

山东鲁萨风电有限公司

审计报告

2014年1-11月

目 录

| | 页次 |
|------------|------|
| 一、审计报告 | 1-2 |
| 二、资产负债表 | 3-4 |
| 三、利润表 | 5 |
| 四、现金流量表 | 6 |
| 五、所有者权益变动表 | 7-8 |
| 六、财务报表附注 | 9-20 |

委托单位：山东鲁北化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85866870

传真号码：（010）85866877

网 址：<http://www.Reanda.com>



审计报告

利安达审字[2014]第 1473 号

山东鲁北化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东鲁萨风电有限公司（以下简称鲁萨风电公司）财务报表，包括 2014 年 11 月 30 日的资产负债表，2014 年 1-11 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，鲁萨风电公司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，公允反映了鲁萨风电公司 2014 年 11 月 30 日的财务状况以及 2014 年 1-11 月的经营成果和现金流量。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一四年十二月二日

资产负债表

2014年11月30日

编制单位：山东鲁萨风电有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|-----|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 四、1 | 12,402,599.23 | 13,841,510.88 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | | | |
| 预付款项 | 四、2 | 10,851,161.00 | 10,851,161.00 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 四、3 | 50,752.70 | 83,828.00 |
| 存货 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | | |
| 流动资产合计 | | 23,304,512.93 | 24,776,499.88 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 四、4 | 17,851.20 | 27,932.10 |
| 在建工程 | 四、5 | 2,799,101.66 | 2,471,086.16 |
| 工程物资 | | | |
| 固定资产清理 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | | |
| 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 | | 2,816,952.86 | 2,499,018.26 |
| 资产总计 | | 26,121,465.79 | 27,275,518.14 |

资产负债表（续）

2014年11月30日

编制单位：山东鲁萨风电有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|------|---------------|---------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | | |
| 预收款项 | | | |
| 应付职工薪酬 | | | 16,220.00 |
| 应交税费 | 四、6 | 15,500.00 | 15,500.00 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 四、7 | 59,416.27 | 59,416.27 |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 74,916.27 | 91,136.27 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 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 | | 74,916.27 | 91,136.27 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 实收资本（或股本） | 四、8 | 32,100,000.00 | 32,100,000.00 |
| 资本公积 | 四、9 | 375,533.53 | 375,533.53 |
| 减：库存股 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 四、10 | -6,428,984.01 | -5,291,151.66 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 26,046,549.52 | 27,184,381.87 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 26,121,465.79 | 27,275,518.14 |

法定代表人：吕天宝

主管会计负责人：李俊涛

利 润 表

2014年1-11月

编制单位：山东鲁萨风电有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|------|---------------|-------------|
| 一、营业总收入 | | | |
| 其中：营业收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 1,137,832.35 | 517,528.21 |
| 其中：营业成本 | | | |
| 营业税金及附加 | | | |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | | 658,576.17 | 684,767.28 |
| 财务费用 | 四、11 | 479,256.18 | -167,239.07 |
| 资产减值损失 | | | |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -1,137,832.35 | -517,528.21 |
| 加：营业外收入 | | | |
| 减：营业外支出 | | | 115,500.00 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -1,137,832.35 | -633,028.21 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,137,832.35 | -633,028.21 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | | |
| 少数股东损益 | | | |
| 六、其他综合收益 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -1,137,832.35 | -633,028.21 |

法定代表人：吕天宝

主管会计负责人：李俊涛

现金流量表

2014年1-11月

编制单位：山东鲁萨风电有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|---------------|---------------|
| 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 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 14,449.36 | 180,337.53 |
| 经营活动现金流入小计 | | 14,449.36 | 180,337.53 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 153,876.00 | 47,597.49 |
| 支付的各项税费 | | 16,237.77 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 694,962.30 | 867,043.77 |
| 经营活动现金流出小计 | | 865,076.07 | 914,641.26 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -850,626.71 | -734,303.73 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 0.00 | 0.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 95,272.40 | 570,743.61 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 95,272.40 | 570,743.61 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -95,272.40 | -570,743.61 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 100,000.00 |
| 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 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 0.00 | 100,000.00 |
| 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 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 0.00 | 0.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 0.00 | 100,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -493,012.54 | 64,184.78 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -1,438,911.65 | -1,140,862.56 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 13,841,510.88 | 14,982,373.44 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 12,402,599.23 | 13,841,510.88 |

