



通榆强风电力有限公司
2020 年-2023 年 7 月
专项审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 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	5-8
— 财务报表附注	9-50



信永中和会计师事务所
济南分所

ShineWing
certified public
accountants Jinan Branch

济南市历下区经十路11001号
中国人寿大厦 17 楼

17/F, China Life Building,
No.11001 Jingshi Road, Lixia District,
Jinan, 250012, P.R.China

联系电话: +86 (0531) 8925 9000
telephone: +86 (0531) 8925 9000

传真: +86 (0531) 8925 9099
facsimile: +86 (0531) 8925 9099

审计报告

XYZH/ /2023JNAA7B0678

通榆强风电力有限公司:

一、 审计意见

我们审计了通榆强风公司（以下简称“通榆强风”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 7 月 31 日的资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-7 月的利润表、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，公允反映了通榆强风 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 7 月 31 日的财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年、2023 年 1-7 月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，我们独立于通榆强风，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

通榆强风管理层（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，管理层负责评估通榆强风的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算通榆强风、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督通榆强风的财务报告过程。

四、 其他信息

通榆强风管理层对其他信息负责。其他信息包括通榆强风其他年度审计报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 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。

(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，就可能导致对通榆强风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通榆强风不能持续经营。

(5) 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。



中国注册会计师：许晓

中国注册会计师：杨晓东

中国 济南

二〇二三年十一月十四日



资产负债表

编制单位：通榆强风电力有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：					
货币资金	七、1	5,641,148.63	1,582.78	10,255.34	449.47
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	七、2	4,514,924.44			
应收款项融资					
预付款项	七、3	124,528.61	7,743,703.78	20,558,380.00	
其他应收款	七、4	141,484,700.00	117,648,793.00	149,148,793.00	
其中：应收利息					
应收股利					
存货					
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	七、5	90,880,083.37	107,942,898.54	49,918,967.28	
流动资产合计		242,645,385.05	233,336,978.10	219,636,395.62	449.47
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
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	七、6	768,885,974.77	96,098.41		
在建工程	七、7		663,161,847.69	272,580,523.08	550.53
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	七、8	4,468,046.49			
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					
非流动资产合计		773,354,021.26	663,261,846.00	272,580,523.08	550.53
资产总计		1,015,999,406.31	896,598,824.10	492,216,918.70	1,000.00

法定代表人：张斯

主管会计工作负责人：付雪花

会计机构负责人：付雪花



资产负债表（续）

编制单位：通榆强风电力有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	七、9	159,829,496.72	28,680,539.00	113,624.00	
预收款项	七、9				
应付职工薪酬					
应交税费	七、10	2,395.42			
其他应付款	七、11	42,240,155.06	148,072,979.01	127,718,597.16	1,000.00
其中：应付利息					
应付股利					
合同负债					
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		202,072,047.20	176,753,518.01	127,832,221.16	1,000.00
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款	七、12	770,000,000.00	669,844,306.09	314,383,697.54	
长期应付职工薪酬					
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		770,000,000.00	669,844,306.09	314,383,697.54	
负债合计		972,072,047.20	846,597,824.10	442,215,918.70	1,000.00
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本	七、13	50,000,000.00	50,001,000.00	50,001,000.00	
其他权益工具					
资本公积					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	七、14	-6,072,640.89			
所有者权益合计		43,927,359.11	50,001,000.00	50,001,000.00	
负债和所有者权益总计		1,015,999,406.31	896,598,824.10	492,216,918.70	1,000.00

法定代表人：张斯

主管会计工作负责人：付雪花

会计机构负责人：付雪花



利润表

编制单位：通榆强风电力有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	七、15	37,863,109.16			
减：营业成本	七、15	24,501,858.03			
税金及附加	七、16	64,961.10			
销售费用					
管理费用	七、17	463,557.13			
研发费用					
财务费用	七、18	18,905,373.79			
其中：利息费用					
利息收入					
加：其他收益					
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）					
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,072,640.89			
加：营业外收入					
减：营业外支出					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,072,640.89			
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,072,640.89			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,072,640.89			
（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		-6,072,640.89			

