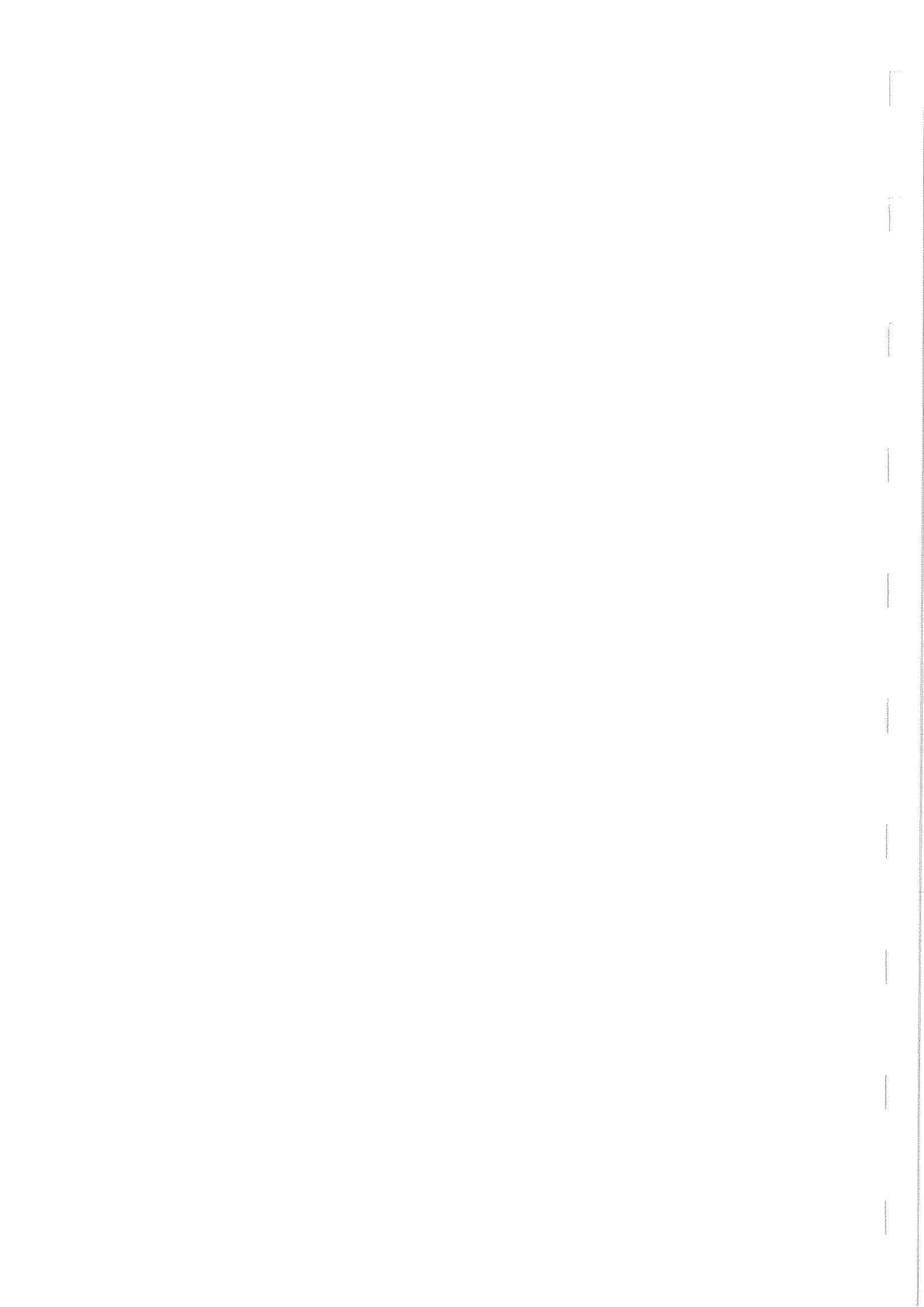


江苏三斯风电科技有限公司

审计报告

2019年12月24日



审计报告

众环审字(2019) 013520 号

江苏三斯风电科技有限公司:

一、 审计意见

我们审计了江苏三斯风电科技有限公司(以下简称“江苏三斯公司”)财务报表,包括2019年9月30日及2018年12月31日的资产负债表,2019年1至9月及2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

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,公允反映了江苏三斯公司2019年9月30日及2018年12月31日的财务状况以及2019年1至9月及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,我们独立于江苏三斯公司,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

江苏三斯公司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,管理层负责评估江苏三斯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江苏三斯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏三斯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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对江苏三斯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江苏三斯公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2019年12月24日

资产负债表(资产)

会企01表

单位: 人民币元

编制单位: 江苏三斯风电科技有限公司

资产	附注	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产:			
货币资金	(六) 1	3,544,346.56	556,796.56
交易性金融资产			
应收票据	(六) 2	50,000.00	3,500,023.00
应收账款	(六) 3	81,031,844.31	48,829,924.38
应收款项融资			
预付款项	(六) 4	713,189.34	428,977.66
其他应收款	(六) 5	741,259.85	518,671.75
存货	(六) 6	18,920,153.90	12,013,340.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 7	213,819.84	607,356.58
流动资产合计		105,214,613.80	66,455,090.41
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六) 8	2,761,209.14	4,253,310.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(六) 9	75,468.20	123,983.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(六) 10		87,500.00
递延所得税资产	(六) 11	535,517.33	308,431.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,372,194.67	4,773,224.68
资产总计		108,586,808.47	71,228,315.09

