

1

国电石嘴山第一发电有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2018] 01470098 号

目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表 .....	4
2、 利润表 .....	6
3、 现金流量表 .....	7
4、 所有者权益变动表 .....	8
5 财务报表附注 .....	10



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 审计报告

瑞华专审字[2018]01470098号

国电石嘴山第一发电有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了国电石嘴山第一发电有限公司（以下简称“石嘴山一发公司”）财务报表，包括2018年8月31日、2017年12月31日的资产负债表，2018年1-8月、2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了石嘴山一发公司2018年8月31日、2017年12月31日的财务状况以及2018年1-8月、2017年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于石嘴山一发公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

石嘴山一发公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编

制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估石嘴山一发公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算一发公司、停止营运或别无其他现实的选择。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对石嘴山一发公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获

得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致石嘴山一发公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露）。

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。



中国注册会计师:

中国注册会计师:

2018年10月16日



# 资产负债表

2018年8月31日

编制单位：国电石嘴山第一发电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末金额	期初金额
<b>流动资产：</b>		—	—
货币资金	六、1	134,937,266.18	12,925,460.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2	43,000,000.00	20,500,000.00
应收账款	六、3	77,910,440.11	3,897,736.99
预付款项	六、4	1,204,888.77	5,215.85
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	3,333,434.26	35,430,682.03
存货	六、6	52,561,025.05	82,774,777.25
其中：原材料		52,561,025.05	82,774,777.25
库存商品(产成品)			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	4,661,393.10	16,185,576.28
<b>流动资产合计</b>		<b>317,608,447.47</b>	<b>171,719,448.75</b>
<b>非流动资产：</b>		—	—
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产原价	六、8	2,939,339,362.18	2,939,339,362.18
减：累计折旧	六、8	1,548,379,916.38	1,453,738,397.20
固定资产净值	六、8	1,390,959,445.80	1,485,600,964.98
减：固定资产减值准备	六、8	247,626,833.90	74,081,390.17
固定资产净额		1,143,332,611.90	1,411,519,574.81
在建工程	六、9	226,267,356.29	143,377,441.49
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	六、10	5,358,984.70	6,401,659.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	71,276.21	18,509.10
其他非流动资产	六、12	367,924.53	367,924.53
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,375,398,153.63</b>	<b>1,561,685,109.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,693,006,601.10</b>	<b>1,733,404,558.04</b>

(转下页)

# 资产负债表(续)

2018年8月31日

编制单位: 国电石嘴山第一发电有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末金额	期初金额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、13	717,000,000.00	635,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、14	36,125,812.12	
应付账款	六、15	290,964,013.55	144,405,267.12
预收款项	六、16	52,530.00	15,770.00
应付职工薪酬	六、17	5,792,246.78	3,350,305.67
其中: 应付工资			
应付福利费			
应交税费	六、18	223,522.54	1,479,318.95
其中: 应交税金		223,552.54	1,141,626.32
应付利息	六、19	7,841,350.21	1,404,038.91
应付股利			
其他应付款	六、20	17,888,148.17	16,552,913.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21		28,708,563.58
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,075,887,623.37</b>	<b>830,916,177.54</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、22	545,000,000.00	554,500,000.00
应付债券			
长期应付款	六、23	175,450,187.50	175,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、24	21,590,000.00	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>742,040,187.50</b>	<b>729,500,000.00</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,817,927,810.87</b>	<b>1,560,416,177.54</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	六、25	500,000,000.00	500,000,000.00
国有资本		500,000,000.00	500,000,000.00
其中: 国有法人资本		500,000,000.00	500,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中: 个人资本			
外商资本			
减: 已归还投资			
实收资本净额		500,000,000.00	500,000,000.00
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	47,009,635.65	47,009,635.65
其中: 法定公积金			
任意公积金			
未分配利润	六、27	-671,930,845.42	-374,021,255.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>-124,921,209.77</b>	<b>172,988,380.50</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,693,006,601.10</b>	<b>1,733,404,558.04</b>

载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:

邵小东

主管会计工作负责人:

李 芳

会计机构负责人:

