

# 甘肃瓜州协合风力发电有限公司

## 财务报表附注

除特别说明外均以人民币元为单位

### 一、企业的基本情况

甘肃瓜州协合风力发电有限公司（以下简称本公司）由协合风电投资有限公司与中国风电控股有限公司出资组建，出资额分别为 34125.12 万元和 32787.5662 万元，于 2009 年 4 月 9 日领取甘肃省工商行政管理局核发的企业法人营业执照。

注册号：620922000002088

注册资本：66912 万元

注册地址：甘肃省酒泉市瓜州双塔灌区管理处办公楼二楼

法定代表人：杨智峰

公司类型：有限责任公司（台港澳与境内合资）

经营范围主要包括：开发、建设、运营风力电场（凭许可证经营）；电力产品的销售；风力发电技术咨询、培训、技术服务，风力发电的研究、开发及工程配套服务。

本公司属于风电行业，本公司主要产品为电力产品。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司自 2009 年 4 月 9 日起，执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则》。

### 三、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、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### （一）会计年度

本公司的会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

### （四） 外币业务的核算方法及折算方法

#### 1、 外币交易

本公司的外币交易按交易发生日的即期汇率折算成人民币记账。资产负债表日外币货币性资产和负债按资产负债表日的即期汇率折算，由此产生的汇兑损益，生产经营期间发生的，计入财务费用；与购建固定资产、油气资产及其他符合资本化条件的资产相关的，按照借款费用相关规定进行处理；清算期间发生的，计入清算损益。

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，不改变其人民币金额。以公允价值计量外币非货币性项目，按照公允价值确定日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动计入当期损益。

#### 2、 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表的资产和负债项目，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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用中国人民银行每日公布人民币汇率中间价在该利润表覆盖区间内的算术平均数折算。上述折算产生的资产负债表折算差额，在所有者权益项目下“外币报表折算差额”单独列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，也作为外币报表折算差额在股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

外币现金流量表的现金及现金等价物的期初余额，按报表期初汇率折算；期末余额按资产负债表日即期汇率折算。其他项目按中国人民银行每日公布人民币汇率中间价在该现金流量表覆盖的区间内的算术平均数折算。上述折算产生的现金流量表折算差额在“汇率变动对现金的影响”单独列示。

### （五） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金，指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物，是指持有的期限短（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。

## （六）金融资产和金融负债核算方法

### 1、金融资产的分类

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、贷款和应收款项和可供出售金融资产四大类。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：持有的主要目的是短期内出售的金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在资产负债表中以交易性金融资产列示。

（2）持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

（3）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，包括应收票据、应收账款、应收利息及其他应收款等。

（4）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及未被划分为其他类的金融资产。

### （5）金融负债的分类

本公司金融负债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。

### 3、金融资产和金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债以公允价值进行初始确认。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，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产和其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量；但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本列示。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变

动损益。

持有至到期投资在持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。处置时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

贷款和应收款项在本公司收回或处置贷款时，应按取得的价款与该贷款账面价值之间的差额，确认为当期损益。

可供出售金融资产的公允价值变动计入所有者权益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，取得的价款与账面价值扣除原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之后的差额，计入投资损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；除与套期保值有关的外，该金融负债公允价值的变动计入公允价值变动损益。

#### 4、金融工具的公允价值确定

金融资产与金融负债按公允价值计量。公允价值指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。公允价值的确定标准为：存在活跃市场的，活跃市场的报价用于确定其公允价值；不存在活跃市场的，参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中可能使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法等估值技术确定公允价值；初始取得的金融资产或承担的金融负债以市场交易价格作为确定公允价值的基础。

#### 5、金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司期末对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，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，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入所有者权益。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发生的减值损失，不予转

回。

#### 6、应收款项坏账准备

(1) 坏账的确认标准: a. 债务人被依法宣告破产、撤销的; b. 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡的; c. 涉及诉讼的应收款项, 如已生效的人民法院判决书(或裁定书)判定(或裁定)败诉的, 或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的; d. 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产, 损失巨大, 在三年内以其财产(包括保险款等)确实无法清偿应收款项的。

(2) 坏账损失的核算方法: 本公司坏账损失采用备抵法核算, 对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项, 经规定程序批准前列作坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

