

---

中电投远达环保工程有限公司  
审计报告  
天职蓉 SJ[2013]54 号

目 录

审计报告	1
2012 年度财务报表	3
2012 年度财务报表附注	11

审计报告

天职蓉 SJ[2013]54 号

中电投远达环保工程有限公司：

我们审计了后附的中电投远达环保工程有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司的资产负债表，2012 年度合并及母公司的利润表、所有者权益变动表和现金流量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贵公司管理层的责任，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职业道德守则，计划和实施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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2012 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

[此页无正文]

中国·北京  
二〇一三年三月二十日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 资产负债表

编制单位：中电投远达环保工程有限公司

2012年12月31日

金额单位：元

资 产	合并		母公司		附注编号	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额	合并	母公司
<b>流动资产</b>						
货币资金	260,951,262.57	218,513,095.16	174,457,975.65	172,902,828.86	八(一)	
结算备付金						
拆出资金						
交易性金融资产						
应收票据	132,736,265.86	77,838,614.10	79,925,618.16	48,358,614.10	八(二)	
应收账款	822,289,955.76	636,623,874.83	648,472,428.22	557,462,902.58	八(三)	十七(一)
预付款项	105,264,294.82	103,146,207.81	89,477,753.73	97,587,253.43	八(四)	
应收保费						
应收分保账款						
应收分保合同准备金						
应收利息				32,828.89		
应收股利	7,530,328.98	6,832,142.24	7,530,328.98	6,832,142.24	八(五)	
其他应收款	30,528,960.44	15,672,396.68	29,350,562.12	14,658,782.33	八(六)	十七(二)
买入返售金融资产						
存货	351,517,908.02	275,178,704.98	224,023,896.59	155,513,426.31	八(七)	
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产				20,000,000.00		
<b>流动资产合计</b>	<b>1,710,818,976.45</b>	<b>1,333,805,035.80</b>	<b>1,253,238,563.45</b>	<b>1,073,348,778.74</b>		
<b>非流动资产</b>						
发放贷款及垫款						
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	29,030,006.31	29,318,132.82	172,721,095.65	173,009,222.16	八(八)	十七(三)
投资性房地产						
固定资产	757,288,753.12	738,319,204.55	313,350,002.74	332,835,577.59	八(九)	
在建工程	8,454,944.25	42,207,888.02	3,124,425.86	2,574,030.34	八(十)	
工程物资						
固定资产清理						
生物性生物资产						
油气资产						
无形资产	74,192,689.84	79,789,289.96	23,861,276.59	26,867,648.13	八(十一)	
开发支出	2,027,917.36	2,206,877.79		269,829.06	八(十一)	
商誉	169,785.97	169,785.97			八(十二)	
长期待摊费用	150,754.66	146,275.30	150,754.66	146,275.30	八(十三)	
递延所得税资产	10,639,377.99	8,463,293.29	8,634,524.37	7,518,011.26	八(十四)	
其他非流动资产						
<b>非流动资产合计</b>	<b>881,954,229.50</b>	<b>900,620,747.70</b>	<b>521,842,079.87</b>	<b>543,220,593.84</b>		
<b>资产总计</b>	<b>2,592,773,205.95</b>	<b>2,234,425,783.50</b>	<b>1,775,080,643.32</b>	<b>1,616,569,372.58</b>		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：中电投远达环保工程有限公司

2012年12月31日

金额单位：元

负债和所有者权益	合并		母公司		附注编号	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额	合并	母公司
流动负债						
短期借款	207,000,000.00	130,000,000.00	142,000,000.00	105,000,000.00	八(十七)	
向中央银行借款						
吸收存款及同业存款						
拆入资金						
交易性金融负债						
应付票据	135,500,188.92	64,841,670.85	53,200,135.79	52,801,624.45	八(十八)	
应付账款	1,119,177,644.00	901,301,909.51	995,603,439.12	768,693,282.24	八(十九)	
预收款项	42,043,547.21	103,782,387.23	32,409,332.61	97,863,111.23	八(二十)	
卖出回购金融资产款						
应付手续费及佣金						
应付职工薪酬	9,291,882.65	7,690,741.77	6,882,000.65	5,979,329.82	八(二十一)	
应交税费	41,084,139.17	-9,604,106.68	25,410,517.66	-633,253.18	八(二十二)	
应付利息	2,028,830.56	2,039,090.33	722,912.14	472,430.82	八(二十三)	
应付股利						
其他应付款	16,080,856.99	21,682,542.68	13,211,949.52	16,508,077.43	八(二十四)	
应付分保账款						
保险合同准备金						
代理买卖证券款						
代理承销证券款						
一年内到期的非流动负债	92,000,000.00	117,000,000.00	25,000,000.00	24,000,000.00	八(二十五)	
其他流动负债		100,000,000.00		100,000,000.00	八(二十六)	
<b>流动负债合计</b>	1,664,207,089.50	1,438,734,235.69	1,294,440,287.49	1,170,684,602.81		
非流动负债						
长期借款	408,350,000.00	370,450,000.00	93,000,000.00	96,000,000.00	八(二十七)	
应付债券						
长期应付款						
专项应付款	6,980,000.00	6,980,000.00	6,980,000.00	6,980,000.00	八(二十八)	
预计负债	8,019,187.43	6,377,157.43	8,019,187.43	6,377,157.43	八(二十九)	
递延所得税负债						
其他非流动负债	37,744,317.55	38,592,372.35	19,558,227.99	15,005,000.00	八(三十)	
<b>非流动负债合计</b>	461,093,504.98	422,399,529.78	127,557,415.42	124,362,157.43		
<b>负债合计</b>	2,125,300,594.48	1,861,133,765.47	1,421,997,702.91	1,295,046,760.24		
所有者权益(或股东权益)						
实收资本(或股本)	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	八(三十一)	
资本公积	14,406,072.00	14,406,072.00	13,406,072.00	13,406,072.00	八(三十二)	
减：库存股						
专项储备						
盈余公积	36,131,311.34	32,975,278.53	36,131,311.34	32,975,278.53	八(三十三)	
一般风险准备						
未分配利润	302,712,204.29	218,429,645.16	228,545,557.07	200,141,261.81	八(三十四)	
外币报表折算差额						
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	428,249,587.63	340,810,995.69	353,082,940.41	321,522,612.34		
少数股东权益	39,223,023.84	32,481,022.34				
<b>所有者权益合计</b>	467,472,611.47	373,292,018.03	353,082,940.41	321,522,612.34		
<b>负债及所有者权益合计</b>	2,592,773,205.95	2,234,425,783.50	1,775,080,643.32	1,616,569,372.58		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：中电投远达环保工程有限公司

2012年度

金额单位：元

项 目	合并		母公司		附注编号	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	合并	母公司
<b>一、营业总收入</b>	1,924,858,458.77	1,058,988,702.44	1,452,433,461.50	812,687,483.56		
其中：营业收入	1,924,858,458.77	1,058,988,702.44	1,452,433,461.50	812,687,483.56	八(三十五)	十七(四)
利息收入						
已赚保费						
手续费及佣金收入						
<b>二、营业总成本</b>	1,832,463,961.89	1,038,185,264.44	1,437,107,767.34	816,382,736.01		
其中：营业成本	1,655,766,269.15	895,279,390.56	1,342,051,806.34	733,530,425.66	八(三十五)	十七(四)
利息支出						
手续费及佣金支出						
退保金						
赔付支出净额						
提取保险合同准备金净额						
保单红利支出						
分保费用						
营业税金及附加	11,594,512.92	6,004,754.12	8,645,811.55	5,554,686.67	八(三十六)	
销售费用	31,778,972.82	28,660,047.98	13,326,939.46	13,009,174.45	八(三十七)	
管理费用	75,790,380.90	55,535,121.78	48,846,542.30	36,027,882.35	八(三十八)	
财务费用	43,088,673.11	47,878,894.40	16,892,916.07	25,765,563.57	八(三十九)	
资产减值损失	14,445,152.99	4,827,055.60	7,343,751.62	2,495,003.31	八(四十)	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
投资收益	2,659,835.23	3,025,538.04	16,578,778.87	3,456,587.30	八(四十一)	十七(五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	410,060.23	775,763.04	410,060.23	775,763.04		
汇兑收益（损失以“-”号填列）						
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	95,054,332.11	23,828,976.04	31,904,473.03	-238,665.15		
加：营业外收入	16,267,964.03	17,350,894.13	6,976,566.54	7,988,020.08	八(四十二)	
减：营业外支出	129,202.69	364,779.14	27,024.18	6,839.53	八(四十三)	
其中：非流动资产处置损失	1,656.36	3,506.91				
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	111,193,093.45	40,815,091.03	38,854,015.39	7,742,515.40		
减：所得税费用	13,652,500.01	2,074,955.69	7,293,687.32	592,675.44	八(四十四)	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	97,540,593.44	38,740,135.34	31,560,328.07	7,149,839.96		
归属于母公司所有者的净利润	87,438,591.94	35,584,153.42	31,560,328.07	7,149,839.96		
少数股东损益	10,102,001.50	3,155,981.92				
<b>六、其他综合收益</b>					八(四十五)	
<b>七、综合收益总额</b>	97,540,593.44	38,740,135.34	31,560,328.07	7,149,839.96		
归属于母公司所有者的综合收益总额	87,438,591.94	35,584,153.42	31,560,328.07	7,149,839.96		
归属于少数股东的综合收益总额	10,102,001.50	3,155,981.92				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：中电投远达环保工程有限公司