李 芳

## 利润表

2018年1-8月

编制单位：国电石嘴山第一发电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>		378,635,697.14	566,397,555.75
其中：营业收入	六、28	378,635,697.14	566,397,555.75
<b>二、营业总成本</b>		676,625,714.02	895,750,766.59
其中：营业成本	六、28	449,462,828.48	762,432,735.31
税金及附加	六、29	7,076,308.51	3,735,388.71
销售费用			
管理费用			
其中：研究与开发费			
党建工作经费			
财务费用	六、30	37,274,426.81	55,324,022.37
其中：利息支出		36,876,420.18	56,007,384.76
利息收入		193,634.01	698,361.74
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	六、31	182,812,150.22	74,258,620.20
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	六、32		603,587.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-297,990,016.88	-328,749,623.84
加：营业外收入	六、33	27,659.50	812,912.80
其中：非流动资产毁损报废利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	六、34		1,327,982.43
其中：非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-297,962,357.38	-329,264,693.47
减：所得税费用	六、35	-52,767.11	889,571.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-297,909,590.27	-330,154,264.53
按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
<b>七、综合收益总额</b>		-297,909,590.27	-330,154,264.53

载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

郭小东

主管会计工作负责人：

6

会计机构负责人：

孙芳

# 现金流量表

2018年1-8月

编制单位：国电石嘴山第一发电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		182,849,590.37	330,914,864.94
收到的税费返还		222,915.31	
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	10,155,074.74	5,580,880.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>193,227,580.42</b>	<b>336,495,745.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,831,381.08	305,858,071.70
支付给职工以及为职工支付的现金		62,697,049.79	120,241,755.13
支付的各项税费		8,412,497.85	9,898,123.11
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	7,563,990.11	16,570,760.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>93,504,918.83</b>	<b>452,568,710.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>99,722,661.59</b>	<b>-116,072,965.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,900.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,900.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		993,070.80	39,970,360.50
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>993,070.80</b>	<b>39,970,360.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-991,170.80</b>	<b>-39,970,360.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		—	—
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		587,000,000.00	1,265,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	21,590,000.00	200,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>608,590,000.00</b>	<b>1,465,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		520,613,397.23	1,270,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,760,353.35	51,892,478.15
支付其他与筹资活动有关的现金		37,935,934.38	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>585,309,684.96</b>	<b>1,322,392,478.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,280,315.04</b>	<b>142,607,521.85</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>122,011,805.83</b>	<b>-13,435,804.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额		12,925,460.35	26,361,264.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>134,937,266.18</b>	<b>12,925,460.35</b>

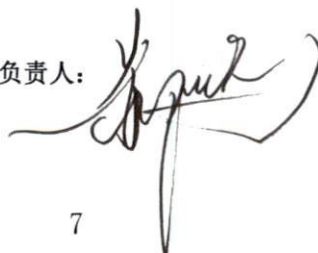
载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 所有者权益变动表

2018年1-8月

编制单位：国电石嘴山第一发电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额							所有者权益合计
	所有者权益							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	500,000,000.00					47,009,635.65	-374,021,255.15	172,988,380.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他								
二、本年初余额	500,000,000.00					47,009,635.65	-374,021,255.15	172,988,380.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-297,909,590.27	-297,909,590.27
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-297,909,590.27	-297,909,590.27
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的实收资本			-	-	-	-	-	
2、股份支付计入所有者权益的金额			-	-	-	-	-	
3、其他								
（三）专项储备提取和使用								
1、提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	
2、使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配								
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	
2、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他								
（五）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本			-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本			-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他								
四、本年年末余额	500,000,000.00					47,009,635.65	-671,930,845.42	-124,921,209.77

载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 所有者权益变动表

2018年1-8月

编制单位：国电石嘴山第一发电有限公司

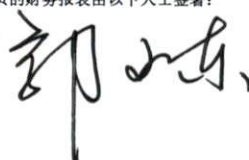
金额单位：人民币元

项 目	上年金额							所有者权益合计
	所有者权益							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	500,000,000.00					47,009,635.65	-43,866,990.62	503,142,645.03
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他								
二、本年初余额	500,000,000.00					47,009,635.65	-43,866,990.62	503,142,645.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-330,154,264.53	-330,154,264.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-330,154,264.53	-330,154,264.53
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的实收资本			-	-	-	-	-	
2、股份支付计入所有者权益的金额			-	-	-	-	-	
3、其他								
（三）专项储备提取和使用								
1、提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	
2、使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配								
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	
2、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他								
（五）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本			-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本			-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他								
四、本年年末余额	500,000,000.00					47,009,635.65	-374,021,255.15	172,988,380.50

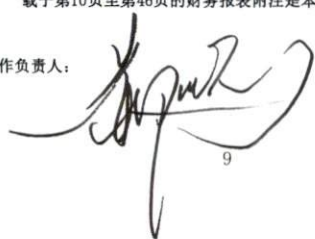
载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 国电石嘴山第一发电有限公司