法定代表人:

薛飞

主管会计工作负责人:

琪张
印伟

会计机构负责人:

琪张
印伟

资产负债表(负债及股东权益)

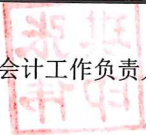
编制单位: 江苏三斯风电科技有限公司

负债及所有者权益	附注	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	(六) 12	5,000,000.00	
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	(六) 13	49,598,007.37	29,353,216.27
预收款项	(六) 14	1,320,060.39	702,742.00
合同负债	(六) 15		
应付职工薪酬	(六) 15	404.65	262,912.64
应交税费	(六) 16	1,526,221.49	603,473.46
其他应付款	(六) 17	1,816,677.00	2,855,941.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		59,261,370.90	33,778,286.20
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		59,261,370.90	33,778,286.20
股东权益:			
实收资本	(六) 18	25,000,000.00	25,000,000.00
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积	(六) 19	1,495,140.13	1,495,140.13
未分配利润	(六) 20	22,830,297.44	10,954,888.76
股东权益合计		49,325,437.57	37,450,028.89
负债和股东权益总计		108,586,808.47	71,228,315.09

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

会企02表

编制单位：江苏三斯风电科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	(六) 21	75,718,386.38	54,094,429.71
减：营业成本	(六) 21	47,618,395.85	34,711,577.80
税金及附加	(六) 22	412,684.92	314,276.19
销售费用	(六) 23	4,647,461.90	5,394,379.94
管理费用	(六) 24	5,334,505.60	6,588,332.56
研发费用	(六) 25	1,619,234.45	2,250,035.96
财务费用	(六) 26	447,904.12	319,294.53
其中：利息费用	(六) 26	447,907.27	319,243.98
利息收入	(六) 26	4,041.10	2,871.95
加：其他收益	(六) 27	88,100.00	126,242.45
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 28	-1,513,907.90	-430,369.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六) 29		5,508.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,212,391.64	4,217,913.69
加：营业外收入	(六) 30	35,943.36	
减：营业外支出	(六) 31	467,793.26	106.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,780,541.74	4,217,807.44
减：所得税费用	(六) 32	1,905,133.06	450,748.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,875,408.68	3,767,059.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,875,408.68	3,767,059.37
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		11,875,408.68	3,767,059.37

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

编制单位：江苏三斯风电科技有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,644,266.97	34,127,635.32
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	(六) 33	128,084.46	129,114.40
经营活动现金流入小计		25,772,351.43	34,256,749.72
购买商品、接受劳务支付的现金		8,887,207.53	9,540,534.48
支付给职工以及为职工支付的现金		6,761,122.22	8,054,014.87
支付的各项税费		4,887,740.09	5,135,041.96
支付的其他与经营活动有关的现金	(六) 33	6,986,785.26	10,934,082.87
经营活动现金流出小计		27,522,855.10	33,663,674.18
经营活动产生的现金流量净额		-1,750,503.67	593,075.54
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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		36,907.29	5,508.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		36,907.29	5,508.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		21,726.73	271,161.35
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,726.73	271,161.35
投资活动产生的现金流量净额		15,180.56	-265,652.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		5,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		277,126.89	249,722.70
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		277,126.89	249,722.70
筹资活动产生的现金流量净额		4,722,873.11	-249,722.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		2,987,550.00	77,699.89
		556,796.56	479,096.67
六、期末现金及现金等价物余额			
		3,544,346.56	556,796.56

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

会企04表
单位：人民币元

2019年1-9月

编制单位：江苏三斯风电科技有限公司

项 目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	25,000,000.00				1,495,140.13	10,954,888.76	37,450,028.89
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	25,000,000.00				1,495,140.13	10,954,888.76	37,450,028.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 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. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
4. 其他							
四、本年年末余额	25,000,000.00				1,495,140.13	22,830,297.44	49,325,437.57

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



会企04表
单位：人民币元

编制单位：江苏三新风电科技有限公司



2018年度

项目	2018年度						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	25,000,000.00				1,118,434.19	7,564,535.33	33,682,969.52
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	25,000,000.00				1,118,434.19	7,564,535.33	33,682,969.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					376,705.94	3,390,353.43	3,767,059.37
（一）综合收益总额						3,767,059.37	3,767,059.37
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 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. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	25,000,000.00				1,495,140.13	10,954,888.76	37,450,028.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



财务报表附注

(2019年9月30日)

(一) 公司的基本情况

江苏三斯风电科技有限公司(以下简称“本公司”),于2011年5月24日正式成立,领取了江苏省常州工商行政管理局核发320400000040909号企业法人营业执照。