2012年度

金额单位：元

项 目	合 并		母 公 司		附注编号	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	合 并	母 公 司
<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	1,663,926,985.55	995,491,634.23	1,227,309,708.49	782,951,302.06		
客户存款和同业存放款项净增加额						
向中央银行借款净增加额						
向其他金融机构拆入资金净增加额						
收到原保险合同保费取得的现金						
收到再保险业务现金净额						
保户储金及投资款净增加额						
处置交易性金融资产净增加额						
收取利息、手续费及佣金的现金						
拆入资金净增加额						
回购业务资金净增加额						
收到的税费返还	29,670.00	160,000.00	29,670.00			
收到其他与经营活动有关的现金	81,760,970.06	62,188,504.26	33,539,103.63	46,532,750.33	八(四十六)	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,745,717,625.61</b>	<b>1,057,840,138.49</b>	<b>1,260,878,482.12</b>	<b>829,484,052.39</b>		
购买商品、接受劳务支付的现金	1,291,637,405.41	738,572,631.16	1,021,440,501.54	601,409,991.37		
客户贷款及垫款净增加额						
存放中央银行和同业款项净增加额						
支付原保险合同赔付款项的现金						
支付利息、手续费及佣金的现金						
支付保单红利的现金						
支付给职工以及为职工支付的现金	122,302,740.71	90,302,227.24	82,342,688.88	62,684,306.04		
支付的各项税费	50,671,515.57	26,708,615.78	32,796,740.51	20,498,581.84		
支付其他与经营活动有关的现金	162,991,482.22	92,575,862.23	62,959,537.20	68,471,922.88	八(四十六)	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,627,603,143.91</b>	<b>948,159,336.41</b>	<b>1,199,539,468.13</b>	<b>753,064,802.13</b>		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>118,114,481.70</b>	<b>109,680,802.08</b>	<b>61,339,013.99</b>	<b>76,419,250.26</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	2,249,775.00	1,633,500.00	16,168,718.64	2,064,549.26		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,680.76	45,935.00	10,625.76	45,900.00		
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	9,925,228.00	13,006,000.00	29,825,228.00	2,606,000.00	八(四十六)	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>12,185,683.76</b>	<b>14,685,435.00</b>	<b>46,004,572.40</b>	<b>4,716,449.26</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,662,154.85	132,723,001.01	3,521,833.04	74,703,164.97		
投资支付的现金				10,000,000.00		
质押贷款净增加额						
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			-	20,000,000.00		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>34,662,154.85</b>	<b>132,723,001.01</b>	<b>3,521,833.04</b>	<b>104,703,164.97</b>		
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-22,476,471.09</b>	<b>-118,037,566.01</b>	<b>42,482,739.36</b>	<b>-99,986,715.71</b>		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>						
吸收投资收到的现金						
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						
取得借款收到的现金	433,820,696.16	321,986,240.46	176,820,696.16	251,986,240.46		
发行债券收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00		100,000,000.00	八(四十六)	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>433,820,696.16</b>	<b>421,986,240.46</b>	<b>176,820,696.16</b>	<b>351,986,240.46</b>		
偿还债务支付的现金	343,920,696.16	166,136,240.46	141,820,696.16	106,986,240.46		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,539,753.96	50,129,391.10	17,507,011.90	25,309,901.40		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润						
支付其他与筹资活动有关的现金	100,000,000.00	130,000,000.00	100,000,000.00	130,000,000.00	八(四十六)	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>493,460,450.12</b>	<b>346,265,631.56</b>	<b>259,327,708.06</b>	<b>262,296,141.86</b>		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-59,639,753.96</b>	<b>75,720,608.90</b>	<b>-82,507,011.90</b>	<b>89,690,098.60</b>		
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>						
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>35,998,256.65</b>	<b>67,363,844.97</b>	<b>21,314,741.45</b>	<b>66,122,633.15</b>		
加：期初现金及现金等价物的余额	185,333,481.43	117,969,636.46	145,443,910.73	79,321,277.58		
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>221,331,738.08</b>	<b>185,333,481.43</b>	<b>166,758,652.18</b>	<b>145,443,910.73</b>		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：中电投远达环保工程有限公司

2012年度

金额单位：元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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	其他		
一、上年年末余额	75,000,000.00	14,406,072.00			32,975,278.53		218,429,645.16		32,481,022.34	373,292,018.03
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年年初余额	75,000,000.00	14,406,072.00			32,975,278.53		218,429,645.16		32,481,022.34	373,292,018.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-			3,156,032.81		84,282,559.13		6,742,001.50	94,180,593.44
（一）净利润							87,438,591.94		10,102,001.50	97,540,593.44
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							87,438,591.94		10,102,001.50	97,540,593.44
（三）股东投入和减少资本		-								-
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入股东权益的金额										
3.其他										-
（四）利润分配					3,156,032.81		-3,156,032.81		-3,360,000.00	-3,360,000.00
1.提取盈余公积					3,156,032.81		-3,156,032.81			
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配									-3,360,000.00	-3,360,000.00
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）专项储备提取和使用										
1.本期提取										
2.本期使用										
四、本年年末余额	75,000,000.00	14,406,072.00			36,131,311.34		302,712,204.29		39,223,023.84	467,472,611.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：中电投远达环保工程有限公司

2012年度

金额单位：元

项 目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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	其他		
一、上年年末余额	75,000,000.00	14,006,072.00			32,260,294.53		183,560,475.74		29,325,040.42	334,151,882.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	75,000,000.00	14,006,072.00			32,260,294.53		183,560,475.74		29,325,040.42	334,151,882.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		400,000.00			714,984.00		34,869,169.42		3,155,981.92	39,140,135.34
（一）净利润							35,584,153.42		3,155,981.92	38,740,135.34
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							35,584,153.42		3,155,981.92	38,740,135.34
（三）股东投入和减少资本		400,000.00								400,000.00
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入股东权益的金额										
3.其他		400,000.00								400,000.00
（四）利润分配					714,984.00		-714,984.00			
1.提取盈余公积					714,984.00		-714,984.00			
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）专项储备提取和使用										
1.本期提取										
2.本期使用										
四、本年年末余额	75,000,000.00	14,406,072.00			32,975,278.53		218,429,645.16		32,481,022.34	373,292,018.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：中电投远达环保工程有限公司

2012年度

金额单位：元

项 目	本期金额								
	实收资本	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	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00	13,406,072.00			32,975,278.53		200,141,261.81		321,522,612.34
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	75,000,000.00	13,406,072.00			32,975,278.53		200,141,261.81		321,522,612.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-			3,156,032.81		28,404,295.26		31,560,328.07
（一）净利润							31,560,328.07		31,560,328.07
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							31,560,328.07		31,560,328.07
（三）股东投入和减少资本		-							-
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									-
（四）利润分配					3,156,032.81		-3,156,032.81		
1. 提取盈余公积					3,156,032.81		-3,156,032.81		
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）专项储备提取和使用									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本年年末余额	75,000,000.00	13,406,072.00			36,131,311.34		228,545,557.07		353,082,940.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表(续)

编制单位：中电投远达环保工程有限公司

2012年度

金额单位：元

项 目	上期金额								
	实收资本	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	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00	13,006,072.00			32,260,294.53		193,706,405.85		313,972,772.38
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	75,000,000.00	13,006,072.00			32,260,294.53		193,706,405.85		313,972,772.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		400,000.00			714,984.00		6,434,855.96		7,549,839.96
（一）净利润							7,149,839.96		7,149,839.96
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							7,149,839.96		7,149,839.96
（三）股东投入和减少资本		400,000.00							400,000.00
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		400,000.00							400,000.00
（四）利润分配					714,984.00		-714,984.00		
1. 提取盈余公积					714,984.00		-714,984.00		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东（或股东）的分配									
4. 其他									
（五）股东权益内部结转									
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）专项储备提取和使用									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本年年末余额	75,000,000.00	13,406,072.00			32,975,278.53		200,141,261.81		321,522,612.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 中电投远达环保工程有限公司