### 2018年1-8月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、企业注册地、组织形式和总部地址。

国电石嘴山第一发电有限公司(以下简称“本公司”)于2006年9月20日注册成立,位于宁夏石嘴山市惠农区河滨工业园区。

公司股东与持股比例:国电电力发展股份有限公司60%、宁夏电力投资集团有限公司40%,法定代表人:伍权,注册资本:人民币五亿元整,企业类型:有限责任公司,经营范围:火力发电及相关产品的开发、经营。截至2018年8月31日,本公司实收资本50,000万元。

##### 2、企业的业务性质和主要经营活动。

经营范围:火力发电及相关产品的开发、经营。

公司是装机容量为680MW燃煤发电机组,由一台350MW和一台330MW机组构成,分别于2006年10月8日和12月6日投产。

##### 3、母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司为国电电力发展股份有限公司(以下简称“国电电力”),所属的集团总部为国家能源投资集团有限责任公司(以下简称“国家能源集团”)。

##### 4、营业期限:2006年9月20日至2036年09月19日。

##### 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系经本公司董事会于2018年10月16日批准报出。

#### 二、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,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、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”)。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 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2018年8月31日的财务状况及2018年1-8月的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

本公司从事火力发电及相关产品的开发、经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对相关交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、18“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### 5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

###### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

###### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、

贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其

他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，

并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ② 其他金融负债

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

##### ③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款

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

**(6) 金融负债的终止确认**

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

**6、应收款项**

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

**(1) 坏账准备的计提方法**

**① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法**

**A. 单项金额重大的应收款项确认标准**

本公司将应收售电款、售热款和单项金额超过 1,000 万元的非售电、售热应收账款和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

**B. 单项金额重大的应收款项的坏账准备计提方法**

a. 单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

b. 单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，按照账龄分析法计提坏账准备。

c. 本公司对经单独测试未发生减值的账龄在 6 个月以内的应收售电、售热款不计提坏账准备。

**② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法**

**A. 信用风险特征组合的确定依据**

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。本公司以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

**B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法**

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用



风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备。本公司账龄分析法计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	6	6
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

注：本公司对经单独测试未发生减值的账龄在6个月以内的应收售电款不计提坏账准备；对账龄在6个月以上1年以内的应收售电款和1年以内的非售电应收款项按6%的比例计提坏账准备。本公司对国电电力合并范围内关联方的应收款项不计提坏账准备。

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

- A.与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；
- B.已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；
- C.有明确证据表明其发生减值的其他款项。

（2）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、燃料、周转材料、低值易耗品等。

（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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

①根据国电电力发展股份有限公司七届三次董事会批准，自2014年10月1日起公司对持有的单位价值不超过5000元的固定资产一次性全额计提折旧，不再分年度计提。

②其他固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下表：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
发电及供热设备	12-20	0-5	8.33-4.75
输电线路	30-35	0-3	3.33-2.77
变电设备	18-22	0-5	5.56-4.32
配电线路及设备	14-22	0-5	7.14-4.32
用电计量设备	7-12	0	14.29-8.33
通信线路及设备	5-25	0-3	20.00-3.88
自动化控制及仪器仪表	4-12	0-5	25.00-7.92
水工机械设备	10-20	3	9.70-4.85
制造检修设备	10-20	0-3	10.00-4.85
生产管理用工具器具	5-18	0-5	20.00-5.28

运输设备	6-12	0-5	16.67-7.92
生产及管理用房屋	8-40	0-5	12.50-2.38
建筑物	8-55	0-5	12.50-1.73
非生产用机器设备	5-22	0-5	20.00-4.32
非生产用房屋	8-45	0-5	12.50-2.11
非生产用建筑物	15-40	0-3	6.67-2.43

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

## 9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12 非流动非金融资产减值。

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产，具体转为固定资产的标准和时点为：

(1) 新建电源项目转固定资产的标准为：通过机组满负荷试运行验收，达到预定

可使用状态。

(2) 机组技术改造转固定资产的标准为：满足相关技术标准，达到预定可使用状态。

(3) 其他工程转固定资产的标准：达到预定可使用状态。

## 10、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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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，减去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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

## 11、无形资产

### (1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

### (2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的

无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“非流动非金融资产减值”。

## 12、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

## 13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职

工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 14、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，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。

本公司销售电力产品、热力产品等产品交付客户时确认收入。其中：售电收入于电力已传输上网，取得价款或已取得索款凭据时予以确认；供热收入于热气已输送，取得价款或已取得索款凭据时予以确认；销售商品收入于本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，并不再对该商品保留继续管理权和实施控制时确认。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 15、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理规定的办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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。

#### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法



获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则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。

## 17、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收

益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 18、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### (2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (4) 非流动非金融资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	2018年1-4月应税售电收入按17%，售热按13%、11%的税率计算销项税，2018年5-8月应税售电收入按16%，售热按10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

**2、税收优惠及批文**

根据石惠国税函【2012】5号文件，本公司2012年按15%优惠税率征收企业所得税，优惠期限自2011年1月1日至2020年12月31日。

**六、财务报表项目注释**

以下注释项目除非特别指出，期初指2018年1月1日，期末指2018年8月31日。

**1、货币资金**

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	134,937,266.18	12,925,460.35
合 计	134,937,266.18	12,925,460.35

**2、应收票据**

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,000,000.00	20,500,000.00
合 计	43,000,000.00	20,500,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	37,955,000.00	
合 计	37,955,000.00	

**3、应收账款**

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备	77,910,440.11	100.00			

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	77,910,440.11	100.00			

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,897,736.99	100.00			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,897,736.99	100.00			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	77,910,440.11		
合计	77,910,440.11		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网宁夏电力有限公司	非关联方	76,462,045.28	98.14	
宁夏日盛高新产业股份有限公司	关联方	1,096,390.50	1.41	

债务人名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
合计	—	77,558,435.78	99.55	

**4、预付款项**

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,098,284.61	91.15	5,215.85	100.00
1至2年	106,604.16	8.85		
合计	1,204,888.77	—	5,215.85	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
国电物流有限公司	1,204,888.77	100.00	
合计	1,204,888.77	100.00	

**5、其他应收款**

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,808,609.02	100.00	475,174.76	12.48	3,333,434.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,808,609.02	100.00	475,174.76	12.48	3,333,434.26

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	35,000,000.00	98.44			35,000,000.00

类别	期初余额				
	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	554,076.03	1.56	123,394.00	22.27	430,682.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	35,554,076.03	100.00	123,394.00	22.77	35,430,682.03

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,256,069.45	190,523.27	6%
1至2年			
2至3年	22,061.00	4,412.20	20%
3年-4年	480,478.57	240,239.29	50%
4-5年	50,000.00	40,000.00	80%
合计	3,808,609.02	475,174.76	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 351,780.76 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	50,000.00	50,000.00
垫付备用金	70,000.00	
个人代扣款	308,265.72	
其他	3,380,343.30	35,504,076.03
合计	3,808,609.02	35,554,076.03

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网宁夏电力有限公司石嘴山供电公司	代收代付	3,112,200.00	1年以内	81.71	186,732.00
个人代扣各项保险款	个人代扣款	308,118.14	1年以内、2-3年、3年以上	8.09	130,068.63
宁夏河滨明珠集团有限公司	代收代付	248,143.30	2-3年、3年以上	6.52	113,629.15
朱荣	代收代付	70,000.00	1年以内	1.84	4,200.00
呼铁局乌海工务段	保证金	50,000.00	3年以上	1.31	40,000.00
合计	—	3,788,461.44	—	—	474,629.80

**6、存货**

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,561,025.05		52,561,025.05
合计	52,561,025.05		52,561,025.05

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	82,774,777.25		82,774,777.25
合计	82,774,777.25		82,774,777.25

**7、其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	4,563,577.46	15,943,999.52
预缴城市维护建设税		140,919.78
预缴教育费附加		100,656.98
预缴房产税	97,815.64	
合计	4,661,393.10	16,185,576.28



8、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	717,037,081.55	2,096,468,402.90	3,750,988.11	120,502,723.99	1,580,165.63	2,939,339,362.18
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额	717,037,081.55	2,096,468,402.90	3,750,988.11	120,502,723.99	1,580,165.63	2,939,339,362.18
二、累计折旧						
1、期初余额	261,554,595.40	1,108,827,104.04	2,318,065.95	79,734,016.24	1,304,615.57	1,453,738,397.20
2、本期增加金额	16,233,247.12	71,966,028.46	165,216.72	6,184,237.52	92,789.36	94,641,519.18
3、本期减少金额						
4、期末余额	277,787,842.52	1,180,793,132.50	2,483,282.67	85,918,253.76	1,397,404.93	1,548,379,916.38
三、减值准备						
1、期初余额	74,081,390.17					74,081,390.17
2、本期增加金额		169,771,852.88		3,773,590.85		173,545,443.73
3、本期减少金额						
4、期末余额	74,081,390.17	169,771,852.88	-	3,773,590.85	-	247,626,833.90
四、账面价值						
1、期末账面价值	365,167,848.86	745,903,417.52	1,267,705.44	30,810,879.38	182,760.70	1,143,332,611.90
2、期初账面价值	381,401,095.98	987,641,298.86	1,432,922.16	40,768,707.75	275,550.06	1,411,519,574.81