(3) 坏账准备的计提方法: 本公司于期末对应收款项的可收回性进行全面分析, 如债务人发生严重财务困难, 现金流量严重不足; 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; 出于经济或法律等方面因素考虑, 对发生财务困难的债务人做出让步; 债务人很可能或已经撤销、破产或其他表明该应收款项发生减值的客观证据等情形的, 预计可能产生的坏账损失, 采用个别认定法计提相应的坏账准备。

#### (七) 存货

##### 1、存货的分类

存货分为原材料、库存商品等。

##### 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 按照实际成本核算的, 采用先进先出法或加权平均法确定其实际成本。

##### 3、存货的盘存制度

存货实行永续盘存制

##### 4、低值易耗品和包装物的摊销

在领用时采用一次摊销法或五五摊销法, 计入相关成本费用。

##### 5、期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价; 期末在对存货进行全面盘点的基础上, 如存在下列情形的, 表明存货的可变现净值低于成本, 按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备, 对于数量繁多、单价较低的存货,

可按存货类别计提存货跌价准备，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和相关税金后确定。

(1) 存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；

(2) 使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；

(3) 因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；

(4) 所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；

(5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

## (八) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的初始计量

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在合并（购买）日为取得对被合并（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作为合并成本。在合并（购买）日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，长期股权投资通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方式取得的，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资通过债务重组方式取得的，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为对债务人的初始投资成本；长期股权投资是投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

### 2、长期股权投资的后续计量

本公司对子公司的投资，是指本公司对其拥有实际控制权的股权投资。本公司对子公司投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按权益法进行调整。

本公司对合营公司的投资，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致

同意时存在的股权投资。对合营投资本公司采用权益法核算。

本公司对联营公司的投资，是指本公司对其具有重大影响的股权投资。对联营投资本公司采用权益法核算。

本公司对不具重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。本公司对不具重大影响，但在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资，在可供出售金融资产项目列报，采用公允价值计量，其公允价值变动计入所有者权益。

采用成本法核算的长期股权投资，按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。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失和预计负债。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本集团按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 权益法改按成本法

本公司因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，应当改按成本法核算。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的，应当改按成本法核算。

#### (2) 成本法改按权益法

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，或因处置投资等原因对被投资单位不再具有控制但能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应当改按权益法核算。

### 4、长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

本公司期末对由于市价持续 2 年低于账面价值、该项投资暂停交易 1 年以上、

被投资单位当年发生严重亏损、亏损额超过年初净资产 1/3 以上、被投资单位持续 2 年发生亏损、被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营等情形，导致可收回金额低于其账面价值的长期股权投资，按其可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。有市价的长期股权投资的可收回金额是指该项长期股权投资的市价减去处置费用后的净额；无市价但公允价值能够可靠计量的长期股权投资其可收回金额按其公允价值减去处置费用后的净额与预期从该投资的持有和到期处置中形成的预计未来现金流量的现值两者之中的较高者确定；无市价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其可收回金额按类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定。

### （九） 固定资产

#### 1、 固定资产

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。

#### 2、 固定资产的计价

固定资产按其成本作为入账价值。外购的固定资产的成本包括买价、增值税(可抵扣的增值税进项税额除外)、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。融资租赁租入的固定资产，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，作为入账价值。

#### 3、 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产，及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧，折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%，固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	25-30	3.30%-4.00%
机器设备	5-12	8.30%-20.00%
电子设备	5	10.00%

#### 4、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查，如有确凿证据表明资产存在下列减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，分别按该单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间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) 市场利率或其他市场投资回报率当期已经提高，从而影响本公司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) 有证据表明该资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

(5) 该资产已经或将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 内部报告的证据表明该资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，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；

(7) 其他表明该资产可能已经发生减值的迹象。

#### 5、固定资产后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出等内容，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十) 在建工程

#### 1、在建工程的计价

本公司按实际发生的支出确定在建工程的工程成本，其中：自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等；更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理费等确定工程成本。

## 2、在建工程结转固定资产的标准

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产并于次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

## 3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，分别按该单项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备：

(1) 该项工程已经停建1年以上并且预计在未来3年内不会重新开工；

(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司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。