## 2012 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

中电投远达环保工程有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 1999 年 2 月,前身为重庆远达环保脱硫工程有限公司,1999 年 8 月,公司进行增资扩股,更名为重庆远达环保(集团)有限公司,注册资金由原来的 100 万元增加到 5,000 万元,第一大股东重庆远望科技实业有限公司的控股比例为 49.05%,2001 年 4 月,经过股权转让,重庆远望科技实业有限公司持股比例增加到 87%。2001 年 7 月 13 日,重庆远望科技实业有限公司与重庆九龙电力股份有限公司签订股权转让协议,重庆九龙电力股份有限公司以每股 1.5 元的价格,收购了重庆远望科技实业有限公司所持有的公司的全部股份 4,350 万股,从而变成公司的控股股东;2001 年 9 月,公司控股股东重庆九龙电力股份有限公司以货币资金增资 2,600 万元,同时上海中小企业投资经营有限公司新投入货币资金 400 万元,公司注册资金由 5,000 万元增加到 8,000 万元,控股股东重庆九龙电力股份有限公司持股比例为 86.875%;2003 年 4 月经股东决议,公司股东上海中小投资经营有限公司,中智富投资有限公司减资 500 万元,公司股本变更为 7,500 万元,控股股东重庆九龙股份有限公司持股比例变更为 92.67%。2003 年 12 月,重庆九龙电力股份有限公司将持有的股份 1,967 万股转让给中国电力投资集团公司,其持股比例变更为 66.44%,中国电力投资集团公司持股比例为 26.23%,公司更名为中电投远达环保工程有限公司。

公司法定地址为重庆北部新区金渝大道 96 号。公司法定代表人为刘艺先生。

2000 年国家环保局于以环函【2000】282 号文,确定公司为全国两家环保装备基地之一。

公司经营范围:承接环境保护工程总承包及常规燃料煤锅炉、火电机组烟气脱硫脱销工程及相关附属工程的施工;城市污水处理、垃圾治理项目的投资、经营管理以及工程项目的总承包。电力、环保新产品开发、销售及技术咨询服务;节能技术的研发、产品的生产销售;销售电子产品;从事货物进出口和技术进出口。(以上经营范围涉及行政许可的,在行政许可核定的范围和期限内经营,未取得许可或者超过许可核定范围和期限的不得经营)

### 二、遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **三、财务报表的编制基础**

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### **四、重要会计政策、会计估计**

#### **（一）会计期间**

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

#### **（二）记账本位币**

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### **（三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性**

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为前提。

本公司无计量属性在本期发生变化的报表项目。

#### **（四）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准**

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **（五）外币业务核算方法**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

外币财务报表的折算遵循下列原则：

1、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；

所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

2、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

3、按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

## （六）金融工具与金融负债

### 1、金融资产和金融负债的分类

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

### 2、金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值

变动累计额之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。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，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，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。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，或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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

应收款项减值测试和减值准备计提方法详见“附注四、（七）”。

#### **（七）应收款项坏账准备的核算**

1、对于单项金额重大的应收款项（单项金额重大的应收款项标准为 1,000 万元），于资产负债表日单独进行减值测试。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。

对于年末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在年末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。

单独测试未发生减值以及其余应收款项根据账龄按以下比例计提坏账准备：

## 应收账款与其他应收款

应收款项账龄	计提比例 (%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

2、应收票据、预付账款、长期应收款未逾期的，不计提坏账准备，逾期后根据其账龄比照应收账款的计提比例计提坏账准备。

3、公司对预计短期能够收回的应收款项不计提坏账准备；对于单项金额不重大的小额备用金及经单独测试后未发生减值的一年以内的应收款项中的应收电费不计提坏账准备；应收重庆九龙电力股份有限公司合并范围内关联方款项不计提坏账准备。

4、本公司确认坏账的标准为：当债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回时；或当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，经公司董事会批准确认为坏账损失，冲销原提取的坏账准备；坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

### （八）存货的核算方法

#### 1、存货分类

存货根据公司持有目的分为原材料、工程施工、产成品、在产品、备品备件、低值易耗品等。

#### 2、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

#### 3、存货计价方法和摊销方法

原材料采用实际成本核算，发出时按月加权平均法结转成本；产成品、在产品、备品备件收入及发出均按实际成本核算。

工程施工按实际发生的与工程有关的成本费用核算，当能可靠计量与工程相关的经济利益，且该利益能够流入公司时，按完工百分比法结转成本；当无法可靠计量与工程相关的经济利益，则区别以下两种情况进行会计处理：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予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

低值易耗品采用实际成本核算于领用时一次摊销。

#### 4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

#### 5、预计损失准备的确认标准和计提方法

期末时，按合同预计总成本超过合同预计总收入时的差额计提预计损失准备。

### **（九）长期股权投资**

#### 1、长期股权投资初始投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（2）非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的各项直接相关费用，应当于发生时计入当期损益；购买方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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、对实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3、资产负债表日，以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按“附注四、（十三）”所述方法计提长期投资减值准备。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

## （十）固定资产的核算方法

1、本公司的固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；（2）使用寿命超过一个会计年度。

2、固定资产同时满足下列条件的予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（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占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）；（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90%以上（含90%）；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90%以上（含90%）；（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。

3、本公司固定资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

4、本公司固定资产折旧分为房屋、建筑物、机器设备、运输设备等，采用年限平均法计算，并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命，每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核，如与估计情况有重大差异，则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率（%）	预计使用寿命（年）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	0-5	8-35	12.5-2.71
机器设备	0-5	6-20	16.67-4.75
运输工具	0-5	4-18	25.00-5.28

已计提减值准备的固定资产，以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

5、资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按“附注四、（十三）”所述方法计提固定资产减值准备。

## （十一）在建工程的核算方法

1、在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

2、在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

3、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

4、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按“附注四、（十三）”所述方法计提固定资产减值准备。

## （十二）无形资产的核算方法

1、无形资产按成本进行初始计量。

2、根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50.00
软件	5.00
非专利技术	预计可使用年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年期末均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

4、本公司期末检查无形资产预计带来未来经济利益的能力，按本附注“四、（十三）非金融长期资产减值准备”所述方法计提无形资产减值准备。

5、本公司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五项原则的，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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。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。

## （十三）资产减值的核算方法

1、在资产负债表日判断资产（除存货、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、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产）是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金

额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

2、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

4、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **（十四）借款费用的核算**

##### **1、借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### **2、借款费用资本化期间**

（1）当同时满足下列条件时，开始资本化：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者生产活动已经开始。

（2）暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### **3、借款费用资本化金额**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门

借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

## （十五）收入确认核算

### 1、销售商品

销售商品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### 2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的比例测量完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

### 3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 4、本公司收入包括环保工程收入、烟气脱硫收入、催化剂销售收入。

#### （1）环保工程收入

在资产负债表日，工程合同的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认收入，并按已完工作的比例测量完工进度。在资产负债表日，工程合同的结果不能够可靠估计的，若已经发生的成本预计能够得到补偿，按已经发生的工程成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；若已经发生的成本预计不能够得到补偿，将已经发生的成本计入当期损益不确认收入。

#### （2）烟气脱硫收入的计算需要考虑到脱硫电量、电价两个因素

烟气脱硫收入=脱硫电量×脱硫电价

①脱硫电量=电厂售电量

②脱硫电价：以国家发改委相关文件及特许经营合同约定的电价为计价单价。

#### （3）催化剂销售收入

催化剂销售收入的计算主要考虑到催化剂销售量、销售单价两个因素。

## **（十六）政府补助的核算方法**

1、政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

2、计量：政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **3、会计处理**

（1）与资产相关的政府补助：公司取得与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

## **（十七）所得税核算**

1、公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

2、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

3、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

4、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

## **（十八）商誉**

商誉是在非同一控制下的企业合并中，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值损失的金额计量，不进行摊销，期末进行减值测试。

## **（十九）关联方**

在财务和经营决策中，如果一方有能力直接或间接控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，则他们之间存在关联方关系；如果两方或多方同受一方控制，则他们之间也存在关联方关系。

## 五、企业合并及合并财务报表

### （一）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债，合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

1、同一控制下的企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核确认后，计入当期损益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方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（手续费、佣金），应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### （二）本公司子公司情况

#### 1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额
重庆远达水务有限公司	有限责任	重庆	污水处理	20,000,000.00	污水的水处理及其控制系统的技术开发、设计、服务；中水处理回用；	11,591,089.34
重庆远达催化剂制造有限公司	有限责任	重庆	催化剂生产	75,000,000.00	催化剂的设计、生产、销售及研发	75,000,000.00
南阳远达环保有限公司	有限责任	南阳	特许经营	22,500,000.00	南阳火电厂节能减排项目的运营及副产品的销售；城市污水、垃圾处理的投资	13,500,000.00
江西远达环保有限公司	有限责任	南昌	特许经营	42,000,000.00	火电厂节能减排项目运营及副产品的销售；电力环保新产品的开发、销售及技术咨询；销售电子产品	33,600,000.00

重庆中电节能技 术服务有限公司	有限责任	重庆	特许经营	10,000,000.00	节能项目设计、技术改造及咨询；合 同能源管理，节能技术开发，节能产 品生产销售等	10,000,000.00
--------------------	------	----	------	---------------	--	---------------

续上表：

子公司全称	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	是否 合并 报表	少数股东权益 少数股东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司 少数股东分担的本期亏损超过少 数股东在该子公司期初所有者权 益中所享有份额后的余额
重庆远达水务有 限公司		62.77	62.77	是	10,259,693.80		
重庆远达催化剂 制造有限公司		100.00	100.00	是			
南阳远达环保有 限公司		60.00	60.00	是	9,592,887.62		
江西远达环保有 限公司		80.00	80.00	是	19,370,442.42		
重庆中电节能技 术服务有限公司		100.00	100.00	是			