## 9、在建工程

### (1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电源项目	235,182,282.02	8,914,925.73	226,267,356.29	143,377,441.49		143,377,441.49
合 计	235,182,282.02	8,914,925.73	226,267,356.29	143,377,441.49		143,377,441.49

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
#1、2 机组干除 灰系统改造	31,160,000.00	27,496,119.01			2,290,919.01	25,205,200.00
新建干式贮灰 场	32,580,000.00	4,231,704.74				4,231,704.74
铁路专用线建 设	120,000,000.00	1,220,644.00				1,220,644.00
合 计	183,740,000.00	32,948,467.75			2,290,919.01	30,657,548.74

(续)

工程名称	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：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
#1、2 机组干除 灰系统改造	80.89	80.89				自筹资金
新建干式贮灰 场	12.99	12.99				自筹资金
铁路专用线建 设	1.02	1.02				自筹资金

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	专利权	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	15,855,345.85			15,855,345.85
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	15,855,345.85			15,855,345.85

35

项 目	软件	土地使用权	专利权	合 计
二、累计摊销				
1、期初余额	9,453,686.49			9,453,686.49
2、本期增加金额	1,042,674.66			1,042,674.66
3、本期减少金额				
4、期末余额	10,496,361.15			10,496,361.15
三、账面价值				
1、期末账面价值	5,358,984.70			5,358,984.70
2、期初账面价值	6,401,659.36			6,401,659.36

**11、递延所得税资产**

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	475,174.76	71,276.21	123,394.00	18,509.10
合 计	475,174.76	71,276.21	123,394.00	18,509.10

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		294,175,190.04
固定资产减值准备	256,654,967.18	74,194,597.72
合 计	256,654,967.18	368,369,787.76

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022		40,858,536.63	
2023		253,316,653.41	
合 计		294,175,190.04	

**12、其他非流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
信息系统开发支出	367,924.53	367,924.53
合 计	367,924.53	367,924.53

**13、短期借款**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	717,000,000.00	635,000,000.00
合 计	717,000,000.00	635,000,000.00

**14、应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,125,812.12	
合计	36,125,812.12	

**15、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
燃料款	137,595,901.14	25,270,945.07
材料款	12,557,609.12	13,222,340.16
修理费	9,650,057.07	1,454,899.04
工程款和设备款	128,379,572.55	100,537,571.58
其他	2,780,873.67	3,919,511.27
合计	290,964,013.55	144,405,267.12

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
国电龙源节能技术有限公司	12,244,180.00	对方单位未办理结算
浙江菲达环保科技股份有限公司	6,594,000.00	对方单位未办理结算
北京懿华泽控制系统有限公司	3,206,250.00	对方单位未办理结算
国电南瑞科技股份有限公司	1,188,000.00	对方单位未办理结算
青岛松灵电力环保设备有限公司	1,029,000.00	对方单位未办理结算
合计	24,261,430.00	—

**16、预收款项**

项目	期末余额	期初余额
粉煤灰销售款	52,530.00	15,770.00
合计	52,530.00	15,770.00

**17、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,350,305.67	58,487,910.08	56,045,968.97	5,792,246.78
二、离职后福利-设定提存计划	-	9,626,733.36	9,626,733.36	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	3,350,305.67	68,114,643.44	65,672,702.33	5,792,246.78

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		40,604,021.14	40,604,021.14	-
2、职工福利费		4,506,777.26	4,506,777.26	-
3、社会保险费		6,424,917.23	4,515,977.48	1,908,939.75
其中：医疗保险费		5,694,684.57	3,785,744.82	1,908,939.75
工伤保险费		308,245.60	308,245.60	-
生育保险费		421,987.06	421,987.06	-
4、住房公积金		5,289,993.00	5,289,993.00	-
5、工会经费和职工教育经费	3,350,305.67	902,201.45	1,126,950.09	3,125,557.03
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
8、其他短期薪酬		760,000.00	2,250.00	757,750.00
合计	3,350,305.67	58,487,910.08	56,045,968.97	5,792,246.78

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,576,831.96	8,576,831.96	
2、失业保险费		225,731.40	225,731.40	
3、企业年金缴费		824,170.00	824,170.00	
合计		9,626,733.36	9,626,733.36	