法定代表人：吕天宝

主管会计负责人：李俊涛

所有者权益变动表

2014年1-11月

编制单位：山东鲁萨风电有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|------------|-------|------|------|--------|---------------|---------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 32,100,000.00 | 375,533.53 | | | | | -5,291,151.66 | 27,184,381.87 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 32,100,000.00 | 375,533.53 | | | | | -5,291,151.66 | 27,184,381.87 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | -1,137,832.35 | -1,137,832.35 |
| （一）净利润 | | | | | | | -1,137,832.35 | -1,137,832.35 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | | | -1,137,832.35 | -1,137,832.35 |
| （三）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 | | | | | | | | |
| （四）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（或股东）的分配 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 32,100,000.00 | 375,533.53 | | | | | -6,428,984.01 | 26,046,549.52 |

所有者权益变动表（续）

2013年度

编制单位：山东鲁萨风电有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 上年同期金额 | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|------------|-------|------|------|--------|---------------|---------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 32,000,000.00 | 375,533.53 | | | | | -4,658,123.45 | 27,717,410.08 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 32,000,000.00 | 375,533.53 | | | | | -4,658,123.45 | 27,717,410.08 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 100,000.00 | | | | | | -633,028.21 | -533,028.21 |
| （一）净利润 | | | | | | | -633,028.21 | -633,028.21 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | | | -633,028.21 | -633,028.21 |
| （三）所有者投入和减少资本 | 100,000.00 | | | | | | | 100,000.00 |
| 1. 所有者投入资本 | 100,000.00 | | | | | | | 100,000.00 |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | |
| （四）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（或股东）的分配 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 32,100,000.00 | 375,533.53 | | 0.00 | 0.00 | | -5,291,151.66 | 27,184,381.87 |

法定代表人：吕天宝

主管会计负责人：李俊涛

山东鲁萨风电有限公司

2014 年 1-11 月财务报表附注

(除另有说明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

山东鲁萨风电有限公司(以下简称本公司)是由 Siljan Port ,S.L(以下简称西尔萨.波特)、山东鲁北企业集团总公司和山东鲁北化工股份有限公司于 2008 年 8 月 15 日在山东省工商行政管理局登记注册的中外合资经营企业, 企业法人营业执照注册号: 370000400005606, 法定地址: 山东省无棣县埕口镇东侧; 注册资金 16000 万元, 实收资本为 3210 万元; 法定代表人: 吕天宝; 经营范围: 风力发电项目建设(建设期内不得开展经营活动)。

2014 年 7 月, 公司原股东希尔萨.波特有限公司与南京创能电力科技有限公司签订股权转让协议, 将持有本公司 60% 的股权转让给南京创能电力科技有限公司。滨州市商务局于 2014 年 10 月 14 日批准了该交易。交易完成后, 本公司变更为内资企业。新的股东认缴的注册资本仍为 16000 万元, 未缴足的注册资本由各股东按照出资比例于 2014 年 12 月 31 日前缴足。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于本附注第二部分所述的主要会计政策、会计估计而编制。

2、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司以公历年度为会计期间, 即每年从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时, 将同时具备期限短(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、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物; 权益性投

资不作为现金等价物。

6、外币业务和外币报表折算

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入账。

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记账本位币记账。为构建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在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

7、衍生金融工具及套期活动

衍生工具根据衍生工具合约订立日的公允价值进行初始确认，并按公允价值进行后续计量。除被指定为现金流量套期工具的衍生金融工具的利得或损失中属于有效套期的部分直接计入所有者权益外，衍生金融工具公允价值的后续变动计入损益。现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，并将影响企业的损益。

现金流量套期的被套期项目是本公司面临现金流量变动风险、且被指定为被套期对象的项目。现金流量套期工具是本公司未进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵消被套期项目的现金流量变动的衍生工具。