法定代表人：张斯

主管会计工作负责人：付雪花

会计机构负责人：付雪花



现金流量表

编制单位：通榆强风电力有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-7月	2022年度	2021年度	2020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	38,270,388.89			
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	6,263.63	98,982.75	921.53	
经营活动现金流入小计	38,276,652.52	98,982.75	921.53	
购买商品、接受劳务支付的现金	8,385,892.07	31,490,891.58	6,302,469.00	
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费	115,195.68	226,588.94		
支付其他与经营活动有关的现金	4,049.50	68,011.74	2,686.37	
经营活动现金流出小计	8,506,137.25	31,785,492.26	6,305,155.37	
经营活动产生的现金流量净额	29,770,515.27	-31,688,509.51	-6,304,233.84	
二、投资活动产生的现金流量：				
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	71,206,262.05	70,294,388.85	127,569,042.45	
投资活动现金流入小计	71,206,262.05	70,294,388.85	127,569,042.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			118,800.00	-449.47
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	200,847,885.20	50,000,000.00	163,953,238.29	
投资活动现金流出小计	200,847,885.20	50,000,000.00	164,072,038.29	-449.47
投资活动产生的现金流量净额	-129,641,623.15	20,294,388.85	-36,502,995.84	449.47
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			50,001,000.00	
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	188,316,000.00	50,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	188,316,000.00	50,000,000.00	50,001,000.00	
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	17,725,226.27	8,613,072.16		
支付其他与筹资活动有关的现金	65,080,100.00	30,003,479.74	7,183,964.45	
筹资活动现金流出小计	82,805,326.27	38,616,551.90	7,183,964.45	
筹资活动产生的现金流量净额	105,510,673.73	11,383,448.10	42,817,035.55	
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	5,639,565.85	-8,672.56	9,805.87	449.47
加：期初现金及现金等价物余额	1,582.78	10,255.34	449.47	
六、期末现金及现金等价物余额	5,641,148.63	1,582.78	10,255.34	449.47

法定代表人：张斯

主管会计工作负责人：付雪乾

会计机构负责人：付雪乾



所有者权益变动表

编制单位：通榆强风电业有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-7月					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,001,000.00					50,001,000.00
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	50,001,000.00					50,001,000.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,000.00				-6,072,640.89	-6,073,640.89
（一）综合收益总额					-6,072,640.89	-6,072,640.89
（二）所有者投入和减少资本	-1,000.00					-1,000.00
1、所有者投入资本	-1,000.00					-1,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、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、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	50,000,000.00				-6,072,640.89	43,927,359.11

法定代表人：张斯

主管会计工作负责人：付雪花

会计机构负责人：付雪花



所有者权益变动表（续）

编制单位：通榆强风电力有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	50,001,000.00					50,001,000.00
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	50,001,000.00					50,001,000.00
三、本期增减变动金额（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、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、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、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	50,001,000.00					50,001,000.00

法定代表人：张斯

主管会计工作负责人：付雪花

会计机构负责人：付雪花



所有者权益变动表 (续)

编制单位: 通榆强风电力有限公司

单位: 人民币元

项 目	2021年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额						
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额						
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	50,001,000.00					50,001,000.00
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本	50,001,000.00					50,001,000.00
1、所有者投入资本	50,001,000.00					50,001,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、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、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	50,001,000.00					50,001,000.00



法定代表人: 张斯

主管会计工作负责人: 付雪花

会计机构负责人: 付雪花

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 通榆强风电力有限公司

单位: 人民币元

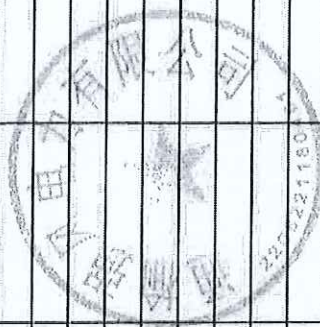
项 目	2020年度				
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额					
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额					
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					
(一) 综合收益总额					
(二) 所有者投入和减少资本					
1、所有者投入资本					
2、其他权益工具持有者投入资本					
3、股份支付计入所有者权益的金额					
4、其他					
(三) 利润分配					
1、提取盈余公积					
2、提取一般风险准备					
3、对所有者的分配					
4、其他					
(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、设定受益计划变动额结转留存收益					
5、其他综合收益结转留存收益					
6、其他					
(五) 专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额					



法定代表人: 张斯

主管会计工作负责人: 付雪花

会计机构负责人: 付雪花



通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

通榆强风电力有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2020年2月8日成立。统一社会信用代码:91220822MA17E5RL9Q。

注册资本:5000万人民币

注册地址:白城市通榆县新发街广白路(经济开发区办公楼441号房间)