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税		519,388.78
车船使用税		12,669.40
个人所得税	175,079.14	533,518.14
印花税	48,443.40	76,050.00
水资源费		228,000.00
水利建设基金		109,692.63
其他		

项 目	期末余额	期初余额
合 计	223,522.54	1,479,318.95

**19、应付利息**

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,192,832.98	837,814.25
短期借款应付利息	5,648,517.23	566,224.66
合 计	7,841,350.21	1,404,038.91

**20、其他应付款**

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	16,446,507.95	15,571,506.50
个人代扣款	113,620.32	48,949.71
单位间往来款	1,037,450.94	
其他	290,568.96	932,457.10
合 计	17,888,148.17	16,552,913.31

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳水泵股份公司	2,570,000.00	尚未结算
北京国电龙源环保工程有限公司石嘴山分公司	1,000,000.00	尚未结算
上海鼓风机厂有限公司	956,000.00	尚未结算
国电环境保护研究院	661,121.00	尚未结算
国电龙源节能技术有限公司	588,000.00	尚未结算
宁夏泽辰工贸有限公司	560,674.65	尚未结算
合 计	6,335,795.65	—

**21、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款（附注七、23）		28,708,563.58
合 计		28,708,563.58

**22、长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	545,000,000.00	554,500,000.00
减：一年内到期的长期借款		

项 目	期末余额	期初余额
合 计	545,000,000.00	554,500,000.00

**23、长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁	175,450,187.50	175,000,000.00
合 计	175,450,187.50	175,000,000.00

注：国电石嘴山第一发电有限公司于2017年将脱硫资产作价2亿元出售给国电融资租赁有限公司，国电石嘴山第一发电有限公司按半年支付租金同时归还本金12,500,000元的形式进行回租，8年租赁期届满租金随融资本金余额一并结清。一发电公司把所获得的融资作为一项担保借款，在“长期应付款”科目中列报，按照实际利率法以摊余成本对该长期应付款进行后续计量，确认利息支出。

**24、专项应付款**

项 目	期末余额	期初余额
三供一业	21,590,000.00	
合 计	21,590,000.00	

**25、实收资本**

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
合 计	500,000,000.00	100.00%			500,000,000.00	100.00%
国电电力发展股份有限公司	300,000,000.00	60.00%			300,000,000.00	60.00%
宁夏电力投资集团有限公司	200,000,000.00	40.00%			200,000,000.00	40.00%

**26、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,009,635.65			47,009,635.65
合 计	47,009,635.65			47,009,635.65

**27、未分配利润**

项 目	2018年1-8月	2017年
调整前上期末未分配利润	-374,021,255.15	-43,866,990.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-374,021,255.15	-43,866,990.62
加：本期归属于母公司股东的净利润	-297,909,590.27	-330,154,264.53

项 目	2018年1-8月	2017年
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-671,930,845.42	-374,021,255.15

**28、营业收入和营业成本**

项 目	2018年1-8月		2017年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	377,516,545.04	449,438,585.63	540,776,142.36	742,849,478.76
其他业务	1,119,152.10	24,242.85	25,621,413.39	19,583,256.55
合 计	378,635,697.14	449,462,828.48	566,397,555.75	762,432,735.31

**29、税金及附加**

项 目	2018年1-8月	2017年
营业税		
城市维护建设税	10,885.84	208,958.53
教育费附加	7,775.61	149,256.11
房产税	1,234,408.84	2,813,026.77
车船使用税	417.60	26,860.30
印花税	290,601.80	537,287.00
资源税	2,873,159.20	
环境保护税	2,659,059.62	
合 计	7,076,308.51	3,735,388.71

**30、财务费用**

项 目	2018年1-8月	2017年
利息支出	36,876,420.18	56,007,384.76
减：利息收入	193,634.01	698,361.74
其他	591,640.64	14,999.35
合 计	37,274,426.81	55,324,022.37

**31、资产减值损失**

项 目	2018年1-8月	2017年
坏账损失	351,780.76	64,022.48



项 目	2018年1-8月	2017年
存货跌价损失		74,081,390.17
固定资产减值损失	182,460,369.46	113,207.55
合 计	182,812,150.22	74,258,620.20

**32、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
失业保险稳岗补贴		603,587.00
合 计		603,587.00

**33、营业外收入**

项 目	2018年1-8月	2017年
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助（详见下表：政府补助明细表）		
罚款利得	500.00	359,835.88
其他	27,159.50	453,076.92
合 计	27,659.50	812,912.80

