-	35,661.29	-	35,661.29
在途物资	-	-	-	200,854.70	-	200,854.70
低值易耗品	-	-	-	8,257,359.14	-	8,257,359.14
合计	-	-	-	<b>57,589,693.64</b>	<b>37,259,843.21</b>	<b>20,329,850.43</b>

(2) 存货跌价准备

#### ① 按性质分类

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	37,259,843.21	-	-	37,259,843.21	-	-
合计	<b>37,259,843.21</b>	-	-	<b>37,259,843.21</b>	-	-



华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	预计售价减去相关税费	商品已出售

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质
留抵税额	7,078,349.83	10,896,989.35	留抵税额
合计	<b>7,078,349.83</b>	<b>10,896,989.35</b>	—

6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	155,611,175.73	157,946,431.75
固定资产清理	-	-
合计	<b>155,611,175.73</b>	<b>157,946,431.75</b>

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	构筑物及其他	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.2019.1.1 余额	144,171,833.42	123,606,568.71	12,870,062.62	113,288.16	280,761,752.91
2.本期增加金额	145,964.09	904,869.83	-	-	1,050,833.92
(1) 购置	145,964.09	904,869.83	-	-	1,050,833.92
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	1,560,831.85	-	1,560,831.85
(1) 处置或报废	-	-	1,560,831.85	-	1,560,831.85
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2019.5.31 余额	144,317,797.51	124,511,438.54	11,309,230.77	113,288.16	280,251,754.98
二、累计折旧					
1.2019.1.1 余额	23,727,569.92	1,409,248.90	5,360,639.37	17,023.48	30,514,481.67
2.本期增加金额	1,452,263.93	675,119.82	350,694.98	4,926.92	2,483,005.65

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	构筑物及其他	机器设备	电子设备	合计
(1) 计提	1,452,263.93	675,119.82	350,694.98	4,926.92	2,483,005.65
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	195,540.90	-	195,540.90
(1) 处置或报废	-	-	195,540.90	-	195,540.90
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2019.5.31 余额	25,179,833.85	2,084,368.72	5,515,793.45	21,950.40	32,801,946.42
三、减值准备					
1.2019.1.1 余额	54,955,674.48	34,747,472.55	2,552,982.45	44,710.01	92,300,839.49
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	462,206.66	-	462,206.66
(1) 处置或报废	-	-	462,206.66	-	462,206.66
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2019.5.31 余额	54,955,674.48	34,747,472.55	2,090,775.79	44,710.01	91,838,632.83
四、账面价值					
1.2019.5.31 账面价值	64,182,289.18	87,679,597.27	3,702,661.53	46,627.75	155,611,175.73
2.2019.1.1 账面价值	65,488,589.02	87,449,847.26	4,956,440.80	51,554.67	157,946,431.75

(2) 未办妥产权证的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房	49,698,225.06	正在办理中
办公楼	4,824,438.48	正在办理中
装配车间及配电房	9,659,625.64	正在办理中

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

## 7. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
工程物资	-	323,073.59
在建工程	-	-
合计	-	323,073.59

### （1）工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
试验台物资	1,880,000.00	1,880,000.00	-	4,129,983.80	3,806,910.21	323,073.59
合计	1,880,000.00	1,880,000.00	-	4,129,983.80	3,806,910.21	323,073.59

### （2）在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铸铁平台	3,328,068.72	3,328,068.72	-	3,328,068.72	3,328,068.72	-
合计	3,328,068.72	3,328,068.72	-	3,328,068.72	3,328,068.72	-

### （3）重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
铸铁平台	3,328,068.72	-	-	-	3,328,068.72
合计	3,328,068.72	-	-	-	3,328,068.72

## 8. 无形资产

### （1）无形资产明细

项目	土地使用权	海域使用权	合计
一、账面原值			
1.2019.1.1 余额	42,440,509.80	1,526,987.00	43,967,496.80
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-