## (十一) 无形资产

### 1、无形资产

无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

本公司的无形资产是土地使用权。

### 2、无形资产的计价方法

无形资产在取得时，按实际成本计量。购入的无形资产，按实际支付的价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 3、无形资产摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法（生产总量法）摊销；使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核；并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

### 4、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司期末对存在下列一项或若干项情况的无形资产，按其预计可收回金额低

于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

(1) 已被其他新技术所代替,使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响;

(2) 市价在当期大幅下跌,在剩余摊销年限内预期不会恢复;

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值;

(4) 其他足以证明实质上已经发生减值的情形。

## (十二) 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但摊销期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按照预计受益期间分期平均摊销。

除购建固定资产以外,所有筹建期间所发生的费用,先在长期待摊费用中归集,待企业开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (十三) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用,在资产支出及借款费用已经发生、并且为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,才能开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。

### 2、借款费用资本化的期间

为购建固定资产所发生的借款费用,满足上述资本化条件的,在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的,计入资产成本;若固定资产或投资性房地产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始;在达到预定可使用状态或可销售状态时,停止借款费用的资本化,之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### 3、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借入的一般借款，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。

#### （十四）职工薪酬

##### 1、职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，含提供给职工配偶、子女或其他赡养人的福利等。主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；工会经费和职工教育经费；社会保险；商业保险；住房公积金和住房补贴；辞退福利；对职工的股份支付；本公司负担的提供给职工的非货币性福利；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

##### 2、职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，本公司根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。

#### （十五）股份支付

##### 1、股份支付

股份支付是指本公司为获得职工提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2、股份支付的确认和计量

以权益结算的涉及职工的股份支付，应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积，不确认其后续公允价值变动；在可行权日之后不对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的涉及职工的股份支付，应当在等待期内按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬；在可行权日之后，应将当期公允价值变动金额计入公允价值变动损益。

#### （十六）应付债券

##### 1、应付债券的计价和溢、折价的摊销

应付债券按照实际的发行价格计价；发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

##### 2、应付债券的应计利息

根据应付债券的债券面值和规定的利率按期计提应计利息，并按借款费用资本化的处理原则，分别计入工程成本或当期财务费用。

### （十七）预计负债

#### 1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：① 该义务是本公司承担的现时义务；② 该义务的履行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，并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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

### （十八）收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等，其收入确认原则如下：

#### 1、销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司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，收入的金额能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### 2、提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

### （十九）租赁

本公司租赁分为融资租赁和经营租赁。与资产所有权有关的全部风险与报酬实质上已转移至承租方的为融资租赁，其他的租赁作为经营租赁。

#### 1、经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 2、融资租赁

按出租方租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。融资租入的固定资产按本公司固定资产的折旧政策计提折旧。

### （二十）政府补助

#### 1、政府补助的分类

政府补助主要为财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产。

#### 2、政府补助的确认

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，予以确认。

与资产相关的政府补助，应当在实际收到时确认资产和递延收益，并在资产预计使用寿命内将递延收益平均分摊转入当期损益。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置时，尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### 3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量，名义金额为 1 元。

### （二十一）所得税会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

### （一）会计政策变更

本公司在报告期无会计政策变更事项。

### （二）会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更事项。

### （三）重大会计差错更正

本公司截止 2010 年 12 月 31 日未分配利润余额-557,712.80 元，为公司 2009 年至 2010 年发生的管理费用和财务费用支出，其中：2009 年 300,335.03 元、2010 年 257,377.77 元。由于公司的项目处于建设期，尚未正式投入生产，建设项目在建期间发生费用应当计入工程建设成本。为此，本公司将 2009 年至 2010 年发生的管理费用和财务费用支出共计 557,712.80 元调整计入在建工程的其他费用中，并调整财务报表相关项目期初数。调整分录如下：