法定代表人:张斯

公司类型:有限责任公司。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为电力、热力生产和供应业。经营范围为风力发电(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)

(三) 母公司以及集团总部的名称。

本公司的控股股东为水发绿色能源股份有限公司,本公司最终控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为水发绿色能源股份有限公司董事会,批准报出日为2023年7月31日。

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,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,并基于本附注五“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、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。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计期间为公历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

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本;对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形,本公司将予以特别说明。

(四) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、(十二)2.(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

(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系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的月末平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的月末平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

(七) 金融资产和金融负债

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征,将金融资产分类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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接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(涉及转移的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)之和的差额计入当期损益。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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

(涉及转移的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(3) 预期信用损失

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①债权投资;②租赁应收款;③合同资产;④财务担保合同

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备,无论该项目是否包含重大融资成分;②应收融资租赁款(管理层选择);③应收经营租赁款(管理层选择)。

除上述项目外,对其他项目,本公司按照下列情形计量损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

预期信用损失计量。①债权投资,信用损失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。②租赁应收款项,信用损失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。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的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时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)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; (2) 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。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具: (1) 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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件, 但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 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, 该工具是发行方的金融负债; 如果是后者, 该工具是发行方的权益工具。在某些情况下, 一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具, 其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值, 则无论该合同权利或义务的金额是固定的, 还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率)的变动而变动, 该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时, 考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务, 则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的, 相关利息、股利(或股息)、利得或损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本公司作为权益的变动处理, 不确认权益工具的公允价值变动。

(八) 应收款项坏账准备

1. 应收票据

本公司持有的应收票据通常期限较短(通常为1年之内), 基于应收票据的风险特征, 本公司将其划分为以下风险组合, 相应的坏账准备的计提方式如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行类金融机构	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失	不计提
商业承兑汇票	据承兑人的信用风险划分, 具体与应收账款账龄组合划分相同	余额百分比法	1%

2. 应收账款

应收账款的预期信用损失（简化模型）的确定方法及会计处理方法。

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行,所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

应收账款确定组合的依据及计提方法如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
账龄分析法组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	账龄分析法
集团内关联方组合	水发集团合并范围内的关联方客户	不计提	不计提
集团外关联方组合	水发集团合并范围外的关联方客户	余额百分比法	1%
信用风险特征组合	根据业务性质,认定无信用风险,主要包括应收政府部门的款项、保证金及押金、员工的备用金等。	余额百分比法	1%

对于划分为组合的应收账款,本公司参照历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

① 用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	1
1-2年	5

通榆强风电力有限公司财务报表附注
2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例(%)
2-3 年	5
3-4 年	20
4-5 年	20
5 年以上	100

② 用其他方法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)
集团内关联方组合	不计提
集团外关联方组合	1
信用风险特征组合	1

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额, 本公司将其差额确认为应收账款减值损失, 借记“信用减值损失”, 贷记“坏账准备”。相反, 本公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失, 认定相关应收账款无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“坏账准备”, 贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按期差额借记“信用减值损失”。

3. 应收款项融资

本公司将收到的既以持有收取现金流量为目的又以出售为目的银行承兑汇票放在应收款项融资列示。

应收款项融资后续计量确定, 鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年, 资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大, 本公司认为该部分银行承兑汇票的期末公允价值等于其面值。

公司对应收款项融资的预期信用损失的组合确定方法及计提方法

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失	不计提

4. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备: ①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产, 本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备; ②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产, 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损失准备; ③购买或源生已发生信用减值的金融资产, 本公司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。

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以组合为基础的评估：对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

其他应收款确定组合的依据及计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
账龄分析法组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	账龄分析法
集团内关联方组合	水发集团合并范围内的关联方客户	不计提	不计提
集团外关联方组合	水发集团合并范围外的关联方客户	余额百分比法	1%
信用风险特征组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、保证金及押金、员工的备用金等。	余额百分比法	1%

对于划分为组合的应收账款，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

① 用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内	1
1-2年	5
2-3年	5
3-4年	20
4-5年	20
5年以上	100

② 用其他方法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)
集团内关联方组合	不计提
集团外关联方组合	1
信用风险特征组合	1

5. 合同资产

集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产确定组合的依据及计提方法如下：

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
信用风险特征组合	根据业务性质,认定信用风险低,主要包括应收质保金等	余额百分比法	1%
一年内未结算的合同资产	按照业务性质,主要为尚未结算的工程施工	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失	不计提