华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	海域使用权	合计
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2019.5.31 余额	42,440,509.80	1,526,987.00	43,967,496.80
二、累计摊销			
1.2019.1.1 余额	7,497,212.25	244,318.07	7,741,530.32
2.本期增加金额	353,670.90	12,724.90	366,395.80
(1) 计提	353,670.90	12,724.90	366,395.80
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2019.5.31 余额	7,850,883.15	257,042.97	8,107,926.12
三、减值准备			
1.2019.1.1 余额	-	24,008.69	24,008.69
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2019.5.31 余额	-	24,008.69	24,008.69
四、账面价值			-
1.2019.5.31 账面价值	34,589,626.65	1,245,935.34	35,835,561.99
2.2019.1.1 账面价值	34,943,297.55	1,258,660.24	36,201,957.79

(2) 无未办妥权证的土地使用权。

9. 应付账款

(1) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	743,896.74	21,464,932.94
1至2年	1,358,000.00	63,868,877.89
2至3年	3,258.33	23,699,842.00
3年以上	35,000.00	2,092,223.79
合计	<b>2,140,155.07</b>	<b>111,125,876.62</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
上海 ABB 变压器有限公司	1,358,000.00	未结算
合计	<b>1,358,000.00</b>	—

10. 预收款项

(1) 预收款项明细

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	33,497.27	-
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3年以上	-	-
合计	<b>33,497.27</b>	-

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项。

11. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,000.00	60,000.00	60,000.00	12,000.00
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<b>12,000.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>12,000.00</b>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,000.00	60,000.00	60,000.00	12,000.00
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	-	-	-

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费		-	-	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>12,000.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>12,000.00</b>

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	-	-	-
失业保险费	-	-	-	-
企业年金缴费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

12. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	255,494.66	382,434.61
土地使用税	111,098.00	166,647.00
印花税	68,750.00	-
<b>合计</b>	<b>435,342.66</b>	<b>549,081.61</b>

13. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,706,967.40	254,411,554.05
<b>合计</b>	<b>2,706,967.40</b>	<b>254,411,554.05</b>

(1) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,196,967.40	254,326,474.05
安全保证金	500,000.00	-
押金	10,000.00	-
其他	-	85,080.00
<b>合计</b>	<b>2,706,967.40</b>	<b>254,411,554.05</b>



华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
华锐风电科技（集团）股份有限公司	2,196,967.40	未结算
合计	2,196,967.40	—

14. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	27,025,299.40	-	491,369.10	26,533,930.30	基础设施建设补助资金
合计	27,025,299.40	-	491,369.10	26,533,930.30	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基础设施建设补助资金	27,025,299.40	-	491,369.10	-	26,533,930.30	与资产相关
合计	27,025,299.40	-	491,369.10	-	26,533,930.30	—

15. 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华锐风电科技（集团）股份有限公司	30,000,000.00	275,000,000.00	-	305,000,000.00
合计	30,000,000.00	275,000,000.00	-	305,000,000.00

16. 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	2,840,372.79	-	-	2,840,372.79
合计	2,840,372.79	-	-	2,840,372.79

17. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	-145,927,322.50	-98,115,773.04
加：期初未分配利润调整数	-	-
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
其他调整因素	-	-
本期期初余额	-145,927,322.50	-98,115,773.04

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,197,035.16	-47,811,549.46
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
本期期末余额	-139,730,287.34	-145,927,322.50

#### 18. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	14,405,000.00	13,622,799.67
其他业务	33,749,647.63	23,885,022.84	3,175,344.39	2,747,519.93
合计	<b>33,749,647.63</b>	<b>23,885,022.84</b>	<b>17,580,344.39</b>	<b>16,370,319.60</b>

#### 19. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	638,736.66	1,525,523.47
土地使用税	277,745.00	666,588.00
印花税	78,149.90	5,558.10
合计	<b>994,631.56</b>	<b>2,197,669.57</b>

#### 20. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	-	701,363.63
合计	-	<b>701,363.63</b>

#### 21. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	60,000.00	145,960.45
福利差旅费	-	4,492.23
办公费用	4,078.00	12,225.57
车辆及交通费	-	580.00
折旧费	2,483,005.65	5,553,022.59
维修维护费	182,983.92	194,685.47
水、电、暖费	171,133.75	184,599.93
劳动保护费	11,422.42	-