借：在建工程--其他费用      557,712.80  
    贷：利润分配-未分配利润      557,712.80

### （四）上述调整对本公司会计报表年初数及上年数的调整情况如下：

上述事项同时调增在建工程和未分配利润期初数557,712.80元。

## 六、税项

### （一）企业所得税

本公司企业所得税的适用税率为 25%。

按税收法规本公司享受“三免三减半”优惠政策。

### （二）增值税

本公司使用的增值税率为 17%。

按瓜州县国税局瓜国税便字第 133 号，本公司享受增值税即征即退 50%优惠。

### （三）附加税费

本公司城市维护建设税按流转税额的 5%计缴；教育费附加按流转税额的 3%计

缴，另按流转税额的 2% 计缴地方教育费附加。

#### （四）个人所得税

本公司职工的个人所得税由个人承担，公司代扣代缴。

### 七、财务报表重要项目的说明

#### （一）货币资金

项 目	年末数	年初数
现金	9,426.83	8,729.51
其中：人民币	9,426.83	8,729.51
银行存款	59,106,696.35	286,426,676.97
其中：人民币	25,081,104.36	16,894,620.75
美元	34,025,591.99	269,532,056.22
合 计	59,116,123.18	286,435,406.48

#### （二）应收账款

##### 1、账龄分析

账 龄	期末数			年初数		
	期末余额	比例 (%)	坏账准备	年初余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	12,027,234.38	100.00				
合 计	12,027,234.38	100.00				

##### 2、主要债务人

债务人名称	期末余额
甘肃省电力公司	12,027,234.38
合 计	12,027,234.38

#### （三）预付款项

##### 1、账龄分析

账 龄	期末数			年初数		
	期末余额	比例 (%)	坏账准备	年初余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内				75,000.00	100.00	
1-2 年	75,000.00	100.00				
合 计	75,000.00	100.00		75,000.00	100.00	

## 2、主要债务人

债务人名称	期末余额
嘉峪关供电公司电费管理中心	50,000.00
凯特克贸易（上海）有限公司	25,000.00
合 计	75,000.00

## (四) 其他应收款

## 1、账龄分析

账 龄	期末数			年初数		
	期末余额	比例 (%)	坏账准备	年初余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	74,760.00	58.54		90,738.50	100	
1-2 年	52,952.50	41.46				
合 计	127,712.50	100.00		90,738.50	100	

## 2、主要债务人

债务人名称	期末余额
甘肃电力信息通信中心	1,000.00
瓜州县鑫铸特种材料有限责任公司	2,000.00
公司职工预借款	124,712.50
合 计	127,712.50

## (五) 固定资产

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
一、原值合计	3,514,756.42			3,514,756.42
运输设备	2,721,985.00			2,721,985.00
办公及电子设备	792,771.42			792,771.42
二、累计折旧合计	488,815.38	111,066.22		599,881.60
运输设备	410,907.29	86,014.72		496,922.01
办公及电子设备	77,908.09	25,051.50		102,959.59
三、固定资产账面净值合计	3,025,941.04			2,914,874.82
运输设备	2,311,077.71			2,225,062.99
办公及电子设备	714,863.33			689,811.83

备注：本年增加的累计折旧中，本年计提的折旧为111,066.22元。

**(六) 在建工程**

项 目	年初数	本期增加额	本期减少额	期末数
甘肃瓜州干河口 第八风电场项目	1,120,687,109.91	238,823,843.54		1,359,510,953.45
合 计	1,120,687,109.91	238,823,843.54		1,359,510,953.45

备注：甘肃瓜州干河口第八风电场项目，经国家发展和改革委员会发改能源[2009]1005号文件《国家发展改革委关于甘肃酒泉千万瓦级风电基地“十一五”380万千瓦风电场项目核准的批复》核准建设，装机容量201兆瓦，总投资200938万元，项目于2011年1月进入试生产运行。

**(七) 无形资产**

项 目	年初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、无形资产合计	13,379,130.01			13,379,130.01
土地使用权	13,379,130.01			13,379,130.01
二、累计摊销合计	42,423.25	42,423.25		84,846.50
土地使用权	42,423.25	42,423.25		84,846.50
三、无形资产净额合计	13,336,706.76			13,294,283.51
土地使用权	13,336,706.76			13,294,283.51

备注：

本公司无形资产为建设用土地使用权，账面原始支出金额13,379,130.01元，包括地价款7,636,184.50元和“四通一平”费用5,742,945.51元。公司自2010年11月起开始摊销，摊销期30年，截止2011年2月末累计摊销84,846.50元。

**(八) 应付账款****1、账龄分析**

账 龄	期末数		年初数	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内(含1年)	246,477,692.06	100%	60,066,304.82	100%
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
合计	246,477,692.06	100%	60,066,304.82	100%