截至2019年9月30日,本公司注册资本为人民币2,500万元,实收资本为人民币2,500万元,实收资本(股东)情况详见附注(六)18。统一社会信用代码913204005754048150。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式:有限责任公司

本公司注册地址:常州市新北区河海西路538号1号厂房

本公司总部办公地址:常州市新北区河海西路538号1号厂房

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营风电发电设备、电梯部件、煤矿电器、轨道交通部件的研发、制造及销售。

3、 母公司以及公司最终母公司的名称

本公司母公司为上海三斯电子有限公司,最终实际控制人为薛飞。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年12月24日经公司批准报出。

(二) 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(三) 遵循企业会计准则的声明

本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。

(四) 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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。

5、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，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：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；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；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

6、金融工具的确认和计量

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具、租赁应收款、以及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过3个月，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著

变化、担保物价值或担保方信用等级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。当一项金融工具逾期超过（含）6个月，本公司推定该金融工具已发生违约。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	内容
1. 组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合，账龄段分析均基于其入账日期来确定。
2. 组合 2（保证金类组合）	日常经营活动中应收取各类押金、保证金、代垫款、质保金、员工借支款其他应收款
3. 组合 3（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项、应收关联方款项。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信

息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（3）金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本公司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；C、该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

（a）被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

（b）被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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（含属于金融

负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失,计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

(5) 金融负债的终止确认

本公司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。本公司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。

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、 存货的分类和计量

(1) 存货分类:本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、低值易耗品、半成品、委托加工物资、库存商品及发出商品等。

(2) 存货的确认:本公司存货同时满足下列条件的,予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法:本公司取得的存货按成本进行初始计量,发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法:低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量:资产负债表日,存货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。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值,以取得的确凿证据为基础,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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

8、 固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输工具	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公及其他	5	5	19

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数

有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

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应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

9、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程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，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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）在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

10、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资

产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

11、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。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；使用寿命不确定的无形资产不摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销年限、年摊销率列示如下：

类别	摊销年限（年）	年摊销率（%）
软件	2	50

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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

据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

12、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁固定资产的改建及修理支出确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

13、长期资产减值

当存在下列迹象的，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) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产

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) 本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14、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

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) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指

本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

A、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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

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：本公司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；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。

(4) 其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

15、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确

定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

16、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入和提供劳务收入。

(1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

公司以产品已经发出并经客户验收合格时确认销售收入。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本公司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：

A、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。

B、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。

17、政府补助的确认和计量

本公司的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，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。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

(2) 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，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

③资产负债表日，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

19、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，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；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

20、公允价值计量

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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后

继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

21、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

22、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

新金融工具准则

2019年1月1日前，本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，计入当期损益；持有至到期投资与贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益；可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入

当期损益；可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益；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，按照成本计量。本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

2019年1月1日前，对于应收款项坏账准备的确认和计提的会计政策如下：

(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	期末余额在100 万元以上（含100万元）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	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析法确定坏账准备计提的比例
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合1	账龄分析法

(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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“原金融工具准则”）。

本公司变更后的会计政策请参见附注（五）9。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的主合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产，不适用于权益工具投资。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

在首次执行日（2019年1月1日），金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	本公司			
	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	556,796.56	摊余成本	556,796.56
应收票据	摊余成本（贷款和应收款项）	3,500,023.00	摊余成本	3,500,023.00
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项）	48,829,924.38	摊余成本	48,829,924.38
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	518,671.75	摊余成本	518,671.75

在首次执行日（2019年1月1日），原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	本公司			按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	
摊余成本				
货币资金	556,796.56			556,796.56
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额				
应收款项	49,348,596.13			
按原金融工具准则列示的余额				
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
重新计量：预期信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				49,348,596.13
以摊余成本计量的金融资产合计	49,905,392.69			49,905,392.69

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（五）税项

1、主要税种及税率

（1）增值税销项税率为分别为 13、16%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起 增值税一般纳税

人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

- (2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 城市教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- (5) 企业所得税税率为 15%。

2、税收优惠

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局 2018 年 11 月 28 日核发的 GR20182003135 号《高新技术企业证书》，公司被认定为高新技术企业，有效期三年。按规定，江苏三斯风电科技有限公司 2018、2019 年度执行 15%的企业所得税税率。

(六) 财务报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2019 年 9 月 30 日账面余额，期初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2019 年 1-9 月发生额，上期发生额指 2018 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,800.00	20,799.21
银行存款	3,493,839.32	535,997.35
其他货币资金—支付宝	48,707.24	
合 计	3,544,346.56	556,796.56

注：期末余额较期初余额增加 536.56%，主要系本期新增借款所致。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	50,000.00		50,000.00	1,500,023.00		1,500,023.00
商业承兑票据				2,000,000.00		2,000,000.00
合计	50,000.00		50,000.00	3,500,023.00		3,500,023.00

(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 0 元。

(3) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、 应收账款

(1) 应收账款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信 用损失 率(%)	
单项计提坏账准备的应 收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款					
组合1—账龄组合	84,601,959.87	100.00	3,570,115.56	4.22	81,031,844.31
组合小计	84,601,959.87	100.00	3,570,115.56	4.22	81,031,844.31
合 计	84,601,959.87	100.00	3,570,115.56	4.22	81,031,844.31