当被套期项目的剩余期限超过 12 个月时，套期衍生工具的公允价值全部会被分类为非流动资产或负债。

本公司于订立套期交易时以及后期持续记录其对于该等用于套期交易的衍生工具有效性的评估，以判断其是否高度有效地抵消被套期项目的现金流量变动。本公司采用比率分析方法来评估现金流量套期的后续有效性。

现金流量套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，本公司直接将其计入所有者权益，并单列项目反映。对于套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，则计入损益表中的“公允价值变动（损失）/收益”中。

当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，或套期不再满足套期会计方法的条件时，本公司不再使用套期会计。直至预期交易实际发生时，本公司将在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。如果被套期项目预期不会发生，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失就会转出，计入损益表中的“公允价值变动（损失）/收益”中。

8、应收款项

本公司对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经公司管理当局批准确认为

坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

本公司按照个别认定的方法计提坏账准备，并计入当期损益。

9、固定资产

本公司的固定资产指使用期限超过一年，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的单位价值较高的有形资产。固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别 | 折旧年限(年) | 净残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|------|---------|----------|----------|
| 运输设备 | 5 | 10% | 18% |
| 电子设备 | 5 | 10% | 18% |

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

固定资产装修费用，符合资本化原则的，在固定资产科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

融资租入固定资产发生的后续支出，比照上述原则处理。

经营租入固定资产发生的后续支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中年限较短的期间内，采用合理方法单独计提折旧。

对长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的；或由于技术进步原因，已不可使用的固定资产；或虽可使用，但使用后产生大量不合格品的；或已遭毁损，不再具有使用价值和转让价值及其它实质上不能再给企业带来经济利益的固定资产全额计提减值准备。

年末公司对固定资产按账面价值与可收回金额孰低计量，对单项资产由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致其可收回金额低于账面价值的差额，分项提取固定资产减值准备，并计入当期损益。

10、在建工程

本公司的在建工程按工程项目分别核算，以实际发生的全部支出入账，并在工程达到预定可使用状态时，按工程全部成本结转固定资产。与购建在建工程直接相关的借款利息支出、汇

兑损益和外币折算差额等借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前予以资本化，计入工程成本；在工程项目达到预定可使用状态后，计入当期损益。

年末本公司对在建工程按账面价值与可收回金额孰低计量，对单项资产可收回金额低于账面价值的差额，分项提取在建工程减值准备，并计入当期损益。

11、长期资产减值

固定资产、在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可回收金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可回收金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可回收金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12、职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务的相关支出。

于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

13、收入

本公司的商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

本公司让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

14、建造合同

如果建造合同的结果能够可靠地估计，企业根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，区别以下情况处理：

1. 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用。

2. 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失立即确认为当期费用。

15、租赁

本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，在租赁开始日，公司（承租人）将租赁开始日租赁资产原账面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，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间，采用直线法进行分摊。

经营租赁，经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用。

16、会计政策、会计估计变更

(1) 本公司本报告期无会计政策变更。

(2) 本公司本报告期无会计估计变更。

17、前期会计差错更正

本公司本报告期无前期会计差错更正事项。

三、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税基础 | 税率 | 备注 |
|---------|--------------------|------|----|
| 1、增值税 | 按应税销售收入计提，抵扣进项税后计缴 | 8.5% | 注 |
| 2、企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% | |

2、税收优惠及批文

注：增值税税收优惠

根据财政部 国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知（财税[2008]156号）规定，利用风力生产的电力实行增值税即征即退 50%的政策。

四、会计报表项目注释

1、货币资金

(1) 明细情况

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|----|-----|-----|
|----|-----|-----|

| | | |
|--------|---------------|---------------|
| 现金 | 2,403.82 | 1,336.82 |
| 银行存款 | 12,400,195.41 | 13,840,174.06 |
| 其中：人民币 | 7,558,902.24 | 8,505,868.35 |
| 欧元 | 4,841,293.17 | 5,334,305.71 |
| 其他货币资金 | | |
| 合 计 | 12,402,599.23 | 13,841,510.88 |