## 2、本期发生的吸收合并

无。

### (三) 合并范围发生变更的说明

无。

## 六、税项

税种	税率 (%)	备注
增值税	17	
营业税	3、5	注1
城市维护建设税	1、7	注2
企业所得税	15、25	注3、注4、注5
土地使用税	土地面积×征收率	
房产税	1.2	

注 1：工程安装收入按 3%缴纳营业税；技术服务及咨询收入按 5%缴纳营业税。

注 2：根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），公司 2012 年继续享受西部大开发政策，企业所得税按 15%征收。

注 3：公司控股子公司重庆远达水务有限公司（以下简称“水务公司”）系重庆市地方税务局认定的西部大开发鼓励类产业的企业，根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），水务公司 2012 年继续享受西部大开发政策，企业所得税按 15%征收。

注 4：公司全资子公司重庆远达催化剂制造有限公司（以下简称“催化剂公司”）系重庆市南岸区国家税务局《南岸国税减（2010）1 号》认定的西部大开发鼓励类产业的企业，根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），催化剂公司 2012 年继续享受西部大开发政策，企业所得税按 15%征收。

注 5：公司控股子公司江西远达环保有限公司（以下简称“江西远达公司”）企业所得税率 25%。根据财税[2009]66 号文件规定，本期向江西省新建县国家税务局申请所得税三免三减半税收优惠政策，已获得江西省南昌市国家税务局备案同意。2012 年属公司免征企业所得税第三年。

## **七、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明**

### **（一）会计政策变更情况**

本公司本报告期无会计政策变更事项。

### **（二）会计估计变更情况**

本公司本报告期无会计估计变更事项。

### **（三）前期重大会计差错更正情况**

本公司本报告期无前期重大会计差错更正事项。

## **八、合并财务报表主要项目注释**

说明：“期初”指 2012 年 1 月 1 日，“期末”指 2012 年 12 月 31 日，“上期”指 2011 年度，“本期”指 2012 年度。

### **（一）货币资金**

#### **1、分类列示**

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币	原币金额	折算 汇率	折合人民币
<b>现金</b>			<u>40,832.89</u>			<u>25,789.38</u>
其中：人民币	40,832.89		40,832.89	25,789.38		25,789.38
<b>银行存款</b>			<u>221,290,905.19</u>			<u>185,307,692.05</u>
其中：人民币	221,290,905.19		221,290,905.19	185,307,692.05		185,307,692.05
<b>其他货币资金</b>			<u>39,619,524.49</u>			<u>33,179,613.73</u>
其中：人民币	39,619,524.49		39,619,524.49	33,179,613.73		33,179,613.73
合计			<u>260,951,262.57</u>			<u>218,513,095.16</u>

2、期末存在受限的货币资金 39,619,524.49 元，主要为履约保函保证金和银行承兑汇票保证金。

## （二）应收票据

### 1、分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	132,736,265.86	77,838,614.10
合计	<u>132,736,265.86</u>	<u>77,838,614.10</u>

### 2、期末已质押的应收票据

出票人	出票日期	到期日	金额	备注
重庆泰正矿产资源开发有限公司	2012/11/29	2013/5/29	7,900,000.00	拆分票据
中电投电力工程有限公司	2012/7/16	2013/1/15	5,000,000.00	拆分票据
中电投电力工程有限公司	2012/7/16	2013/1/15	5,000,000.00	拆分票据
秦皇岛戴夫兴龙轮毂有限公司	2012/10/23	2013/4/23	5,000,000.00	拆分票据
新疆生产建设兵团农八师天山铝业有限公司	2012/9/5	2013/3/5	2,000,000.00	拆分票据
新乡市神龙汽车销售服务有限公司	2012/10/17	2013/4/17	1,050,000.00	拆分票据
肥城石横焦化有限公司	2012/8/29	2013/2/28	1,000,000.00	拆分票据
北方联合铝业（深圳）有限公司	2012/10/10	2013/4/10	1,000,000.00	拆分票据
上海国能物流有限公司	2012/10/16	2013/4/16	1,000,000.00	拆分票据
重庆合川发电有限责任公司	2012/9/27	2013/3/27	1,000,000.00	拆分票据
重庆合川发电有限责任公司	2012/9/27	2013/3/27	1,000,000.00	拆分票据

出票人	出票日期	到期日	金额	备注
重庆合川发电有限责任公司	2012/9/27	2013/3/27	1,000,000.00	拆分票据
重庆合川发电有限责任公司	2012/9/27	2013/3/27	1,000,000.00	拆分票据
重庆合川发电有限责任公司	2012/9/27	2013/3/27	1,000,000.00	拆分票据
重庆合川发电有限责任公司	2012/9/27	2013/3/27	1,000,000.00	拆分票据
重庆合川发电有限责任公司	2012/9/27	2013/3/27	1,000,000.00	拆分票据
新疆生产建设兵团农八师天山铝业有限公司	2012/8/7	2013/2/7	800,000.00	拆分票据
新疆生产建设兵团农八师天山铝业有限公司	2012/8/3	2013/2/7	700,000.00	拆分票据
平顶山热力集团供热有限公司	2012/8/29	2013/2/28	400,000.00	拆分票据
平顶山热力集团供热有限公司	2012/8/29	2013/2/28	400,000.00	拆分票据
中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司	2012/8/2	2013/2/2	143,600.00	拆分票据
合计			<u>38,393,600.00</u>	

### 3、期末已背书但尚未到期的应收票据前五名情况

出票人	出票日	到期日	票面金额	备注
莆田市欣源木业有限公司	2012/9/7	2013/3/7	4,500,000.00	
中电投电力工程有限公司	2012/7/16	2013/1/15	4,322,150.20	
樟树市鼎鑫实业有限公司	2012/8/10	2013/2/10	3,420,000.00	
新余市渝水区正洁贸易有限责任公司	2012/8/23	2013/2/23	3,000,000.00	
贵州国塑科技管业有限责任公司	2012/7/27	2013/1/27	2,723,568.78	
合计			<u>17,965,718.98</u>	

## (三) 应收账款

### 1、按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例(%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额 比例(%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 应收账款	58,545,817.54	6.58						
按组合计提坏账准 备的应收账款	812,264,183.96	91.32	67,154,116.77	8.27	646,587,356.14	93.66	53,288,060.94	8.24
单项金额虽不重大	18,634,071.03	2.10			43,804,579.63	6.34	480,000.00	1.10

类别	期末余额			期初余额		
	金额	占总额 比例(%)	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额 比例(%)	坏账准备 计提比例 (%)
但单项计提坏账准备的应收账款						
合计	<u>889,444,072.53</u>	<u>100</u>	<u>67,154,116.77</u>	<u>690,391,935.77</u>	<u>100</u>	<u>53,768,060.94</u>

## 2、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			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	592,973,300.34	73.00	29,648,665.03	498,864,470.90	77.15	24,943,223.55
1-2年(含2年)	141,966,291.90	17.48	14,196,629.18	74,402,976.82	11.51	7,440,297.68
2-3年(含3年)	39,851,801.83	4.91	7,970,360.37	37,059,769.68	5.73	7,411,953.93
3-4年(含4年)	18,533,238.79	2.28	5,559,971.64	23,187,417.97	3.59	6,956,225.39
4-5年(含5年)	18,322,121.10	2.26	9,161,060.55	13,072,720.77	2.02	6,536,360.39
5年以上	617,430.00	0.07	617,430.00			
合计	<u>812,264,183.96</u>	<u>100</u>	<u>67,154,116.77</u>	<u>646,587,356.14</u>	<u>100</u>	<u>53,288,060.94</u>

## 3、期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	计提金额	计提比例	计提依据
中电投宁夏能源铝业临河发电有限公司	58,545,817.54			短期内可收回
江西中电投新昌发电有限公司	6,272,089.25			短期内可收回
贵溪火力发电厂	5,262,631.17			短期内可收回
南阳热电有限责任公司	1,248,715.80			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司新乡分公司	3,032,700.00			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司新乡分公司	1,401,176.10			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司石家庄分公司	365,664.21			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司九龙发电分公司	332,695.00			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司平东分公司	503,400.00			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司乌苏分公司	129,319.50			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司开封分公司	85,680.00			短期内可收回
合计	<u>77,179,888.57</u>			

4、本报告期应收账款中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
重庆九龙电力股份有限公司	5,850,634.81		13,588,493.92	
合计	<u>5,850,634.81</u>		<u>13,588,493.92</u>	

5、期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司	非关联方	61,590,070.00	1 年以内	6.92
中电投电力工程有限公司	关联方	46,606,958.70	1 年以内	5.24
重庆钢铁（集团）有限责任公司	非关联方	39,828,596.00	2 年以内	4.48
上海外高桥第三发电有限责任公司	非关联方	34,689,040.00	1 年以内	3.90
重庆合川第二发电有限责任公司	关联方	33,338,498.30	1 年以内	3.75
合计		<u>216,053,163.00</u>		<u>24.29</u>