**34、营业外支出**

项 目	2018年1-8月	2017年
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出		
罚款支出		1,327,982.43
合 计		1,327,982.43

注：本期未发生营业外支出。

**35、所得税费用**

项 目	2018年1-8月	2017年
当期所得税费用		272,106.45

42

项 目	2018年1-8月	2017年
递延所得税费用	-52,767.11	617,464.61
合 计	-52,767.11	889,571.06

### 36、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年
利息收入	3,921,573.34	698,361.74
代垫款项	8,271.05	3,429.96
保证金	1,431,449.45	
政府补助款		603,587.00
保险赔偿	500.00	1,178,218.80
其他	4,793,280.90	3,097,282.72
合 计	10,155,074.74	5,580,880.22

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年
往来款项	1,375,773.45	1,030,089.47
排污费支出	836,807.00	5,125,647.00
租赁费支出	643,788.68	2,133,400.00
保险款	2,683,268.75	2,819,787.15
手续费	591,640.64	614,999.35
工会经费	812,080.42	1,304,289.30
差旅费	135,112.01	282,550.10
其他	485,519.16	3,259,998.56
合 计	7,563,990.11	16,570,760.93

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年
融资租赁费	21,590,000.00	200,000,000.00
合 计	21,590,000.00	200,000,000.00

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-8月	2017年
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	2018年1-8月	2017年
净利润	-297,909,590.27	-330,154,264.53
加：资产减值准备	182,812,150.22	74,258,620.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	94,641,519.18	147,010,238.55
无形资产摊销	1,042,674.66	1,564,718.40
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）	36,876,420.18	56,007,384.76
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）	-52,767.11	617,464.61
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）	30,213,752.20	14,873,104.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	128,982,668.29	39,254,543.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-76,884,165.76	-119,504,775.37
经营活动产生的现金流量净额	99,722,661.59	-116,072,965.71
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	134,937,266.18	12,925,460.35
减：现金的期初余额	12,925,460.35	26,361,264.71
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	2018年1-8月	2017年
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	122,011,805.83	-13,435,804.36

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2018年1-8月	2017年
一、现金	134,937,266.18	12,925,460.35
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	134,937,266.18	12,925,460.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	134,937,266.18	12,925,460.35

## 七、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
国电电力发展股份有限公司	辽宁省大连市	电力、热力生产	19,650,397,845.00	60.00	60.00

注：本公司的最终控制方是国家能源集团。

## 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京国电龙源环保工程有限公司	同属国家能源集团
北京国电智深控制技术有限公司	同属国家能源集团
国电财务有限公司	同属国家能源集团
国电电力发展股份有限公司	母公司
国电环境保护研究院	同属国家能源集团
国电科学技术研究院银川电力技术分院	同属国家能源集团
国电龙源节能技术有限公司	同属国家能源集团
国电南京煤炭质量监督检验中心	同属国家能源集团

45

国电燃料有限公司	同属国家能源集团
国电陕西燃料有限公司宁夏分公司	同属国家能源集团
国电物资集团有限公司西北物资配送中心	同属国家能源集团
南京电力设备质量性能检验中心	同属国家能源集团
宁夏英力特物流有限责任公司	受同一母公司控制
烟台龙源电力技术股份有限公司西安分公司	同属国家能源集团
中国国电集团公司石嘴山发电厂	同属国家能源集团
国电锅炉压力容器检验中心	同属国家能源集团
国电大渡河新能源投资有限公司	受同一母公司控制
国电电力宁夏新能源开发有限公司吴忠分公司	受同一母公司控制

### 3、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-8月	2017年
北京龙威发电技术有限公司	工程款	72,733,607.80	50,000,000.00
国电龙源节能技术有限公司	工程款		47,374,974.99
国电大武口热电有限公司	被替代发电		15,692,307.70
北京国电龙源环保工程有限公司	工程款	26,318,157.00	12,768,149.72
北京国电龙源环保工程有限公司石嘴山分公司	燃料款	6,082,468.00	9,464,671.83
国电科学技术研究院	技术监督费		1,594,339.63
宁夏英力特物流有限责任公司	燃料费	66,306.33	1,530,996.70
中国国电集团公司石嘴山发电厂	出租资产		1,282,051.28
国电燃料有限公司	燃料销售	792,452.83	1,254,716.98
国电科学技术研究院银川电力技术分院	修理费		1,247,849.02
长江财产保险股份有限公司	机器损坏险		1,043,844.34
长江财产保险股份有限公司	财产基本险		778,479.94
南京电力设备质量性能检验中心	修理费		660,377.36
北京国电龙源环保工程有限公司	修理费	3,706,468.00	633,962.26
国电锅炉压力容器检验中心	技术监督费		611,320.74
中国国电集团公司石嘴山发电厂	土地使用费		570,630.64
北京国电智深控制技术有限公司	工程款	260,000.00	536,666.67
国电锅炉压力容器检验中心	修理费		415,094.33
国电物资集团有限公司西北物资配送中心	销售材料		414,259.97