(2) 截止 2014 年 11 月 30 日公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

| 账 龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 账面余额 | 比例% | 账面余额 | 比例% |
| 一年以内 | | | 72,000.00 | 0.66 |
| 一至二年 | 72,000.00 | 0.66 | | |
| 二至三年 | | | | |
| 三年以上 | 10,779,161.00 | 99.34 | 10,779,161.00 | 99.34 |
| 合 计 | 10,851,161.00 | 100.00 | 10,851,161.00 | 100.00 |

(2) 预付账款金额前五名单位情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 账龄 | 性质或内容 |
|---------------|--------|--------------|------|-------|
| 山东滨州东力电气有限公司 | 施工方 | 7,260,000.00 | 三年以上 | 工程款 |
| 无棣益民工程机械有限公司 | 供应商 | 840,000.00 | 三年以上 | 设备款 |
| 青岛汇金通电力设备有限公司 | 供应商 | 674,136.00 | 三年以上 | 设备款 |
| 中天日立光缆有限公司 | 供应商 | 666,918.00 | 三年以上 | 材料款 |
| 远东电缆有限公司 | 供应商 | 504,000.00 | 三年以上 | 材料款 |
| 合 计 | | 9,945,054.00 | | |

(3) 一年以上的预付款未结算的原因是公司风电项目选址变更导致的项目中止。

2、其他应收款

(1) 账龄分析

| 账 龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------|-----------|-----|-------|-----------|--------|-------|
| | 账面余额 | 比例% | 坏账准备金 | 账面余额 | 比例% | 坏账准备金 |
| 一年以内 | 20,752.70 | | | 83,828.00 | 100.00 | |
| 一至二年 | 30,000.00 | | | | | |

| | | | | | |
|------|-----------|--|--|-----------|--------|
| 二至三年 | | | | | |
| 三年以上 | | | | | |
| 合 计 | 50,752.70 | | | 83,828.00 | 100.00 |

(2) 其他应收款主要债务人

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 年限 | 占其他应收款总额的比例 (%) |
|------|--------|-----------|-------|-----------------|
| 王连明 | 公司员工 | 30,000.00 | 1-2 年 | 59.11 |
| 李俊涛 | 公司员工 | 18,937.70 | 1 年以内 | 37.31 |
| 马春叶 | 公司员工 | 1,815.00 | 1 年以内 | 3.58 |
| 合 计 | | 50,752.70 | | 100.00 |

上述欠款均为备用金借款

4、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 期初账面余额 | 本期增加 | | 本期减少 | 期末账面余额 |
|---------------------|------------|------|-----------|------|------------|
| | | 本期新增 | 本期计提 | | |
| 一、账面原值合计 | 178,512.00 | | | | 178,512.00 |
| 运输设备 | 132,252.00 | | | | 132,252.00 |
| 电子设备 | 46,260.00 | | | | 46,260.00 |
| 二、累计折旧合计 | 150,579.90 | | 10,080.90 | | 160,660.80 |
| 运输设备 | 109,107.90 | | 9,918.90 | | 119,026.80 |
| 电子设备 | 41,412.00 | | 222.00 | | 41,634.00 |
| 三、固定资产账面净值合计 | 27,932.10 | | | | 17,851.20 |
| 运输设备 | 23,144.10 | | | | 13,225.20 |
| 电子设备 | 4,788.00 | | | | 4,626.00 |
| 四、减值准备合计 | | | | | |
| 运输设备 | | | | | |
| 电子设备 | | | | | |
| 五、固定资产价值合计 | 27,932.10 | | | | 17,851.20 |
| 运输设备 | 23,144.10 | | | | 13,225.20 |
| 电子设备 | 4,788.00 | | | | 4,626.00 |

本期折旧额 10,080.90 元。

5、在建工程
(1) 在建工程情况

| 项目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-----------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 48MW 风电项目 | 2,799,101.66 | | 2,799,101.66 | 2,471,086.16 | | 2,471,086.16 |
| 合计 | 2,799,101.66 | | 2,799,101.66 | 2,471,086.16 | | 2,471,086.16 |

(2) 重大在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 |
|-----------|----------------|--------------|------------|--------|------|
| 48MW 风电项目 | 480,000,000.00 | 2,471,086.16 | 328,015.50 | | |
| 合计 | 480,000,000.00 | 2,471,086.16 | 328,015.50 | | |