6、期末应收关联方款项金额合计 466,086,964.48 元，占应收账款余额的 52.40%，详见本财务报表附注“九（五）、5”。

#### （四）预付款项

1、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(含 1 年)	71,452,403.71	67.88	63,018,395.66	61.10
1-2 年(含 2 年)	9,736,860.58	9.25	19,630,114.86	19.03
2-3 年(含 3 年)	7,827,924.35	7.44	16,234,769.76	15.74
3 年以上	16,247,106.18	15.43	4,262,927.53	4.13
合计	<u>105,264,294.82</u>	<u>100</u>	<u>103,146,207.81</u>	<u>100</u>

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占总额比例 (%)	账龄	款项内容	未结算原因
------	----	-----------	----	------	-------

单位名称	金额	占总额 比例 (%)	账龄	款项内容	未结算原因
重庆普乐菲进出口有限公司	11,728,412.45	11.14	1年以内	预付对外广告 款	尚未结算
黑龙江恒泰建设集团有限公司	11,478,745.86	10.90	2年以内	预付工程款	工程尚未结算
江西省第三建筑有限公司	3,962,077.42	3.76	1年以内	预付工程款	工程尚未结算
重庆竞盟建筑工程(集团)有限公司	3,424,760.50	3.25	1年以内	预付工程款	工程尚未结算
沈阳锻压机械有限公司	3,061,120.00	2.91	1年以内	预付设备款	工程尚未结算
合计	<u>33,655,116.23</u>	<u>31.96</u>			

3、期末预付账款中无预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、期末预付关联方款项金额合计1,730,482.66元，占预付款项余额的1.64%，详见本财务报表附注“九（五）、5”。

### （五）应收股利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	未收回原因	相关款项是 否发生减值
重庆同兴垃圾处理有限公司	2,249,775.00	2,249,775.00	2,249,775.00	2,249,775.00	未到支付期	否
沈阳远大环保工程有限公司	4,582,367.24	698,186.74		5,280,553.98	未到支付期	否
合计	<u>6,832,142.24</u>	<u>2,947,961.74</u>	<u>2,249,775.00</u>	<u>7,530,328.98</u>		

### （六）其他应收款

#### 1、按类别列示

类别	金额	期末余额			金额	期初余额		
		占总 额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)		占比 额比 例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的其他应收款								
按组合计提坏账 准备的其他应收 款	33,488,820.77	99.54	3,114,629.16	9.30	17,051,509.95	96.18	2,055,532.00	12.05

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总	坏账准备	坏账准备计	金额	占总	坏账准备	坏账准备
		额				额比		
		比例	提比例 (%)		例 (%)		(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	154,768.83	0.46			676,418.73	3.82		
合计	<u>33,643,589.60</u>	<u>100</u>	<u>3,114,629.16</u>		<u>17,727,928.68</u>	<u>100</u>	<u>2,055,532.00</u>	

## 2、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			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1年以内(含1年)	28,508,419.05	85.12	1,425,420.95	11,041,331.51	64.75	552,066.58
1-2年(含2年)	1,311,733.00	3.92	131,173.30	2,834,991.26	16.63	283,499.13
2-3年(含3年)	1,549,149.58	4.63	309,829.92	897,924.37	5.27	179,584.87
3-4年(含4年)	363,372.87	1.09	109,011.86	1,664,616.27	9.76	499,384.88
4-5年(含5年)	1,233,906.27	3.68	616,953.13	143,300.00	0.84	71,650.00
5年以上	522,240.00	1.56	522,240.00	469,346.54	2.75	469,346.54
合计	<u>33,488,820.77</u>	<u>100</u>	<u>3,114,629.16</u>	<u>17,051,509.95</u>	<u>100</u>	<u>2,055,532.00</u>

## 3、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
重庆九龙电力股份有限公司大连分公司	85,965.51			短期内可收回
代垫保险	56,257.49			短期内可收回
代垫社保公积金	12,545.83			短期内可收回
合计	<u>154,768.83</u>			

## 4、期末其他应收款中应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项情况

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
中国电力投资集团公司	600,000.00	30,000.00		

合计 600,000.00 30,000.00

#### 5、期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	性质或内容	金额
中国电能成套设备有限公司北京分公司	关联方	投标保证金	4,581,155.00
中国电能成套设备有限公司	关联方	投标保证金	4,408,078.00
中投咨询有限公司	非关联方	投标保证金	2,000,000.00
山东省鲁成招标有限公司	非关联方	投标保证金	1,500,000.00
中国水利电力物资有限公司	非关联方	投标保证金	1,170,000.00
合计			<u>13,659,233.00</u>

6、期末应收关联方款项金额合计 12,231,934.51 元，占其他应收款期末余额的 36.36%，详见本财务报表附注“九（五）、5”。

#### （七）存货

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额
原材料	41,371,928.93		41,371,928.93	43,336,576.51
在产品	16,173,772.22		16,173,772.22	13,929,638.08
产成品	33,280,436.13		33,280,436.13	38,795,710.08
备品备件	1,601,995.70		1,601,995.70	1,173,474.93
低值易耗品	24,341.56		24,341.56	78,808.44
工程施工	259,065,433.48		259,065,433.48	177,864,496.94
合计	<u>351,517,908.02</u>		<u>351,517,908.02</u>	<u>275,178,704.98</u>

#### （八）长期股权投资

##### 1、按明细列示

被投资单位	核算方法	投资成本	期初账面金额	本期增加	本期减少	期末账面金额
重庆同兴垃圾处理有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00
沈阳远大环保工程有限公司	权益法	4,000,000.00	8,318,132.82	371,505.13	698,186.74	7,991,451.21
中电投山东核环保有限公司	权益法	6,000,000.00	6,000,000.00	38,555.10		6,038,555.10
合计		<u>25,000,000.00</u>	<u>29,318,132.82</u>	<u>410,060.23</u>	<u>698,186.74</u>	<u>29,030,006.31</u>

接上表：

被投资单位	在被投资单位的持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位的持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提资产减值准备	现金红利
重庆同兴垃圾处理有限公司	14.85	14.85				2,249,775.00
沈阳远达环保工程有限公司	40.00	40.00				698,186.74
中电投山东核环保有限公司	30.00	30.00				
合计						<u>2,947,961.74</u>

## 2、对合营企业及联营企业投资

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本公司持股比例 (%)	本公司在被投资单位表决权比例 (%)
一、联营企业							
沈阳远达环保工程有限公司	有限责任公司	沈阳	宋延春	环保脱硫	10,000,000.00	40.00	40.00
中电投山东核环保有限公司	有限责任公司	山东	王晓航	放射性废物处置	20,000,000.00	30.00	30.00

接上表

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、联营企业					
沈阳远达环保工程有限公司	71,150,600.88	50,675,283.94	20,475,316.94	37,838,302.20	928,762.82
中电投山东核环保有限公司	20,643,148.02	514,631.01	20,128,517.01	1,500,000.00	128,517.01

## (九) 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、固定资产原值合计	<u>837,920,211.45</u>	<u>69,245,669.40</u>	<u>30,021.00</u>	<u>907,135,859.85</u>
其中：房屋及建筑物	277,129,675.48	13,976,207.49		291,105,882.97
机器设备	547,759,278.30	55,262,861.91	30,021.00	602,992,119.21
运输工具	13,031,257.67	6,600.00		13,037,857.67
二、累计折旧合计	<u>99,601,006.90</u>	<u>50,263,783.71</u>	<u>17,683.88</u>	<u>149,847,106.73</u>
其中：房屋及建筑物	30,875,737.47	10,149,064.53		41,024,802.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	60,338,318.21	38,740,700.39	17,683.88	99,061,334.72
运输工具	8,386,951.22	1,374,018.79		9,760,970.01
三、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
四、固定资产账面价值合计	<u>738,319,204.55</u>			<u>757,288,753.12</u>
其中：房屋及建筑物				
机器设备	487,420,960.09			503,930,784.49
运输工具	4,644,306.45			3,276,887.66

注：本期累计折旧增加 50,263,783.71 元，均为本期计提的折旧额。本期由在建工程转入固定资产原价为 63,694,421.69 元。

## （十）在建工程

### 1、在建工程余额

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
活性焦中试实验装置	2,620,468.63		2,620,468.63	2,297,027.98		2,297,027.98
水务公司办公综合楼	2,003,880.49		2,003,880.49	1,988,525.49		1,988,525.49
西昌、新乡节能改造项目	2,454,300.90		2,454,300.90			
河南中孚脱硝项目	440,957.23		440,957.23			
新乡节能改造项目	701,500.00		701,500.00			
金渝立交匝道临时开口工程	63,000.00		63,000.00			
永川节能改造项目	170,837.00		170,837.00			
光伏发电				277,002.36		277,002.36
研发设备投资				223,280.00		223,280.00
江西贵溪电厂“上大压小”扩 建工程烟气脱硫工程				37,422,052.19		37,422,052.19
合计	<u>8,454,944.25</u>		<u>8,454,944.25</u>	<u>42,207,888.02</u>		<u>42,207,888.02</u>