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,981.00	2,961.94
无形资产摊销	366,395.80	879,349.92
中介机构服务费	47,169.81	29,003.48
检验费	-	137,338.16
海域使用费	40,269.00	26,117.00
机物料消耗	-	52,448.32
运输费	-	16,635.92
财产保险费	52,144.34	-
其他	16,155.33	27,257.93
合计	<b>3,436,739.02</b>	<b>7,266,678.91</b>

22. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	576.92	2,825.28
加：手续费	2,089.56	2,689.77
加：汇兑损失	-	-
其他财务费用	-	-
合计	<b>1,512.64</b>	<b>-135.51</b>

23. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
企业基础建设发展金	491,369.10	1,179,285.84
合计	<b>491,369.10</b>	<b>1,179,285.84</b>

24. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	11.20
存货跌价损失	-	-16,164,170.68
固定资产减值损失	-	-24,192,823.28
合计	-	<b>-40,356,982.76</b>



华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

25. 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	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
其他利得	654,861.09	323,735.91	654,861.09
合计	<b>654,861.09</b>	<b>323,735.91</b>	<b>654,861.09</b>

(2) 其他明细

项目	本期发生额	上期发生额
废旧物料	-	288,735.91
无法支付的应付款	654,861.09	35,000.00
合计	<b>654,861.09</b>	<b>323,735.91</b>

26. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	-	-	-
盘亏损失	-	-	-
非流动资产毁损报废损失	371,336.60		371,336.60
其他支出	9,600.00	2,036.64	9,600.00
合计	<b>380,936.60</b>	<b>2,036.64</b>	<b>380,936.60</b>

27. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
适用税率	25%
本期利润总额	6,197,035.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,549,258.79
调整以前期间所得税的影响	-

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	198.1
税法允许加计扣除项目的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,549,456.89
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	-
所得税费用	-

## 28. 现金流量表项目

### (1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

#### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,070,000.00	5,144,000.00
利息收入	576.92	2,825.28
其他	-	94,500.00
合计	<b>1,070,576.92</b>	<b>5,241,325.28</b>

#### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	500,000.00	5,002,980.00
付现费用	568,298.57	1,516,998.69
其他	9,600.00	2,362.50
合计	<b>1,077,898.57</b>	<b>6,522,341.19</b>

### (2) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	6,197,035.16	-47,811,549.46
加: 资产减值准备	-	40,356,982.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,483,005.65	5,657,272.59
无形资产摊销	366,395.80	879,349.92
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	371,336.60	-
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	-

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”填列）	-	-
投资损失（收益以“-”填列）	-	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-	-
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”填列）	57,589,693.64	6,056,731.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	56,253,181.04	30,407,342.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-118,105,702.64	-30,424,971.27
其他		-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>5,154,945.25</b>	<b>5,121,157.75</b>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,236,001.01	1,693,127.95
减：现金的期初余额	1,693,127.95	39,592.62
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	-457,126.94	1,653,535.33

（3）现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
现金	1,236,001.01	1,693,127.95
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	1,236,001.01	1,693,127.95
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	1,236,001.01	1,693,127.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-



29. 所有者权益变动表项目

无。

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例 (%)	对本公司的表 决权比例
华锐风电科技 (集团)股份 有限公司	北京	制造业	603,060.00	100.00	100.00

大连重工·起重集团有限公司为华锐风电科技（集团）股份有限公司第一大股东，因而大连重工·起重集团有限公司为公司最终控制方。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
华锐风电科技 (集团)股份 有限公司	305,000,000.00	30,000,000.00	100.00	100.00

2. 合营企业及联营企业

无。

3. 其他重要关联方

其他关联方名称	与本公司关系
大连华锐重工集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
大连华锐重工铸业有限公司	受同一最终控制方控制
大连重工机电设备成套有限公司	受同一最终控制方控制
瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	受同一最终控制方控制
华锐风电科技（内蒙古）有限公司	受同一母公司控制
华锐风电科技（赤峰）有限公司	受同一母公司控制
华锐风电（吉林）装备有限公司	受同一母公司控制
华锐风电科技（甘肃）有限公司	受同一母公司控制
华锐风电科技（兴安盟）有限公司	受同一母公司控制
华锐风电科技（大连）有限公司	受同一母公司控制