接上表

| 项目名称 | 工程投入占预算比例 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 | 期末数 |
|-----------|-----------|-----------|--------------|-------------|------|--------------|
| 48MW 风电项目 | | | | | 自筹 | 2,799,101.66 |
| 合计 | | | | | | 2,799,101.66 |

(4) 在建工程情况说明

在建工程长期停滞的原型系工程项目需要重新选址导致项目中止。

6、应交税费

| 税种 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|-----------|
| 个人所得税 | 15,500.00 | 15,500.00 |
| 合计 | 15,500.00 | 15,500.00 |

7、其他应付款
(1) 其他应付款情况

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------|-----------|-----------|
| 一年以内 | | |
| 一年以上 | 59,416.27 | 59,416.27 |
| 合计 | 59,416.27 | 59,416.27 |

8、实收资本

| 投资者名称 | 期初数 | | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | |
|----------------|---------------|--------|---------------|---------------|---------------|--------|
| | 投资金额 | 所占比例 | | | 投资金额 | 所占比例 |
| 希尔萨 波特有限公司 | 19,200,000.00 | 59.81% | | 19,200,000.00 | | |
| 山东鲁北化工股份有限公司 | 9,600,000.00 | 29.91% | | | 9,600,000.00 | 29.91% |
| 山东鲁北企业集团总公司 | 3,300,000.00 | 10.28% | | | 3,300,000.00 | 10.28% |
| 南京创能电力科技开发有限公司 | | | 19,200,000.00 | | 19,200,000.00 | 59.81% |
| 合计 | 32,100,000.00 | 100% | | | 32,100,000.00 | 100% |

9、资本公积

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|----------|------------|------|------|------------|
| 外币资本折算差额 | 375,533.53 | | | 375,533.53 |
| 其他 | | | | |
| 合 计 | 375,533.53 | | | 375,533.53 |

10、未分配利润

| 项 目 | 金额 | 提取或分配比例 (%) |
|--------------------------|---------------|-------------|
| 调整前 上年末未分配利润 | -5,291,151.66 | |
| 调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-) | | |
| 调整后 年初未分配利润 | -5,291,151.66 | |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润 | -1,137,832.35 | |
| 减: 提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | -6,428,984.01 | |

11、财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 利息支出 | | |
| 减: 利息收入 | 14,449.36 | 104,165.53 |
| 汇兑损失 | 599,902.67 | 725,484.33 |

| | | |
|--------|------------|-------------|
| 减：汇兑收益 | 102,264.78 | 789,669.11 |
| 手续费支出 | 693.00 | 1,111.24 |
| 合 计 | 483,881.53 | -167,239.07 |

12、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | -1,137,832.35 | -633,028.21 |
| 净利润 | | |
| 加：资产减值准备 | | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 10,080.90 | 31,492.26 |
| 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） | 493,012.54 | -64,184.78 |
| 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） | -199,667.80 | -83,828.00 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -16,220.00 | 15,245.00 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -850,626.71 | -734,303.73 |
| 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 | 12,402,599.23 | 13,841,510.88 |
| 减：现金的期初余额 | 13,841,510.88 | 14,982,373.44 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -1,438,911.65 | -1,140,862.56 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 12,402,599.23 | 13,841,510.88 |
| 其中：库存现金 | 2,403.82 | 1,336.82 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 12,400,195.41 | 13,840,174.06 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 12,402,599.23 | 13,841,510.88 |

五、或有事项

无需披露的重大或有事项。

六、承诺事项

无需披露的承诺事项。

七、资产负债表日后事项

无需披露的资产负债表日后事项。

八、其它重要事项

本公司原为中外合资企业，注册资本为 16,000.00 万元，实收资本为 3,210.00 万元，各股东认缴的注册资本尚未出资到位。报告期内，南京创能电力科技股份有限公司受让原股东希尔萨·波特有限公司持有的本公司 60% 股权。交易完成后，本公司变更为内资企业。新股东约定，变更后的本公司注册资本仍为 16,000.00 万元，未缴足的注册资本由各股东按照出资比例于 2014 年 12 月 31 日前缴足。

山东鲁萨风电有限公司

二〇一四年十二月二日