### 2、重大在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少 额	工程投入占预算 的比例 (%)
江西贵溪电厂“上大压小”扩建工程烟气脱硫工程	190,832,000.00	37,422,052.19	15,085,581.22	52,507,633.41		100.00
活性焦中试实验装置	7,000,000.00	2,297,027.98	323,440.65			37.44
公司办公综合楼		1,988,525.49	15,355.00			
合计		<u>41,707,605.66</u>	<u>15,424,376.87</u>	<u>52,507,633.41</u>		

接上表：

项目名称	利息资本化 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
江西贵溪电厂“上大压小”扩建工程 烟气脱硫工程	5,384,056.49	1,695,202.65	3.23	借款	
活性焦中试实验装置				自筹	2,620,468.63
公司办公综合楼				自筹	2,003,880.49
合计	<u>5,384,056.49</u>	<u>1,695,202.65</u>			<u>4,624,349.12</u>

## (十一) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>111,553,062.63</u>	<u>1,043,592.30</u>		<u>112,596,654.93</u>
1. 专利权	2,616,250.00			2,616,250.00
2. 土地使用权	49,552,982.46			49,552,982.46
3. 非专利技术	56,438,009.82			56,438,009.82
4. 软件	2,945,820.35	1,043,592.30		3,989,412.65
二、累计摊销额合计	<u>31,763,772.67</u>	<u>6,640,192.42</u>		<u>38,403,965.09</u>
1. 专利权	460,000.00	345,000.00		805,000.00
2. 土地使用权	4,120,920.84	989,163.96		5,110,084.80
3. 非专利技术	26,080,984.73	4,851,348.42		30,932,333.15
4. 软件	1,101,867.10	454,680.04		1,556,547.14

### 三、无形资产减值准备累计金额合计

#### 1. 专利权

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 土地使用权				
3. 非专利技术				
4. 软件				
四、无形资产账面价值合计	<u>79,789,289.96</u>			<u>74,192,689.84</u>
1. 专利权	2,156,250.00			1,811,250.00
2. 土地使用权	45,432,061.62			44,442,897.66
3. 非专利技术	30,357,025.09			25,505,676.67
4. 软件	1,843,953.25			2,432,865.51

注：本期摊销额 6,640,192.42 元。

## 2、研究开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
研究支出		27,513,720.01	27,513,720.01		
开发支出	<u>2,206,877.79</u>	<u>554,310.89</u>	<u>97,593.54</u>	<u>635,677.78</u>	<u>2,027,917.36</u>
其中：1. 合川电厂实验基地	1,244,424.26				1,244,424.26
2. IGCC 水系统关键技术研究及工程示范	358,014.69	99,327.83	68,158.88		389,183.64
3. 三维电控软件	269,829.06	365,848.72		635,677.78	
4. 机械蒸汽再压缩技术	332,100.00	30,978.36			363,078.36
5. 市政中水高效脱碳处理技术研究 与装置研制	2,509.78	48,211.53	27,926.66		22,794.65
6. 市政污泥资源化利用技术研究		8,744.45	1,508.00		7,236.45
7. 燃煤电厂水系统智能一体化技术研究		1,200.00			1,200.00
合计	<u>2,206,877.79</u>	<u>28,068,030.90</u>	<u>27,611,313.55</u>	<u>635,677.78</u>	<u>2,027,917.36</u>

## (十二) 商誉

被投资单位名称	形成来源	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
重庆远达水务有限公司	原合并价 差转入	169,785.97			169,785.97	
合计		<u>169,785.97</u>			<u>169,785.97</u>	

### (十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修	146,275.30		67,511.64		78,763.66
办公楼装修(北京办事处)		95,988.00	23,997.00		71,991.00
合计	<u>146,275.30</u>	<u>95,988.00</u>	<u>91,508.64</u>		<u>150,754.66</u>

### (十四) 递延所得税资产

#### 1、已确认的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	9,436,499.88	62,909,999.14	7,506,719.68	50,044,797.80
预计负债	1,202,878.11	8,019,187.43	956,573.61	6,377,157.43
合计	<u>10,639,377.99</u>	<u>70,929,186.57</u>	<u>8,463,293.29</u>	<u>56,421,955.23</u>

#### 2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	11,078,787.79	5,778,795.14
可抵扣亏损		3,166,722.01
合计	<u>11,078,787.79</u>	<u>8,945,517.15</u>

#### 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
2015		3,166,722.01
合计		<u>3,166,722.01</u>

### (十五) 资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	其他减少	
坏账准备	55,823,592.94	14,445,152.99			70,268,745.93

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	其他减少	
合计	<u>55,823,592.94</u>	<u>14,445,152.99</u>			<u>70,268,745.93</u>

#### (十六) 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、用于质押担保的资产	<u>11,097,008.00</u>	<u>47,093,600.00</u>	<u>19,797,008.00</u>	<u>38,393,600.00</u>
应收票据	11,097,008.00	47,093,600.00	19,797,008.00	38,393,600.00
二、其他原因造成所有权受到限制的资产	<u>33,179,613.73</u>	<u>93,575,590.13</u>	<u>87,135,679.37</u>	<u>39,619,524.49</u>
其他货币资金	33,179,613.73	93,575,590.13	87,135,679.37	39,619,524.49
合计	<u>44,276,621.73</u>	<u>140,669,190.13</u>	<u>106,932,687.37</u>	<u>78,013,124.49</u>

#### (十七) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	207,000,000.00	130,000,000.00
合计	<u>207,000,000.00</u>	<u>130,000,000.00</u>

#### (十八) 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	135,500,188.92	64,841,670.85
合计	<u>135,500,188.92</u>	<u>64,841,670.85</u>

#### (十九) 应付账款

##### 1、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(含 1 年)	639,575,517.77	57.15	594,998,019.77	66.02
1-2 年(含 2 年)	344,289,022.95	30.76	155,686,854.43	17.27
2-3 年(含 3 年)	50,814,776.90	4.54	78,419,146.23	8.70

3年以上	84,498,326.38	7.55	72,197,889.08	8.01
合计	<u>1,119,177,644.00</u>	<u>100</u>	<u>901,301,909.51</u>	<u>100</u>

2、期末应付账款中应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项情况

单位名称	期末余额	期初余额
重庆九龙电力股份有限公司		1,149,800.00
合计		<u>1,149,800.00</u>

3、期末账龄超过1年的应付账款479,602,126.23元，主要系尚未结算的工程款。

4、期末应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账龄	金额
无锡市华东电力设备有限公司	非关联方	1-2年	26,979,100.03
湘潭电机股份有限公司	非关联方	1年以内	17,617,685.90
河南汇龙电力设备有限公司电力设备厂	非关联方	1-5年	16,623,321.05
日本三菱商事株式会社	非关联方	2-5年	16,313,362.84
江苏德克环保设备有限公司	非关联方	1-2年	16,116,877.00
合计			<u>93,650,346.82</u>

5、期末应付关联方金额42,069,900.60元，详见本财务报表附注“九（五）、5”。

## （二十）预收款项

1、期末预收款项中无预收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

2、期末账龄中超过1年的预收款项为2,166,550.13元，主要系未结算的工程款。

3、期末预收款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
淮沪煤电有限公司	非关联方	9,502,620.00	1年以内	工程未结算
国投哈密发电有限公司	非关联方	8,598,600.00	1年以内	工程未结算
厦门华夏国际电力发展有限公司	非关联方	4,484,952.00	1年以内	工程未结算
吉林松花江热电有限公司	同受最终控制方控制	3,870,507.90	1年以内	工程未结算
上海外高桥发电有限责任公司	同受最终控制方控制	3,512,464.36	1年以内	工程未结算
合计		<u>29,969,144.26</u>		

4、期末预收关联方金额合计 11,308,966.61 元，详见本财务报表附注“九（五）、5”。

### （二十一）应付职工薪酬

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、工资、奖金、津贴和补贴		91,594,955.39	91,594,955.39	
二、职工福利费		7,567,700.26	7,567,700.26	
三、社会保险费	<u>4,345,509.65</u>	<u>16,263,902.28</u>	<u>15,647,812.90</u>	<u>4,961,599.03</u>
其中：1、医疗保险费	4,345,180.21	5,706,958.57	5,090,869.19	4,961,269.59
2、基本养老保险费		6,811,730.39	6,811,730.39	
3、年金缴费		2,596,441.00	2,596,441.00	
4、失业保险费	329.44	568,733.69	568,733.69	329.44
5、工伤保险费		363,562.20	363,562.20	
6、生育保险费		216,476.43	216,476.43	
四、住房公积金		5,890,769.95	5,890,769.95	
五、工会经费和职工教育经费	3,345,232.12	4,110,373.04	3,125,321.54	4,330,283.62
六、非货币性福利				
七、辞退福利及内退补偿				
其中：1、因解除劳动关系给予的补偿				
2、预计内退人员支出				
八、其他		603,338.43	603,338.43	
其中：以现金结算的股份支付				
合计	<u>7,690,741.77</u>	<u>126,031,039.35</u>	<u>124,429,898.47</u>	<u>9,291,882.65</u>