6. 长期应收款

集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

集团对除单项评估信用风险的长期应收款外,基于信用风险特征将应收其他长期应收款划分为一个组合,在组合基础上计算预期信用损失,对于应收其他长期应收款,集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据及计提方法如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
信用风险特征组合	根据业务性质,认定无信用风险低,主要包括应收政府部门	余额百分比法	1%
账龄组合	除单项评估信用风险的长期应收款外,本组合以信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	账龄分析法

根据预期信用损失为基础,确定长期应收款账龄组合计提方法

① 用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内	1
1-2年	5
2-3年	5
3-4年	20
4-5年	20
5年以上	100

① 用其他方法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)
信用风险特征组合	1

(九) 存货

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供服务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

(十) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响;本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对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,原持有的适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本,其公允价值与账面价值之间的差额,转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十一) 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	40	5	2.375
房屋建筑物	25-40	3-5	2.375-3.88

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

(十二) 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公家具和电子设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和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作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋、建筑物	20-40	5	2.38-4.75
2	发电及相关设备	20	5	4.75
3	运输设备	4	5	23.75

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
4	办公家具	5	5	19.00
5	电子设备	3	5	31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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。

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十三）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程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，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十四）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费

用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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予以资本化;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加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十五) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、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。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无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、服务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	折旧年限（年）	折旧方法
土地使用权	土地使用权记载年限	直线法
专利权	受益年限	直线法
软件	5	直线法

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

(十六) 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

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. 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；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(十七) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的租赁费，装修费等费用，该等费用在受益期内平均摊销。

(十八) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

(十九) 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处臵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。

出现减值的迹象如下：

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。

(二十) 职工薪酬

本公司的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,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,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利,是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

(二十一) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证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：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十二) 收入确认原则

2021年1月1日之后，本公司及权属公司的收入确认原则按照新准则执行

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
3. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十三) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（一）用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本。（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：（一）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，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：1. 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. 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。企业选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。（二）财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当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，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（二）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；（三）属于其他情况的，直接计入当期损益。

若有因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿：

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

（二十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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。

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本期公司无会计政策变更及影响。

(二) 会计估计变更及影响

本期公司无会计估计变更及影响。

(三) 重要前期差错更正及影响

本期公司无重要前期差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额	13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

国家税务总局在《关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》首次提出企业所得税“三免三减半”优惠政策，并在后续《关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》中明确继续执行该政策，即从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得和环境保护、节能节水项目的所得可定期减免企业所得税。企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年7月31日，“本年”系指2023年1月1日至7月31日，“上年”系指2022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。

(一) 货币资金

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
现金				
银行存款	5,641,148.63	1,582.78	10,255.34	449.47

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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	2023 年 7 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	5,641,148.63	1,582.78	10,255.34	449.47

截止 2023 年 7 月 31 日, 公司无使用权受到限制的货币资金。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类及披露

类别	2023 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	4,514,924.44	100.00			4,514,924.44
其中: 账龄分析组合					
政府及国企组合	4,514,924.44	100.00			4,514,924.44
合计	4,514,924.44	100.00			4,514,924.44

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
其中: 账龄分析组合					
政府及国企组合					
合计					

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
其中: 账龄分析组合					
政府及国企组合					
合计					

通榆强风电力有限公司财务报表附注
2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
其中: 账龄分析组合					
政府及国企组合					
合计					

2. 应收账款按账龄列示

账龄	2023 年 7 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	4,514,924.44			
小计	4,514,924.44			
减: 坏账准备				
合计	4,514,924.44			

(1) 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2023 年 7 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
政府及国企组合	4,514,924.44	100.00				
合计	4,514,924.44	100.00				

(续)

组合名称	2021 年 7 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
政府及国企组合						
合计						

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网吉林省电力有限公司	4,514,924.44	100.00	
合计	4,514,924.44	100.00	

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	2023 年 7 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	124,528.61	100.00		2,107,123.78	27.21	

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2023年7月31日			2022年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1至2年				5,636,580.00	72.79	
合计	124,528.61	100.00		7,743,703.78	100.00	

(续)

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	20,558,380.00	100.00				
1至2年						
合计	20,558,380.00	100.00				

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例(%)	坏账准备
国网吉林省电力有限公司	87,531.76	70.29	
中国人民财产保险股份有限公司白城市分公司	36,996.85	29.71	
合计	124,528.61	100.00	

(四)其他应收款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	141,484,700.00	117,648,793.00	149,148,793.00	
合计	141,484,700.00	117,648,793.00	149,148,793.00	