## 2、期末余额较大的应付账款明细如下:

债权人名称	金额	1年以内	账款性质
华锐风电科技(集团)股份有限公司	192,959,961.20	192,959,961.20	设备款
中国风电(香港)控股有限公司	28,673,399.45	28,673,399.45	设备款
西安西电变压器有限责任公司	3,528,000.00	3,528,000.00	设备款
顺特阿海珐电气有限公司	3,518,436.60	3,518,436.60	设备款
北京世纪聚合风电技术有限公司	3,400,000.00	3,400,000.00	设备款
三变科技股份有限公司	3,075,300.00	3,075,300.00	设备款
荣信电力电子股份有限公司	2,245,000.00	2,245,000.00	设备款
吉林协合电力工程有限公司瓜州项目部	1,963,394.36	1,963,394.36	工程款
国电南京自动化股份有限公司	1,918,585.33	1,918,585.33	设备款
兰州倚能电力(集团)有限公司	821,466.20	821,466.20	设备款
西门子(杭州)高压开关有限公司	802,200.00	802,200.00	设备款
江苏远方电缆厂有限公司	515,058.83	515,058.83	设备款
合计	243,420,801.97	243,420,801.97	

## (九) 职工薪酬

项目	年初数	本期增加额	本期减少额	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		287,447.00	287,447.00	
社会保险费		41,961.20	41,961.20	
住房公积金		27,483.00	27,483.00	
其他		2,880.00	2,880.00	
合计		359,771.20	359,771.20	

## (十) 应交税费

项目	年初数	本期增加额	本期减少额	期末数
增值税	-6,881,585.00	1,747,546.87	171,601,419.45	-176,735,457.58
个人所得税		28,594.30	15,151.70	13,442.60
印花税	70,996.65		70,996.70	-0.05
合计	-6,810,588.35	1,776,141.17	171,687,567.85	-176,722,015.03

## (十一) 应付利息

项目	年初数	本期增加额	本期减少额	期末数
International Finance Corporation	1,350,217.60	7,623,566.79	4,830,328.93	4,143,455.46
合计	1,350,217.60	7,623,566.79	4,830,328.93	4,143,455.46

## (十二) 其他应付款

## 1、账龄分析

账 龄	期末数		年初数	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内(含1年)	9,393,666.11	100%	595,679.77	100%
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
合计	9,393,666.11	100%	595,679.77	100%

## 2、期末余额较大的应付账款明细如下:

债权人名称	金额	1年以内	账款性质
吉林协合电力工程有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00	往来款
协和风电投资有限公司	886,677.15	886,677.15	往来款
合 计	9,386,677.15	9,386,677.15	

## (十三) 长期借款

## 1、账面余额

贷款人	期末数		年初数	
	原币(美元)	账面余额	原币(美元)	账面余额
(1) International Finance Corporation (IFC)	99,555,556.00	654,597,691.81	99,555,556.00	659,326,580.72
(2) 中国风电(香港)控股有限公司(CHINA WIND POWER (HK) LIMITED)	6,090,891.45	40,048,829.43	6,039,205.48	39,995,846.13
其中: 本金	6,000,000.00	39,451,200.00	6,000,000.00	39,736,200.00
利息	90,891.45	597,629.43	39,205.48	259,646.13
合计	105,646,447.45	694,646,521.24	105,594,761.48	699,322,426.85

备注: 年初美元折合人民币汇率为 6.6227:1, 期末美元折合人民币汇率为 6.5752:

1.

## 2、期末各项借款

贷款人	借款本金	借款利率	最后还款日期
(1) INTERNATIONAL FINANCE CORPORATION (IFC)	99,555,556.00		
其中: 2010年12月1日借入	29,090,901.33	6.2900%	2021年7月15日
2010年12月1日借入	2,909,098.67	3.9280%	2022年7月15日
2010年12月27日借入	60,049,374.26	6.2296%	2019年7月15日

贷款人	借款本金	借款利率	最后还款日期
2010年12月27日借入	7,506,181.74	3.7610%	2020年7月15日
(2) 中国风电(香港)控股有限公司 (CHINA WIND POWER (HK) LIMITED)	6,000,000.00		
其中: 2010年11月17日借入	6,000,000.00	5.3000%	2022年7月15日
合计	105,555,556.00		