### （二十二）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,896,165.35	-507,179.52
增值税	27,883,201.08	-16,857,557.80
营业税	2,007,440.72	5,807,141.33
城市维护建设税	1,432,367.13	809,859.60
教育附加	796,294.33	227,879.07
代扣代缴个人所得税	1,475,583.37	1,151,012.16

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	-326,881.41	-155,230.12
水利建设基金	-80,031.40	-80,031.40
合计	<u>41,084,139.17</u>	<u>-9,604,106.68</u>

### (二十三) 应付利息

单位名称	期末金额	年初金额	欠付原因
1、分期付息到期还本的长期借款利息	1,514,284.81	1,771,880.06	未到结息期
2、短期借款应付利息	514,545.75	267,210.27	未到结息期
合计	<u>2,028,830.56</u>	<u>2,039,090.33</u>	

### (二十四) 其他应付款

1、期末其他应付款中无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

2、期末账龄超过 1 年的大额其他应付款 11,323,849.84 元，主要系未支付的保证金。

3、期末金额较大的其他应付款情况

单位名称	性质或内容	金额
重庆市开县五星房地产建筑工程有限公司	投标保证金	884,000.00
成都龙泉防腐工程有限公司	投标保证金	715,500.00
重庆市江津区夏强建筑安装工程有限责任公司	投标保证金	629,582.80
北京峰业电力环保工程有限公司	投标保证金	414,700.00
山东一箭建设有限公司	投标保证金	401,000.00
合计		<u>3,044,782.80</u>

### (二十五) 一年内到期的非流动负债

1、明细类别

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	92,000,000.00	117,000,000.00
合计	<u>92,000,000.00</u>	<u>117,000,000.00</u>

## 2、一年内到期的长期借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	92,000,000.00	117,000,000.00
合计	<u>92,000,000.00</u>	<u>117,000,000.00</u>

## (二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
中电投集团公司短期融资券		100,000,000.00
合计		<u>100,000,000.00</u>

## (二十七) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	408,350,000.00	370,450,000.00
合计	<u>408,350,000.00</u>	<u>370,450,000.00</u>

## (二十八) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重大技术创新及产业化资金	6,980,000.00			6,980,000.00
合计	<u>6,980,000.00</u>			6,980,000.00

## (二十九) 预计负债

种 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	6,377,157.43	3,690,979.66	2,048,949.66	8,019,187.43
合计	<u>6,377,157.43</u>	<u>3,690,979.66</u>	<u>2,048,949.66</u>	<u>8,019,187.43</u>

注：本公司对完工的工程项目计提产品质量保证费。计提方法：通过 168 小时半年以内的工程项目不计提产品质量保证费；通过 168 小时 6 个月至 1 年的工程项目按合同收入的 1% 计提产品质量保证费；通过 168 小时 1 年以上的项目按合同收入的 0.5% 计提产品质量保证费。

## (三十) 其他非流动负债

### 1、按项目列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

递延收益	37,744,317.55	38,592,372.35
合计	<u>37,744,317.55</u>	<u>38,592,372.35</u>

注：本期摊销递延收益金额为 7,389,434.25 元。

## 2、本期新增大额递延收益情况

项 目	金 额	来源和依据	相关批准文件
燃煤烟气净化国家地方联合工程研究中心	5,000,000.00	财建[2012]204号	财政部下拨 2012 年自主创新和高新技术产业产业化项目中央基建投资预算拨款
计划宽工作温度燃煤烟气 SCR 脱硝催化剂开发与中试	1,896,400.00	国科发社(2011)46号	关于十一五 863 计划资源环境技术领域居室及公共场所空气净化关键技术及设备研发等 4 个项目立项的通知
面向中美先进煤炭技术合作的新一代煤转化与发电技术	1,524,828.00	清华大学	国际科技合作计划项目“面向中美先进煤炭技术合作的新一代煤转化与发电技术”（项目编号：2010DFA24580）子课题合同书
重庆市“低碳”关键技术研究示范	540,000.00	重庆市财政局	重庆市科技攻关计划项目（重庆市碳票交易机制研究及示范）任务书
燃煤烟气同时脱硝脱汞催化剂研究与示范	500,000.00	重庆市财政局	
合计	<u>9,461,228.00</u>		

## （三十一）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 (%)
重庆九龙电力股份有限公司	49,830,000.00	66.44			49,830,000.00	66.44
中国电力投资集团公司	19,670,000.00	26.23			19,670,000.00	26.23
中冶赛迪集团有限公司	5,000,000.00	6.67			5,000,000.00	6.67
重庆川东船舶重工有限责任公司	500,000.00	0.66			500,000.00	0.66
合计	<u>75,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>75,000,000.00</u>	<u>100</u>

## （三十二）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	12,500,000.00			12,500,000.00
其他资本公积	1,906,072.00			1,906,072.00
合计	<u>14,406,072.00</u>			<u>14,406,072.00</u>

### （三十三）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积	32,975,278.53	3,156,032.81		36,131,311.34	按母公司净利润 10% 提取法定盈余公积
合计	<u>32,975,278.53</u>	<u>3,156,032.81</u>		<u>36,131,311.34</u>	

### （三十四）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	218,429,645.16	183,560,475.74
调整后期初未分配利润	<u>218,429,645.16</u>	<u>183,560,475.74</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	87,438,591.94	35,584,153.42
减：提取法定盈余公积	3,156,032.81	714,984.00
期末未分配利润	<u>302,712,204.29</u>	<u>218,429,645.16</u>

### （三十五）营业收入、营业成本

#### 1、营业收入及营业成本

项 目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,906,662,945.59	1,652,807,388.76	1,049,206,314.98	893,722,613.13
其他业务	18,195,513.18	2,958,880.39	9,782,387.46	1,556,777.43
合计	<u>1,924,858,458.77</u>	<u>1,655,766,269.15</u>	<u>1,058,988,702.44</u>	<u>895,279,390.56</u>

#### 2、主营业务（分业务类别）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程安装	266,211,998.89	315,067,515.53	170,562,210.73	186,447,939.87

设备销售	1,283,610,292.36	1,052,535,876.69	632,385,174.54	506,572,436.39
脱硫特许经营	231,685,130.02	175,119,262.65	139,059,591.58	106,058,301.23
设计及咨询	125,155,524.32	110,084,733.89	107,199,338.13	94,643,935.64
合计	<u>1,906,662,945.59</u>	<u>1,652,807,388.76</u>	<u>1,049,206,314.98</u>	<u>893,722,613.13</u>

### 3、公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	本期销售收入总额	占公司全部销售收入的比例(%)
重庆合川第二发电有限责任公司	168,239,934.97	8.74
内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责任公司	127,454,927.52	6.62
贵州黔西中水发电有限公司	117,045,616.07	6.08
重庆合川发电有限责任公司	103,844,977.95	5.39
江苏阡山发电有限公司	84,469,947.68	4.39
合计	<u>601,055,404.19</u>	<u>31.22</u>

### (三十六) 营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
营业税	6,688,555.07	4,740,299.13	营业收入的3%、5%
城市维护建设税	2,684,744.43	752,973.76	应交流转税额的7%
教育费附加	2,109,065.87	329,863.33	应交流转税额的3%
其他	112,147.55	181,617.90	
合计	<u>11,594,512.92</u>	<u>6,004,754.12</u>	

### (三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,622,583.44	5,677,112.89
业务招待费	1,842,073.10	1,665,740.25
业务经费	1,592,302.78	1,097,411.23
广告费	2,065,800.00	2,308,265.00
差旅费	2,803,884.55	3,366,783.22
运输费	3,740,272.36	2,437,453.80
折旧费	933,693.94	960,586.17
销售服务费	6,773,153.32	5,594,881.00
办公费	283,021.13	441,827.17

材料及低值易耗品	640,342.25	783,417.08
其他	5,481,845.95	4,326,570.17
合计	<u>31,778,972.82</u>	<u>28,660,047.98</u>

#### (三十八) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,884,020.77	14,640,321.94
折旧费	8,346,307.18	8,584,582.14
技术开发费	21,457,494.54	15,683,960.02
税金	3,830,343.00	2,923,584.20
差旅费	2,555,975.82	1,545,731.19
业务招待费	2,245,780.53	1,406,362.07
广告宣传费	490,680.75	550,842.35
无形资产摊销	1,179,514.36	1,119,163.92
办公费	1,211,044.80	875,643.96
低值易耗品摊销	935,665.37	523,877.11
其他	7,653,553.78	7,681,052.88
合计	<u>75,790,380.90</u>	<u>55,535,121.78</u>

#### (三十九) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	44,474,291.54	48,540,883.92
减：利息收入	2,868,531.74	1,414,981.86
汇兑净损失（汇兑净收益以“-”号填列）		-1,272,271.18
手续费支出	1,482,913.31	2,025,263.52
合计	<u>43,088,673.11</u>	<u>47,878,894.40</u>