1.其他应收款

(1)其他应收款分类及披露

类别	2023年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	141,484,700.00	100.00			141,484,700.00
其中：账龄分析组合					
关联方组合	141,484,700.00	100.00			141,484,700.00
合计	141,484,700.00	100.00			141,484,700.00

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款项					

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	117,648,793.00	100.00			117,648,793.00
其中: 账龄分析组合					
关联方组合	117,648,793.00	100.00			117,648,793.00
合计	117,648,793.00	100.00			117,648,793.00

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	149,148,793.00	100.00			149,148,793.00
其中: 账龄分析组合					
关联方组合	149,148,793.00	100.00			149,148,793.00
合计	149,148,793.00	100.00			149,148,793.00

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中: 账龄分析组合					
关联方组合					
合计					

2.其他应收款按账龄列示

账龄	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	23,835,907.00		149,148,793.00	
1-2年		117,648,793.00		
2-3年	117,648,793.00			
小计	141,484,700.00	117,648,793.00	149,148,793.00	
减: 坏账准备				
合计	141,484,700.00	117,648,793.00	149,148,793.00	

(1)采用余额百分比方法计提坏账准备的其他应收款

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合名称	2023 年 7 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
关联方组合	141,484,700.00	100.00		117,648,793.00	100.00	
合计	141,484,700.00	100.00		117,648,793.00	100.00	

(续)

组合名称	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
关联方组合	149,148,793.00	100.00				
合计	149,148,793.00	100.00				

1)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
水发兴业能源(珠海)有限公司	117,648,793.00	86.83	
通榆高登赛电力有限公司	23,835,907.00	13.17	
合计	141,484,700.00	100.00	

(五) 其他流动资产

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
待取得抵扣凭证的进项税额	90,880,083.37	107,942,898.54	49,918,967.28	
合计	90,880,083.37	107,942,898.54	49,918,967.28	

(五) 固定资产

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	768,885,974.77	96,998.41		
合计	768,885,974.77	96,998.41		

1.固定资产情况

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
账面原值合计	120,933.11	790,671,029.45		790,791,962.56
其中:房屋建筑物		40,371,747.76		40,371,747.76
发电及风机设备		750,299,281.69		750,299,281.69
运输工具	120,933.11			120,933.11
累计折旧合计	23,934.70	21,882,053.09		21,905,987.79
其中:房屋建筑物		5,230,498.02		5,230,498.02
发电及风机设备		16,634,800.78		16,634,800.78
运输工具	23,934.70	16,754.29		40,688.99
固定资产净值合计	96,998.41	—	—	768,885,974.77
其中:房屋建筑物		—	—	35,141,249.74

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 7 月 31 日
发电及风机设备		—	—	733,664,480.91
运输工具	96,998.41	—	—	80,244.12
固定资产减值合计				
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具				
固定资产账面价值	96,998.41	—	—	768,885,974.77
其中：房屋建筑物		—	—	35,141,249.74
发电及风机设备		—	—	733,664,480.91
运输工具	96,998.41	—	—	80,244.12

(续)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
账面原值合计		120,933.11		120,933.11
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具		120,933.11		120,933.11
累计折旧合计		23,934.70		23,934.70
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具		23,934.70		23,934.70
固定资产净值合计		—	—	96,998.41
其中：房屋建筑物		—	—	
发电及风机设备		—	—	
运输工具		—	—	96,998.41
固定资产减值合计				
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具				
固定资产账面价值		—	—	96,998.41
其中：房屋建筑物		—	—	
发电及风机设备		—	—	
运输工具		—	—	96,998.41

(续)

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
账面原值合计				
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
运输工具				
累计折旧合计				
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具				
固定资产净值合计		—	—	
其中：房屋建筑物		—	—	
发电及风机设备		—	—	
运输工具		—	—	
固定资产减值合计				
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具				
固定资产账面价值		—	—	
其中：房屋建筑物		—	—	
发电及风机设备		—	—	
运输工具		—	—	

(续)

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
账面原值合计				
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具				
累计折旧合计				
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具				
固定资产净值合计		—	—	
其中：房屋建筑物		—	—	
发电及风机设备		—	—	
运输工具		—	—	
固定资产减值合计				
其中：房屋建筑物				
发电及风机设备				
运输工具				
固定资产账面价值		—	—	
其中：房屋建筑物		—	—	