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信 用损失 率(%)	
单项计提坏账准备的应 收账款					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1—账龄组合	50,886,132.04	100.00	2,056,207.66	4.04	48,829,924.38
组合小计	50,886,132.04	100.00	2,056,207.66	4.04	48,829,924.38
合计	50,886,132.04	100.00	2,056,207.66	4.04	48,829,924.38

注：应收账款期末余额较期初余额增加63.97%，系本期收入增长所致。

组合1—账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	75,382,482.06	2,261,474.46	3.00
1年至2年（含2年）	7,171,888.41	717,188.84	10.00
2年至3年（含3年）	228,245.60	45,649.12	20.00
3年以上	1,819,343.80	545,803.14	30.00
合计	84,601,959.87	3,570,115.56	4.22

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	46,138,381.71	1,384,151.45	3.00
1年至2年（含2年）	2,774,938.53	277,493.85	10.00
2年至3年（含3年）	1,972,811.80	394,562.36	20.00
合计	50,886,132.04	2,056,207.66	4.04

(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 1,513,907.90 元

(3) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	账龄	坏账准备
明阳集团	23,876,358.70	28.22	1年以内、 1-2年	873,320.29
运达集团	22,052,957.63	26.07	1年以内、 1-2年	886,178.60
上海电气集团	21,765,133.53	25.73	1年以内	472,576.72
远景集团	11,434,861.92	13.52	1年以内、 1-2年	345,284.98
万源集团	2,139,782.80	2.52	1-2年、2-3 年、3-4年	547,401.56
合计	81,269,094.58	96.06		3,124,762.15

注 1: 远景集团包含江阴远景投资有限公司、远景能源有限公司、远景能源河北有限公司及射阳远景能源科技有限公司;

注 2: 上海电气集团包含上海电气风电集团股份有限公司、上海电气风电设备东台有限公司、上海电气风电设备河北有限公司、上海电气风电设备黑龙江有限公司、上海电气风电设备甘肃有限公司、上海电气能源装备(新疆)有限公司、上海电气风电云南有限公司、上海电气能源装备(内蒙古)有限公司及上海电气风电如东有限公司;

注 3: 明阳集团包含明阳智慧能源集团股份公司、云南明阳风电技术有限公司、天津明阳风电设备有限公司、青海明阳新能源有限公司及锡林郭勒盟明阳新能源有限公司;

注 4: 运达集团包含浙江运达风电股份有限公司、宁夏运达风电有限公司及张北运达风电有限公司;

注 5: 万源集团包含北京万源工业有限公司、内蒙古航天万源新能源开发有限公司及甘肃航天万源风电设备制造有限公司。

4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	713,189.34	100.00	428,977.66	100.00

合计	713,189.34	100.00	428,977.66	100.00
----	------------	--------	------------	--------

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
江苏创曦复合材料科技有限公司	300,000.00	42.06
皓欧东方(北京)供热技术有限公司	195,000.00	27.34
常州星潮电子科技有限公司	68,060.19	9.54
常州鑫元工具有限公司	52,762.36	7.40
常州徽皖电机有限公司	33,000.00	4.63
合计	648,822.55	90.97

5、其他应收款

(1) 按照款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金及代付款等	741,259.85	518,671.75
小计	741,259.85	518,671.75
减：坏账准备		
合计	741,259.85	518,671.75

其他应收款的账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	387,579.85	172,891.75
1年至2年（含2年）	16,400.00	10,500.00
2年至3年（含3年）	9,500.00	15,500.00
3年以上	327,780.00	319,780.00
合计	741,259.85	518,671.75

(2) 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	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计	坏账准备期末余额
------	------	--------	----	--------------	----------

				数的比例(%)	
常州国展资产经营有限公司	押金	306,300.00	1年以内、2-3年、 3年以上	41.32	
浙江运达风电股份有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	40.47	
代付社保基金	代付款	22,938.13	1年以内	3.09	
常州国展物业服务有限公司	押金	20,000.00	1年以内	2.70	
北京众合天下管理咨询有限公司	代付款	15,200.72	1年以内	2.05	
合计		664,438.85		89.64	

6、 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	6,966,684.84		6,966,684.84	4,107,504.77		4,107,504.77
半成品	3,732,307.13		3,732,307.13	1,780,416.90		1,780,416.90
委托加工物资	500,991.89		500,991.89	337,083.96		337,083.96
库存商品	3,788,286.68		3,788,286.68	2,617,087.30		2,617,087.30
发出商品	3,931,883.36		3,931,883.36	3,171,247.55		3,171,247.55
合计	18,920,153.90		18,920,153.90	12,013,340.48		12,013,340.48

注：存货期末余额较期初余额增加 57.49%，系本期销售扩大，生产相应增产所致。

(2) 存货跌价准备

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		393,536.73
待摊费用—房租	213,819.84	213,819.85
合计	213,819.84	607,356.58