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
 2018年1月1日至2019年5月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本公司关系
锐源风能技术有限公司	受同一母公司控制
华锐风电科技（江苏）有限公司	受同一母公司控制
华锐风电科技（海城）有限公司	受同一母公司控制
华锐风电科技（哈密）有限公司	受同一母公司控制
锐芯电气技术（大连）有限公司	受同一母公司控制
锐芯电气技术（江苏）有限公司	受同一母公司控制
华锐风电科技（通辽）有限公司	受同一母公司控制
锐电投资有限公司	受同一母公司控制

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华锐风电科技（集团）股份有限公司	销售商品	31,451,110.15	16,146,865.93
华锐风电科技（海城）有限公司	销售商品	669.87	-
锐源风能技术有限公司	销售商品	2,291,168.15	-
华锐风电（吉林）装备有限公司	销售商品	-	1,263,723.02
华锐风电科技（哈密）有限公司	销售商品	-	130,383.96
锐芯电气技术（江苏）有限公司	销售商品	-	39,371.48
合计	—	33,742,948.17	17,580,344.39

（2）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华锐风电科技（内蒙古）有限公司	原材料	-	1,095,456.09
华锐风电科技（集团）股份有限公司	原材料	-	1,790,684.58
大连华锐重工集团股份有限公司	原材料	-	362,598.02
华锐风电科技（江苏）有限公司	原材料	-	29,412.13
华锐风电科技（甘肃）有限公司	原材料	-	0.56
华锐风电科技（大连）有限公司	原材料	-	108,540.03
锐源风能技术有限公司	原材料	-	4,118.98
华锐风电（吉林）装备有限公司	原材料	-	1,881,597.59
锐芯电气技术（大连）有限公司	原材料	-	240,118.88
大连华锐重工铸业有限公司	原材料	-	1,721,548.82

华锐风电科技（江苏）临港有限公司财务报表附注  
2018年1月1日至2019年5月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计	—	-	7,234,075.68

## 2. 关联方往来余额

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华锐风电科技（哈密）有限公司	-	-	214,016.22	-
应收账款	锐源风能技术有限公司	-	-	100,569.94	-
预付账款	华锐风电科技（集团）股份有限公司	-	-	51,938,163.34	-

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	华锐风电科技（集团）股份有限公司	203,448.74	-
其他应付款	华锐风电科技（集团）股份有限公司	2,196,967.40	254,000,791.58
其他应付款	华锐风电科技（江苏）有限公司	-	325,682.47
应付账款	瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	-	15,049,000.00
应付账款	华锐风电科技（甘肃）有限公司	-	0.65
应付账款	华锐风电科技（内蒙古）有限公司	-	1,744,583.61
应付账款	华锐风电科技（江苏）有限公司	-	63,264,090.96
应付账款	华锐风电（吉林）装备有限公司	-	705,706.43
应付账款	锐芯电气技术（大连）有限公司	-	278,537.90
应付账款	大连华锐重工铸业有限公司	-	78,622.22
应付账款	大连华锐重工集团股份有限公司	-	78,594.76

## 七、或有事项

(一) 截至2019年5月31日，本公司重大未决诉讼、仲裁形成情况

报告期内，本公司未发生重大的未决诉讼、仲裁。

(二) 截至2019年5月31日，本公司其它事项形成的或有负债情况

无。



(三) 截至2019年5月31日，本公司或有资产的情况

无。

(四) 除存在上述或有事项外，截至2019年5月31日，本公司无其他重大或有事项。

八、 承诺事项

无。

九、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	不分配
经审议批准宣告发放的利润或股利	不分配

3. 截至财务报告报出日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

无。

十一、 财务报告批准

本财务报告于2019年6月28日由本公司批准报出。

华锐风电科技（江苏）临港有限公司

二〇一九年六月二十八日