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
发电及风机设备		—	—	
运输工具		—	—	

(七) 在建工程

项目	2023 年 7 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程		663,164,847.59	272,580,523.08	550.53
合计		663,164,847.59	272,580,523.08	550.53

1. 在建工程:

项目	2023 年 7 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
通榆 A10 万千瓦 风电项目				663,164,847.5		663,164,847.5
合计				663,164,847.5		663,164,847.5

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
通榆 A10 万千瓦 风电项目	272,580,523.08		272,580,523.08	550.53		550.53
合计	272,580,523.08		272,580,523.08	550.53		550.53

通榆强风电力有限公司财务报表附注
2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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.重要在建工程本期变动情况												
工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
通榆 A10 万千瓦风电项目	83,528.76	663,164,847.59	89,244,713.10	752,409,560.69			90.00	已完工	28,117,812.21			自筹+融资租赁
合计	83,528.76	663,164,847.59	89,244,713.10	752,409,560.69			—	—	28,117,812.21		—	

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(八) 无形资产

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
原价合计		4,490,499.00		4,490,499.00
其中:土地使用权		4,490,499.00		4,490,499.00
累计摊销合计		22,452.51		22,452.51
其中:土地使用权		22,452.51		22,452.51
减值准备合计				
其中:土地使用权				
账面价值合计		—	—	4,468,046.49
其中:土地使用权		—	—	4,468,046.49

(九) 应付账款

1.应付账款账龄

账龄	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	159,829,496.72	28,680,539.00	113,624.00	
合计	159,829,496.72	28,680,539.00	113,624.00	

(十) 应交税费

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
水利建设基金	2,395.42			
合计	2,395.42			

(十一) 其他应付款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	42,240,155.06	148,072,979.01	127,718,597.16	1,000.00
合计	42,240,155.06	148,072,979.01	127,718,597.16	1,000.00

1.其他应付款

(1)其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款	42,240,155.06	148,072,979.01	127,718,597.16	1,000.00
合计	42,240,155.06	148,072,979.01	127,718,597.16	1,000.00

(2)账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还原因
水发绿色能源股份有限公司	42,240,155.06	往来款未结清
合计	42,240,155.06	—

(十二) 长期应付款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
长期应付款	770,000,000.00	669,844,306.09	314,383,697.54	

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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	2023 年 7 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	770,000,000.00	669,844,306.09	314,383,697.54	

1.长期应付款项年末余额最大的前五项

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 7 月 31 日
南网融资租赁款	619,844,306.09	7,017,525.84	626,861,831.93	
河北省金融租赁有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00	
华能天成融资租赁有限公司		770,000,000.00		770,000,000.00
合计	669,844,306.09	777,017,525.84	676,861,831.93	770,000,000.00

(十三) 实收资本

投资者名称	2023 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2023 年 7 月 31 日	
	金额 (万元)	占比(%)	金额 (万元)	金额 (万元)	金额 (万元)	占比(%)
通榆高登赛电力有限公司	5,000.10	100.00		0.10	5,000.00	100.00
合计	5,000.10	100.00		0.10	5,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2022 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额 (万元)	占比(%)	金额 (万元)	金额 (万元)	金额 (万元)	占比(%)
通榆高登赛电力有限公司	5,000.10	100.00			5,000.10	100.00
合计	5,000.10	100.00			5,000.10	100.00

(续)

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	金额 (万元)	占比(%)	金额 (万元)	金额 (万元)	金额 (万元)	占比(%)
通榆高登赛电力有限公司			5,000.10		5,000.10	100.00
合计			5,000.10		5,000.10	100.00

(续)

投资者名称	2020 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	
	金额 (万元)	占比(%)	金额 (万元)	金额 (万元)	金额 (万元)	占比(%)
通榆高登赛电力有限公司						
合计						

(十四) 未分配利润

项目	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
上年年末余额				
加：年初未分配利润调整数				
本年年初余额				

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本年增加	-6,072,640.89			
其中：本年净利润转入	-6,072,640.89			
本年减少				
其中：本年提取盈余公积				
本年分配现金股利				
本年年末余额	-6,072,640.89			

(十五) 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-7 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	37,863,109.16	24,501,858.03		
发电收入	37,863,109.16	24,501,858.03		
合计	37,863,109.16	24,501,858.03		

(续)

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计				
发电收入				
合计				

(十六) 税金及附加

项目	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
地方水利建设基金	54,603.07			
印花税	10,161.23			
车船使用税	196.80			
合计	64,961.10			