### 3、长期借款担保情况

本公司与 INTERNATIONAL FINANCE CORPORATION (IFC) 的借款总额为 1.4 亿美元, 分三次提款。截止 2011 年 2 月 28 日, 已经办理两次提款。按照合同规定, 将本公司股东中国风电控股有限公司 (CWP Holdings Ltd)、协合风电投资有限公司将所持有的本公司股权质押给 IFC; 中国风电集团有限公司为借款担保; 本公司将以不动产抵押、设备抵押和收费权质押提供担保。

第一次提款前, 由中国风电控股有限公司持有本公司的全部股权进行质押, 并于 2010 年 8 月 5 日签订股权质押合同, 2010 年 11 月 5 日签署补充合同, 2010 年 11 月 17 日在甘肃省工商局完成股权质押登记。

第三次提款时间预计为 2011 年 6 月, 本公司将以公司不动产抵押、设备抵押和收费权质押的方式提供担保。

#### (十四) 实收资本

投资者名称	年初数		本期增加 (万元)	本期减少 (万元)	期末数	
	投资金额 (万元)	所占比 例 (%)			投资金额 (万元)	所占比 例 (%)
协合风电投资有限公司	34,125.12	51.00			34,125.12	51.00
中国风电控股有限公司	32,786.88	49.00			32,786.88	49.00
合计	66,912.00	100.00			66,912.00	100.00

#### (十五) 资本公积

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
资本(股本)溢价	6,862.00			6,862.00
其他资本公积				
合计	6,862.00			6,862.00

## 八、或有事项的说明

本公司在报告期无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项的说明

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、关联方及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1、母公司及最终控制方

企业名称	注册资本	经营范围	注册地址	与本公司关系
协合风电投资有限公司	30000 万元	项目投资；风电设备及其原材料的批发；风电技术开发、技术服务	北京市海淀区西直门外大街 168 号 12 层 1206 室	母公司

#### 2、与本公司存在关联交易的其他关联方

关联方名称	关联关系	与本公司关联交易内容
中国风电控股有限公司	股东	
北京世纪聚合风电技术有限公司	同级子公司	电站运行维护
吉林协合电力工程有限公司	同级子公司	建设项目施工
中国风电(香港)控股有限公司	同级子公司	融资服务

### (二) 关联方交易

#### 1、交易的金额

(1) 本公司 2010 年 7 月 20 日与北京世纪聚合风电技术有限公司签订运行维护合同，在项目通过 240 小时试运行前，月支付运行维护费 60 万元。截止 2010 年 2 月本公司应当支付其费用 460 万元，已支付 120 万元，尚 340 万元。

(2) 本公司与吉林协合电力工程有限公司(及瓜州项目部)签订《甘肃瓜州干河口第八风场 200MW 工程土建及机电安装施工总承包合同》，价款 196,195,800 元，已经支付 194,232,405.60 元，尚欠 1,963,394.36 元。

(3) 本公司与中国风电(香港)控股有限公司签订融资服务合同，按合同应当支付其费用 30,342,221.64 元(1.4 亿美元 \* 3% \* 6.827 + 1.4 亿美元 \* 3% \* 6.827 \* 5.5%)，已支付 1,668,822.19 元，尚欠 28,673,399.45 元。

#### 2、定价政策

本公司发生的关联交易，对有可比市场价格或收费标准的，参考市场价格或收费标准；对无可比市场价格或收费标准的，交易定价参考关联方与独立于关联方的第三方发生的非关联交易价格确定；对无可比市场价格或收费标准、又无独立于关联方的第三方发生的非关联交易价格可供参考的，采取合理的成本费用加合理的利润进行定价。

### （三）关联方往来

项 目	期末余额	年初余额
1、应付账款	34,036,793.81	18,757,874.36
北京世纪聚合风电技术有限公司	3,400,000.00	
吉林协合电力工程有限公司	1,963,394.36	18,757,874.36
中国风电(香港)控股有限公司	28,673,399.45	
2、其他应付款	9,386,677.15	556,178.63
协和风电投资有限公司	886,677.15	556,178.63
吉林协合电力工程有限公司	8,500,000.00	

### 十一、其他需要说明的重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

### 十二、财务报表的批准

本公司财务报表已经公司董事会批准。

甘肃瓜州协合风力发电有限公司

2011年3月7日