8、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	7,378,612.65	644,876.37	328,497.51	771,226.21	9,123,212.74
2. 本期增加金额				21,726.73	21,726.73
(1) 购置				21,726.73	21,726.73
3. 本期减少金额	1,574,742.24		15,038.46	9,300.60	1,599,081.30
(1) 处置或报废	1,574,742.24		15,038.46	9,300.60	1,599,081.30
4. 期末余额	5,803,870.41	644,876.37	313,459.05	783,652.34	7,545,858.17
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,599,881.69	469,933.51	265,732.61	534,354.91	4,869,902.72
2. 本期增加金额	467,012.70	48,584.24	18,480.33	47,355.31	581,432.58
(1) 计提	467,012.70	48,584.24	18,480.33	47,355.31	581,432.58
3. 本期减少金额	643,538.92		14,286.53	8,860.82	666,686.27
(1) 处置或报废	643,538.92		14,286.53	8,860.82	666,686.27
4. 期末余额	3,423,355.47	518,517.75	269,926.41	572,849.40	4,784,649.03
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,380,514.94	126,358.62	43,532.64	210,802.94	2,761,209.14
2. 期初账面价值	3,778,730.96	174,942.86	62,764.90	236,871.30	4,253,310.02

(2) 暂时闲置固定资产的情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	249,255.21	12,604.86		236,650.35	
合计	249,255.21	12,604.86		236,650.35	

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	129,374.10	129,374.10
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	129,374.10	129,374.10
二、累计摊销		
1. 期初余额	5,390.59	5,390.59
2. 本期增加金额	48,515.31	48,515.31
(1) 摊销	48,515.31	48,515.31
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	53,905.90	53,905.90
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	75,468.20	75,468.20

项目	软件	合计
2. 期初账面价值	123,983.51	123,983.51

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	87,500.00		87,500.00			
合计	87,500.00		87,500.00			

11、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	3,570,115.56	535,517.33	2,056,207.66	308,431.15
合计	3,570,115.56	535,517.33	2,056,207.66	308,431.15

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

短期借款具体说明：见附注（七）3（2）。

（2）本公司本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

13、应付账款

科目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	49,598,007.37	29,353,216.27
合计	49,598,007.37	29,353,216.27

注：应付账款期末余额较期初余额增长 68.97%，主要系销售增长增加采购所致。

应付账款金额前五单位情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
常州市冠军机电制造有限公司	10,121,596.91	20.41
上海三斯风力发电设备销售中心 (有限合伙)	5,219,422.74	10.52
常州明鹿机械设备有限公司	4,909,630.90	9.90
衡水众成摩擦材料有限公司	3,379,270.77	6.81
保定市福瑞客特种陶瓷制品制造有限公司	2,291,433.59	4.62
合计	25,921,354.91	52.26

14、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,320,060.39	702,742.00
合计	1,320,060.39	702,742.00

注：应收账款期末余额较期初余额增长 87.74%，主要系销售增长所致。

15、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
一、短期薪酬	262,912.64	6,382,550.76	6,120,042.77	404.65
二、离职后福利—设定提存计划		378,571.46	378,571.46	
合计	262,912.64	6,761,122.22	6,498,614.23	404.65

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	262,912.64	5,458,611.57	5,196,103.58	404.65
2、职工福利费		527,093.27	527,093.27	
3、社会保险费		174,448.42	174,448.42	
其中：医疗保险费		146,890.98	146,890.98	
工伤保险费		11,407.97	11,407.97	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		16,149.47	16,149.47	
4、住房公积金		134,421.00	134,421.00	
5、工会经费		43,656.42	43,656.42	
6、职工教育经费		5,171.31	5,171.31	
7、残疾人保障金		39,148.77	39,148.77	
合计	262,912.64	6,382,550.76	6,120,042.77	404.65

(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
1、基本养老保险费		367,757.01	367,757.01	
2、失业保险费		10,814.45	10,814.45	
合计		378,571.46	378,571.46	

16、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	288,213.54	570,580.58
企业所得税	1,175,631.75	
个人所得税	62,376.20	32,892.88
合计	1,526,221.49	603,473.46

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	6,525.00	
资金往来	1,740,630.72	2,855,941.83
合计	1,747,155.72	2,855,941.83

(3) 其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额的比例 (%)
新北区薛家德戈机械加工厂	425,000.00	23.39

上海山沂机电科技中心	377,000.00	20.75
常州国展资产经营有限公司	336,766.26	18.54
新北区春江浩凡机械设备维修中心	286,000.00	15.75
上海三斯电子有限公司	233,776.66	12.87
合计	1,658,542.92	91.30

18、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海三斯电子有限公司	15,250,000.00			15,250,000.00
薛飞	5,000,000.00			5,000,000.00
陈红舸	2,250,000.00			2,250,000.00
金黛丽	1,750,000.00			1,750,000.00
李建国	750,000.00			750,000.00
合计	25,000,000.00			25,000,000.00

19、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	1,495,140.13			1,495,140.13
合计	1,495,140.13			1,495,140.13

20、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
年初未分配利润	10,954,888.76	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	11,875,408.68	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	22,830,297.44	

21、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,393,787.69	47,618,395.85	53,336,609.58	34,303,810.81
其他业务	324,598.69		757,820.13	407,766.99
合计	75,718,386.38	47,618,395.85	54,094,429.71	34,711,577.80