(十七) 管理费用

项目	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
办公费	240.00			
保险费	382,075.47			
交通运输费	4,649.94			
聘请中介机构费	70,754.72			
其他	5,837.00			
合计	463,557.13			

(十八) 财务费用

项目	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息费用	15,828,336.92			
减：利息收入	6,263.63			
手续费	3,083,300.50			

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合计	18,905,373.79			

(十九) 现金流量表

1.现金流量表补充资料

项目	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量	—	—	—	—
净利润	-6,072,640.89			
加：信用减值损失				
资产减值准备				
固定资产及其他资产折旧	21,882,053.09	23,934.70		
无形资产摊销				
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“—”号填列）				
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）				
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）				
财务费用（收益以“—”号填列）	15,828,336.92			
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）				
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）				
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,668,841.10	-80,631,741.06	-134,135,455.00	
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,801,607.25	48,921,296.85	127,831,221.16	
其他				
经营活动产生的现金流量净额	29,770,515.27	-31,686,509.51	-6,304,233.84	
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	5,641,148.63	1,582.78	10,255.34	449.47
减：现金的期初余额	1,582.78	10,255.34	449.47	

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020 年 2 月 8 日至 2023 年 7 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	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
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	5,639,565.85	-8,672.56	9,805.87	449.47

2. 现金和现金等价物

项目	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
现金	5,641,148.63	1,582.78	10,255.34	449.47
其中：库存现金				
可随时用于支付的银行存款	5,641,148.63	1,582.78	10,255.34	449.47
可随时用于支付的其他货币资金				
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	5,641,148.63	1,582.78	10,255.34	449.47

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)
通榆高登赛电力有限公司	吉林省白城市通榆县	风力发电	5,000.00	100.00	100.00

2、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
水发绿色能源股份有限公司	同一最终控制方
水发兴业能源（珠海）有限公司	同一最终控制方
山东奥翔电力工程设计咨询有限公司	同一最终控制方
水发兴业电力科技（珠海）有限公司	同一最终控制方

通榆强风电力有限公司财务报表附注

2020年2月8日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1、接受劳务

关联方名称	关联交易内容	2023年1-7月	2022年度	2021年度
山东奥翔电力工程设计咨询有限公司	工程施工	78,464,414.86	92,248,256.88	
合计		78,464,414.86	92,248,256.88	

(三) 关联方往来余额

1、关联方应收项目

关联方名称	项目名称	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
		账面余额	账面余额	账面余额
水发兴业能源(珠海)有限公司	其他应收款	117,648,793.00	117,648,793.00	149,148,793.00
山东奥翔电力工程设计咨询有限公司	预付款项			14,803,000.00
通榆高登赛电力有限公司	其他应收款	23,835,907.00		
合计		141,484,700.00	117,648,793.00	163,951,793.00

2、关联方应付项目

关联方名称	项目名称	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
通榆高登赛电力有限公司	其他应付款		113,953,293.00	113,953,293.00
通榆高登赛电力有限公司	应付账款	114,278,649.00		
水发绿色能源股份有限公司	其他应付款	42,240,155.06	34,059,693.01	13,765,304.16
山东奥翔电力工程设计咨询有限公司	应付账款		20,441,680.10	
合计		156,518,804.06	168,454,666.11	127,718,597.16

注：关于关联方交易及关联方往来说明如下：

公司“通榆 A10 万千瓦风力发电站项目”由关联方中国水发兴业能源集团有限公司的子公司珠海兴业节能科技有限公司负责风机及附属设备的采购。双方签署了《通榆县开通 A10 万千瓦风电场项目风机、塔筒、锚栓及其他设备材料采购合同》及《设备采购合同变更协议》，根据《设备采购清单明细表》设备价款总金额为 599,684,000.00 元。

通榆强风应收水发兴业能源(珠海)有限公司 117,648,793.00 元长期挂账,系内部往来借款,未签订借款合同,未商定借款利息。截止 2023 年 7 月 31 日,通榆强风欠通榆高登赛电力有限公司 114,278,649.00 元往来款,此也是关联交易事项。

九、或有事项

截止 2023 年 07 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

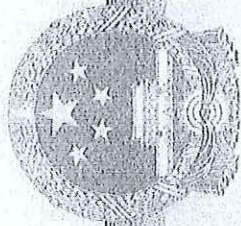
十、资产负债表日后事项

本公司无重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

通榆强风电力有限公司
二〇二三年十一月十四日



统一社会信用代码
913701025970317734

营业执照

(副本) 1-1



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 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