关联方	关联交易内容	2018年1-8月	2017年
南京电力设备质量性能检验中心	技术监督费		374,716.98
宁夏英力特煤业有限公司	燃料费	465,639.40	349,418.59
国电南京煤炭质量监督检验中心	燃料款		177,924.53
国电物流有限公司	销售材料	1,250,000.00	161,328.34
国电陕西燃料有限公司宁夏分公司	燃料款	2,349,866.35	55,280.74
长江财产保险股份有限公司	其他财产保险	34,800.00	43,301.89
国电大渡河新能源投资有限公司	技术监督费		37,735.85
烟台龙源电力技术股份有限公司西安分公司	销售材料		32,517.09
国电国际经贸有限公司	销售材料		17,956.58
国电物流有限公司	购进设备		5,153.78

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-8月	2017年
中国国电集团公司石嘴山发电厂	维护服务	1,068,101.77	
国电电力宁夏新能源开发有限公司吴忠分公司	替代发电		1,577,934.57
宁夏英力特化工股份有限公司树脂分公司	售热		1,941,824.00

③利息支出/利息收入情况

关联方	关联交易内容	2018年1-8月	2017年
国电财务有限公司	利息收入	183,371.13	672,382.33

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-8月	2017年
中国国电集团公司石嘴山发电厂	机器设备	175,450,187.50	175,000,000.00

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
国电电力发展股份有限公司	200,000,000.00	2018-3-6	2019-3-6	
国电电力发展股份有限公司	50,000,000.00	2018-8-27	2019-5-14	

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2018年1-8月		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	2018年1-8月		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
国电物流有限公司	1,204,888.77		5,215.85	
合计	1,204,888.77		5,215.85	

## (2) 应付项目

项目名称	2018年1-8月	2017年
应付账款:		
国电龙源节能技术有限公司	24,029,993.98	24,029,993.98
北京国电智深控制技术有限公司	596,505.00	596,505.00
北京龙威发电技术有限公司	54,197,179.59	40,824,871.79
北京国电龙源环保工程有限公司	20,874,089.00	638,400.00
国电锅炉压力容器检验中心	440,000.00	440,000.00
宁夏英力特煤业有限公司	465,639.40	349,418.59
宁夏英力特物流有限责任公司		56,672.08
北京国电龙源环保工程有限公司石嘴山分公司	4,229,134.00	
合计	100,603,406.97	66,935,861.44
其他应付款:		
北京国电龙源环保工程有限公司石嘴山分公司	1,000,000.00	926,667.00
国电环境保护研究院	661,121.00	
国电龙源节能技术有限公司	588,000.00	588,000.00
北京国电智深控制技术有限公司	426,395.00	426,395.00
北京国电龙源环保工程有限公司	33,600.00	33,600.00
合计	2,709,116.00	1,974,662.00

## 八、承诺及或有事项

截至2018年8月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至2018年8月31日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 05月 24日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。





# 会计师事务所 执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘贵彬

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010130

批准执业文号：京财会许可[2011]0022号

批准执业日期：2011年02月14日

证书序号：0000146

## 说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一八年六月十三日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

证书号： 17

发证时间：二〇一八年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月五日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
年 月 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 张大伟  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1977-02-15  
Date of birth  
工作单位 河南华瑞联合会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 411002770215101  
Identity card No.



年 月 日



本证书年检合格，继续有效一年  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年 月 日



本证书年检合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

证书编号: 411600120019



姓名: 张大伟

2008年7月7日



本证书年检合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书年检合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

证书编号: 411600120019  
发证日期: 2003年05月21日  
发证机构: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs, Henan Province Institute of CPAs



姓名	孙瑞
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1980年03月12日
Date of birth	_____
工作单位	国富浩华会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
Working unit	_____
身份证号码	210123198003120215
Identity card No.	_____

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2016年度CPA年检合格  
辽宁注册协检(1) 3月16日

2018年度CPA  
年检合格(1)  
辽宁注册协检(1) 3月29日

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日