报告期内收入金额前五情况：

项目名称	本期发生额	上年发生额
上海电气	26,817,650.07	9,367,631.87
明阳集团	17,282,049.52	21,626,736.64
运达集团	15,981,527.18	12,507,824.79
远景集团	10,933,922.02	2,825,027.55
北京京冶轴承股份有限公司	1,379,307.00	
中广核集团		1,992,350.42
合计	72,394,455.79	48,319,571.27

注1：上海电气、明阳集团、远景、运达组成见附注（六）3；

注2：中广核包含甘肃中广核风力发电有限公司、甘肃中广核永盛风力发电有限公司及内蒙古中广核风力发电有限公司。

注3：营业收入本期发生额较上年发生额增长39.97%，主要系本期制动器销售增长所致。

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	303,672.40	177,877.83
教育费附加	52,777.28	76,233.34
地方教育发展费	36,773.74	50,822.22
车船使用税	810.00	720.00
印花税	18,651.50	1,726.40
其他		6,896.40
合计	412,684.92	314,276.19

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装物	664,937.35	361,947.79
员工薪酬	477,448.69	567,713.85
差旅费	253,234.65	782,177.08
修理费	1,530,174.51	1,230,384.97
运输费	888,151.94	825,725.80
咨询服务费	477,000.00	862,035.82
其他	356,514.76	764,394.63
合 计	4,647,461.90	5,394,379.94

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	82,963.04	195,566.28
员工薪酬	3,650,102.35	4,420,374.48
汽车费用	68,346.73	135,248.02
水电费	80,477.31	102,409.79
折旧费	49,050.18	134,990.37
租赁费	183,592.04	229,009.47
其他	1,219,973.95	1,370,734.15
合 计	5,334,505.60	6,588,332.56

25、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	869,161.07	1,471,522.48
材料费	559,666.78	460,870.31
差旅费	23,458.13	103,646.25
固资折旧	64,782.21	86,511.64
检验试验费	39,427.55	69,845.26

项目	本期发生额	上期发生额
模具及样机	14,223.40	50,579.43
无形资产摊销	48,515.31	5,390.59
其他		1,670.00
合计	1,619,234.45	2,250,035.96

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	447,907.27	319,243.98
利息收入	4,041.10	2,871.95
手续费	4,037.95	2,922.50
合计	447,904.12	319,294.53

27、其他收益

(1) 其他收益分类情况

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
与日常活动相关的政府补助	88,100.00	109,620.70	88,100.00
代扣个人所得税手续费返回		16,621.75	
合计	88,100.00	126,242.45	88,100.00

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业补贴	50,000.00		与收益相关
企业发明专利奖励	2,000.00	4,185.00	与收益相关
高技能人才培训补贴	16,500.00		与收益相关
高企补贴	10,000.00		与收益相关
财政局补贴	9,600.00		与收益相关
科技补贴		94,900.00	

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		10,535.70	
合 计	88,100.00	109,620.70	

28、信用损失准备

项目	本期发生额	上期发生额
应收坏账准备	-1,513,907.90	-430,369.89
合 计	-1,513,907.90	-430,369.89

29、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）		5,508.40
合 计		5,508.40

30、营业外收入

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
质量扣款及罚款	35,943.36		35,943.36
合 计	35,943.36		35,943.36

31、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
非流动资产毁损报废损失	549,928.85	106.25	549,928.85
合 计	549,928.85	106.25	549,928.85

32、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,132,219.24	515,303.55

项 目	本期发生额	上期发生额
减：递延所得税费用	227,086.18	64,555.48
所得税费用	1,905,133.06	450,748.07

33、现金流量表相关信息

(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
收到的其他与经营活动有关的现金	128,084.46	129,114.40
其中：政府补助	88,100.00	126,242.45
罚款收入	35,943.36	
利息收入	4,041.10	2,871.95

(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
支付的其他与经营活动有关的现金	6,986,785.26	10,934,082.87
其中：往来款	3,092,048.20	4,916,383.12
销售费用	2,463,375.79	4,464,718.30
管理费用	1,318,088.25	1,327,240.51
研发费用	77,109.08	225,740.94

34、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,875,408.68	3,767,059.37
加：资产减值准备	1,513,907.90	430,369.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	581,432.58	926,386.93
无形资产摊销	48,515.31	5,390.59
长期待摊费用摊销	87,500.00	282,643.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收		-5,508.40

项目	本年金额	上期金额
益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	549,928.85	106.25
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	277,126.89	249,722.70
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-227,086.18	-64,555.48
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)	-6,906,813.42	-485,211.20
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-30,772,604.61	-2,405,080.85
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	21,222,180.33	-2,108,247.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,750,503.67	593,075.54
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	2,987,550.00	556,796.56
减: 现金的期初余额	556,796.56	479,096.67
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	3,544,346.56	77,699.89

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金		
其中: 库存现金	1,800.00	20,799.21
可随时用于支付的银行存款	3,493,839.32	535,997.35
可随时用于支付的其他货币资金	48,707.24	
二、现金等价物		