类型 特殊普通合伙会计师事务所

负责人 郝先经

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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

成立日期 2012年 07 月 24 日

营业期限 2012年 07 月 24 日至 年 月 日

营业场所 山东省济南市历下区经十路11001号中国人寿大厦南楼17楼



登记机关

2020 年 03 月 31 日

证书序号: 5003472

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所

执业证书



名称:

信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙)济南分所

负责人:

郝先经

经营场所:

山东省济南市历下区
经十路11001号中国人寿大厦南楼17楼

分所执业证书编号:

110101363705

批准执业文号:

鲁财会[2009]43号

批准执业日期:

2009-09-10

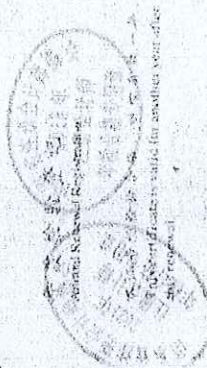
发证机关:



中华人民共和国财政部制



姓名 许保如
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-03-15
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 370102107103150057
Identity card No.



注册号: 370100-030031

山东瑞华会计师事务所

2001 年 10 月 23 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出所
After the holder is transferred from

转出所
CPA

转出所盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入所
After the holder is transferred to

转入所
CPA

转入所盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出所
After the holder is transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所

转出所
CPA

转出所盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入所
After the holder is transferred to

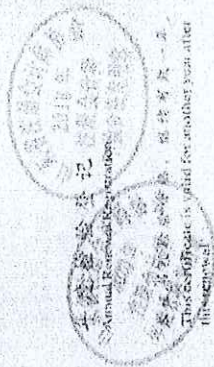
信义会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所

转入所
CPA

转入所盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓 名 杨晓东
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1974-11-18
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合
Working unit
伙)山东分所
Identity card No. 372502197411180018



3701000000293

No. of Certificate

批准设立山东注册会计师协会

Authorized Institution of CPA

2001

2010

2013

2016

2019

2022

2025

2028

2031

2034

2037

2040

2043

2046

2049

2052

2055

2058

2061

2064

2067

2070

2073

2076

2079

2082

2085

2088

2091

2094

2097

2100

2103

2106

2109

2112

2115

2118

2121

2124

2127

2130

2133

2136

2139

2142

2145

2148

2151

2154

2157

2160

2163

2166

2169

2172

2175

2178

2181

2184

2187

2190

2193

2196

2199

2202

2205

2208

2211

2214

2217

2220

2223

2226

2229

2232

2235

2238

2241

2244

2247

2250

2253

2256

2259

2262

2265

2268

2271

2274

2277

2280

2283

2286

2289

2292

2295

2298

2301

2304

2307

2310

2313

2316

2319

2322

2325

2328

2331

2334

2337

2340

2343

2346

2349

2352

2355

2358

2361

2364

2367

2370

2373

2376

2379

2382

2385

2388

2391

2394

2397

2400

2403

2406

2409

2412

2415

2418

2421

2424

2427

2430

2433

2436

2439

2442

2445

2448

2451

2454

2457

2460

2463

2466

2469

2472

2475

2478

2481

2484

2487

2490

2493

2496

2499

2502

2505

2508

2511

2514

2517

2520

2523

2526

2529

2532

2535

2538

2541

2544

2547

2550

2553

2556

2559

2562

2565

2568

2571

2574

2577

2580

2583

2586

2589

2592

2595

2598

2601

2604

2607

2610

2613

2616

2619

2622

2625

2628

2631

2634

2637

2640

2643

2646

2649

2652

2655

2658

2661

2664

2667

2670

2673

2676

2679

2682

2685

2688

2691

2694

2697

2700

2703

2706

2709

2712

2715

2718

2721

2724

2727

2730

2733

2736

2739

2742

2745

2748

2751

2754

2757

2760

2763

2766

2769

2772

2775

2778

2781

2784

2787

2790

2793

2796

2799

2802

2805

2808

2811

2814

2817

2820

2823

2826

2829

2832

2835

2838

2841

2844

2847

2850

2853

2856

2859

2862

2865

2868

2871

2874

2877

2880

2883

2886

2889

2892

2895

2898

2901

2904

2907

2910

2913

2916

2919

2922

2925

2928

2931

2934

2937

2940

2943

2946

2949

2952

2955

2958

2961

2964

2967