项目	本年金额	上期金额
三、期末现金及现金等价物余额	3,544,346.56	556,796.56

(七) 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
上海三斯电子有限公司	上海	批发	300 万	61	61

本企业最终控制方是薛飞先生。

2、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
江苏创曦复合材料科技有限公司	同受一方控制
上海三斯电子有限公司	同受一方控制
上海三斯制动器有限公司	同受一方控制
上海三斯电子电器技术有限公司	同受一方控制
上海三斯风力发电设备销售中心（有限合伙）	同受一方控制
江苏能晟工程技术有限公司	同受一方控制
上海胜军电子电器制造有限公司	同受一方控制
上海山沂机电科技中心	控股股东薛小莹系薛飞女儿
宣城市安华机电设备有限公司	薛飞间接持有公司 7.21%股份

3、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海三斯风力发电设备销售中心	采购材料	190,632.00	143,108.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
(有限合伙)			
上海三斯制动器有限公司	采购材料	189,442.45	887,733.23
上海三斯电子有限公司	采购材料		2,100.00
江苏能晟工程技术有限公司	业务咨询		500,000.00
上海山沂机电科技中心	业务咨询	477,000.00	
江苏创曦复合材料科技有限公司	加工	500,000.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海三斯电子有限公司	出售商品	444,473.68	254,094.83
上海三斯制动器有限公司	出售商品	988,556.61	673,780.38
上海三斯电子电器技术有限公司	出售商品	379,999.60	431,334.99

(2) 关联方担保

公司 2018 年 12 月 5 日与江苏银行常州分行签署编号为 JK063318000736 的流动资金借款合同，借款金额为 500 万元，借款期限为 2018 年 12 月 6 日至 2019 年 12 月 5 日，实际发放日期为 2019 年 1 月 7 日，借款利率为固定年利率 5.22%。江苏常州高新信用融资担保有限公司与公司签署编号为新委保（2018）365 号的委托担保合同，为上述借款提供担保，担保范围为 500 万的借款及其相应利息等，担保期间为借款到期之日起 24 个月。上海三斯电子有限公司及薛飞为上述担保提供信用反担保，签订了编号为新反保（2018）365-1、新反保（2018）365-2 的反担保保证合同，对公司的借款提供连带责任保证。

4、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	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	上海三斯电子有限公司			1,363,883.11	40,916.49
应收账款	上海三斯制动器有限公司	1,584,404.04	79,450.26	905,973.44	33,252.89
应收账款	上海三斯电子电器技术有限公司	183,310.91	5,499.33	71,148.82	2,134.46
其他应收款	江苏创曦复合材料科技有限公司	300,000.00			

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	上海三斯电子有限公司	287,305.11	287,305.11
应付账款	上海三斯风力发电设备销售中心(有限合伙)	5,219,422.74	5,561,145.35
应付账款	上海三斯制动器有限公司	1,160,902.64	971,460.19
应付账款	宣城市安华机电设备有限公司	13,478.60	13,478.60
应付账款	上海胜军电子电器制造有限公司	40,691.00	27,300.00
其他应付款	上海三斯电子有限公司	233,776.66	69,521.28
其他应付款	江苏能晟工程技术有限公司		100,000.00
其他应付款	上海山沂机电科技中心	377,000.00	

(八) 承诺及或有事项

截至2019年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

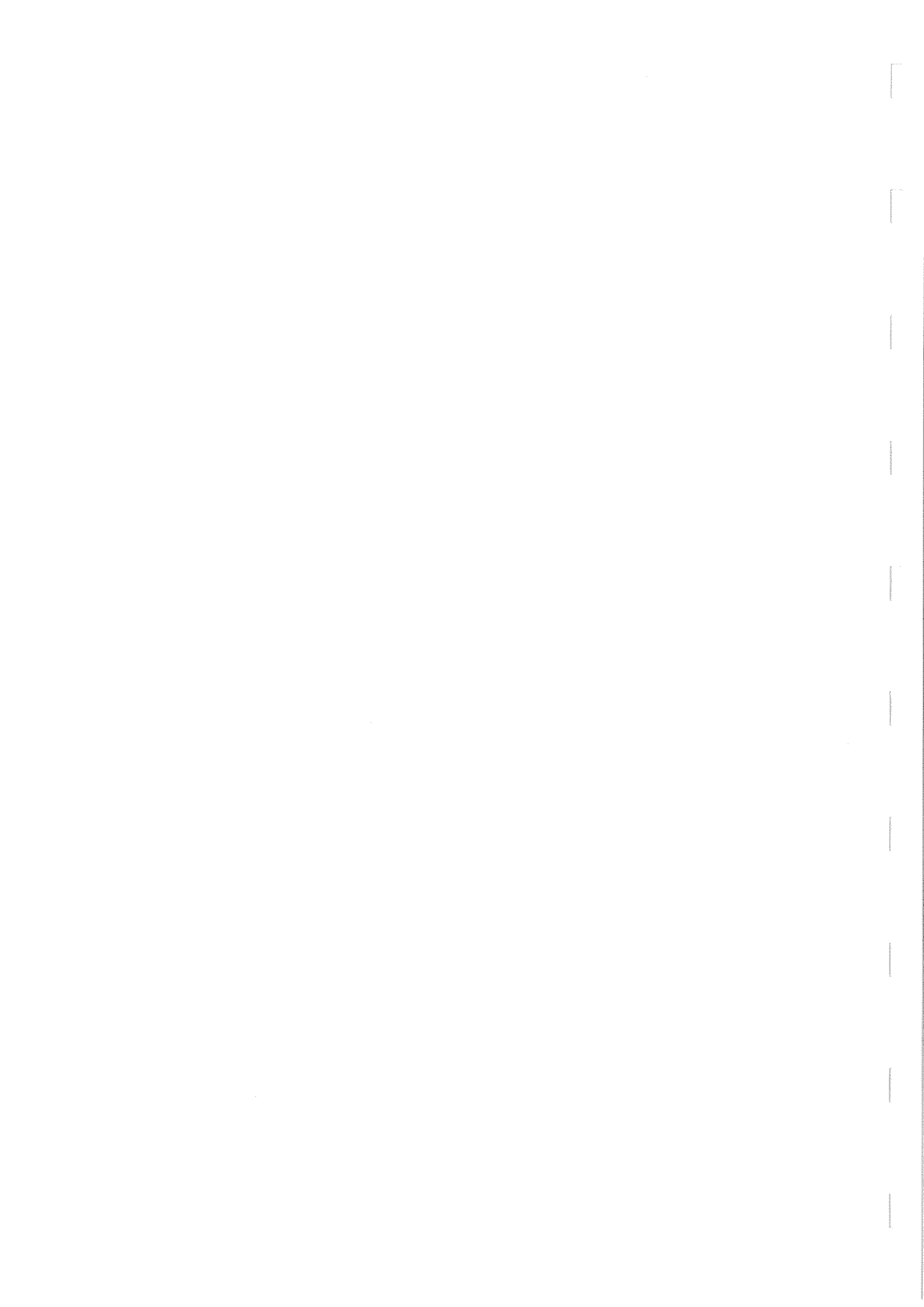
(十) 其他重要事项

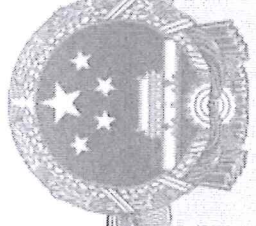
截至2019年9月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91420106081978608B



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文亮:

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2019年06月28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示

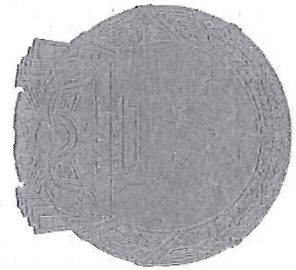
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:
<http://172.0.99.57/TopIcis/CertificatePrint.do>

证书序号：0002385

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

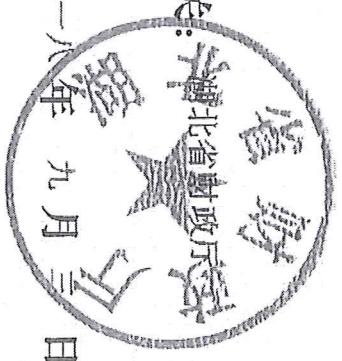


会计师事务所 执业证书

名 称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：石文先
 主任会计师：
 营 场 所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层
 组 织 形 式：特殊普通合伙
 执业证书编号：42010005
 批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号
 批准执业日期：2013年10月28日

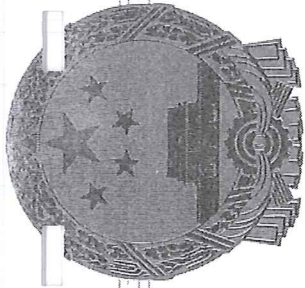


发证机关：



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一二年十一月十六日
证书有效期至: 二〇一五年十一月十六日

42



姓名: 王都 性别: 女 出生日期: 1970-12-04
 工作单位: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) 身份证号码: 420111701204580



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420000253925
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 08 月 25 日
Date of Issuance

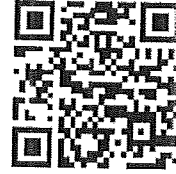
2015 年 05 月 28 日

王郁420000253925
2016年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

王郁420000253925
2017年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

王郁(420000253925)
2018年已通过

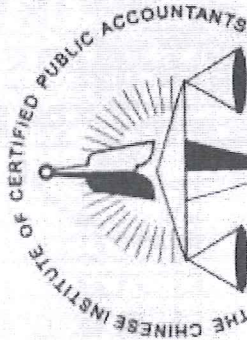


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

王郁(420000253925)
2019年已通过





姓名 Full Name: 高博芸
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of Birth: 1981-09-20
 工作单位 Working Unit: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 Identity Card No.: 429006198108201929



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年05月18日

证书编号: 420100051380
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

杨云(420100051360)

2015年已通过



日期

2

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

杨云(420100051360)

2019年已通过



3

杨云420100051360

2016年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

5

杨云420100051360

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

7