#### (四十) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	14,445,152.99	4,827,055.60
合计	<u>14,445,152.99</u>	<u>4,827,055.60</u>

#### (四十一) 投资收益

##### 1、按项目列示

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	2,249,775.00	2,249,775.00
权益法核算的长期股权投资收益	410,060.23	775,763.04
合计	<u>2,659,835.23</u>	<u>3,025,538.04</u>

##### 2、按成本法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	备注
重庆同兴垃圾处理有限公司	2,249,775.00	2,249,775.00	注
合计	<u>2,249,775.00</u>	<u>2,249,775.00</u>	

注：本公司持有14.85%股权的重庆同兴垃圾有限公司本期派发现金股利，公司按持股比例应确认投资收益2,249,775.00元。

##### 3、按权益法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
沈阳远达环保工程有限公司	371,505.13	775,763.04
中电投山东核环保有限公司	38,555.10	
合计	<u>410,060.23</u>	<u>775,763.04</u>

##### 4、投资收益汇回不存在重大限制。

#### (四十二) 营业外收入

##### 1、按项目列示

项目	本期金额	上期金额
1、处置非流动资产利得小计		<u>22,716.00</u>
其中：处置固定资产利得		22,716.00
2、政府补助	16,157,110.30	17,197,677.24
3、其他	110,853.73	130,500.89
合计	<u>16,267,964.03</u>	<u>17,350,894.13</u>

## 2、大额政府补助情况

项 目	金 额		来源和依据
	本期数	上期数	
催化剂关键原材料制备技术及基于原材料的配方研究	3,252,055.63		国家科技部 863 项目补助资金文件
少油点火项目	3,000,000.00		重庆市财政局《关于 09 年第二批国家产业技术研发资金高技术产业发展项目投资计划通知》
智能制造装备发展专项项目	1,000,000.00		发改办高技[2011]2548 号文件
重庆经济技术开发区财务局补助	800,000.00		重庆经济技术开发区财务局
重庆市财政局 2012 战略性新兴产业发展资金	800,000.00		重庆市财政局
重庆市财政局科学技术委员会拨款	500,000.00		重庆市财政局
重庆北部新区财政局产业扶持资金	450,000.00		重庆北部新区财政局
YD-BSP 烟气脱硫成套技术与装备成果转化项目	200,000.03	100,000.00	重庆市财政局《关于下达 2008 年度产业技术成果转化项目补助资金的通知》
科委 2012 年 22 批市级优秀重点产品补助	200,000.00		重庆科委
北部新区财政局制造业扶持资金	155,000.00		北部新区财政局
重庆北部新区财政局高新技术企业财政奖励		4,340,000.00	渝财企(2010)247 号《关于对高新技术企业和国家级创新型企业实施财政奖励有关事宜的通知》
重庆知识产权局专利资助费	93,000.00	19,900.00	重庆市知识产权局拨付专利资助费说明
燃煤电厂烟气脱硝高效催化剂开发、CO2 捕集系统转化中专利策略项目		500,000.00	国科发计(2008)178 号《关于十一五国家科技支撑计划干旱半干旱土壤面源污染治理批复》
院士工作站经费		1,000,000.00	重庆市院士专家工作站专项补助资金管理办法
中共重庆市委组织部人才经费		200,000.00	重庆市院士专家工作站专项补助资金管理办法
重庆市财政局高新技术奖励		940,000.00	渝财企(2010)247 号《关于对高新技术企业和国家级创新型企业实施财政奖励有关事宜的通知》
百人计划项目财政补贴		50,000.00	科委文件渝科委发[2009]110 号《关于派出企业科技特派员——百人计划行动首批企业科技特派员的通知》
十一五科技支撑计划	1,691,999.98	471,000.00	国科发计(2008)178 号《关于十一五国家科技支撑计划干旱半干旱土壤面源污染治理批复》
税务返还手续费		260,306.26	渝财企(2010)247 号《关于对高新技术企业和国家级创新型企业实施财政奖励有关事宜的通知》
企业发展基金		1,100,000.00	重庆市南岸区委：《项目投资协议书》
环保补贴		300,000.00	

项 目	金 额		来源和依据
	本期数	上期数	
所得税返还		160,000.00	庆南岸区财政局（渝财企[2010]247）
重点产业振兴和技术改造专项资金	1,000,000.00	1,216,666.67	渝发改工[2010]944号
南岸区财政局高新技术企业奖、科技进步奖		55,000.00	
国家重点新产品项目补助		300,000.00	国科发计(2011)420号
南岸区财政局2010年度专利资助		1,230.00	重庆市知识产权局关于启动2010年专利资助工作的通知
重庆茶园新区管委会企业发展基金	2,475,000.00	2,475,000.00	长江工业园项目建设激励考核办法
重庆市财政局2010年高新技术企业财政奖		30,000.00	渝财企[2010]246号；高新技术企业财政奖
国有资本重大技术创新及产业化资金		1,490,000.00	财企[2011]338号；国有资本重大技术创新及产业化资金
中央企业进口贴息资金		180,700.00	财企[2011]295号
其他	540,054.66	2,007,874.31	
合计	<u>16,157,110.30</u>	<u>17,197,677.24</u>	

#### （四十三）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
1、处置非流动资产损失小计	<u>1,656.36</u>	<u>3,506.91</u>
其中：处置固定资产损失	1,656.36	3,506.91
2、债务重组		227,200.00
3、罚没支出	114,359.51	51,272.23
4、其他	13,186.82	82,800.00
合计	<u>129,202.69</u>	<u>364,779.14</u>

#### （四十四）所得税费用

##### 1、按项目列示

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	<u>13,652,500.01</u>	<u>2,074,955.69</u>
其中：当期所得税	15,828,584.71	2,011,093.80
递延所得税	-2,176,084.70	63,861.89

## 2、所得税费用（收益）与会计利润关系

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	111,193,093.45	40,815,091.03
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	16,678,964.02	6,122,263.65
某些子公司适用不同税率的影响	-5,101,654.75	-4,124,260.58
归属于合营企业和联营企业的损益	-61,509.03	-449,995.10
不可抵扣的费用	4,312,784.47	463,085.83
按实际税率计算的所得税费用	15,828,584.71	2,011,093.80
递延所得税	-2,176,084.70	63,861.89
合计	<u>13,652,500.01</u>	<u>2,074,955.69</u>

### (四十五) 其他综合收益情况

无。

### (四十六) 现金流量表项目注释

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金	<u>81,760,970.06</u>	<u>62,188,504.26</u>
1、银行存款利息收入	2,868,320.04	1,668,322.86
2、补贴收入（税金返回除外）	3,270,388.20	12,482,051.19
3、营业外现金收入（固定资产、无形资产处置收入除外）	147,570.32	84,097.82
4、收到的保证金	59,322,944.21	39,644,044.29
5、暂收应付款项	16,151,747.29	8,309,988.10

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的其他与经营活动有关的现金	<u>162,991,482.22</u>	<u>92,575,862.23</u>
1、支付的日常营业费用	24,692,741.95	21,384,219.98
2、支付的日常管理费用	30,894,060.38	26,164,969.92
3、支付的日常财务费用（非利息支出）	1,482,701.61	2,025,263.52
4、支付的保证金	77,642,455.50	36,813,211.14
5、暂付应收款项	26,476,936.23	6,188,197.67
6、支付的工会经费	1,802,586.55	

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的递延收益	9,925,228.00	13,006,000.00
合计	<u>9,925,228.00</u>	<u>13,006,000.00</u>

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
中国电力投资集团公司短期融资券款		100,000,000.00
合计		<u>100,000,000.00</u>

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
退还专项资金		30,000,000.00
中国电力投资集团公司短期融资券款	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	<u>100,000,000.00</u>	<u>130,000,000.00</u>

**(四十七) 现金流量表补充资料**

1、净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
<b>一、将净利润调节表经营活动现金流量</b>		
净利润	97,540,593.44	38,740,135.34
加：资产减值准备	14,445,152.99	4,827,055.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,263,783.71	41,782,723.19
无形资产摊销	6,640,192.42	6,550,608.45
长期待摊费用摊销	91,508.64	56,259.70
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）	1,656.36	-19,209.09
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）	44,474,291.54	48,471,007.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,659,835.23	-3,025,538.04

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,176,084.70	63,861.89
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）	-76,339,203.04	64,206,109.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-278,519,435.21	-94,506,059.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	264,351,860.78	2,533,848.53
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>118,114,481.70</u></b>	<b><u>109,680,802.08</u></b>
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</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>三、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
现金的期末余额	221,331,738.08	185,333,481.43
减：现金的期初余额	185,333,481.43	117,969,636.46
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	<u>35,998,256.65</u>	<u>67,363,844.97</u>

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	<u>221,331,738.08</u>	<u>185,333,481.43</u>
其中：1、库存现金	40,832.89	25,789.38
2、可随时用于支付的银行存款	221,290,905.19	185,307,692.05
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	<u>221,331,738.08</u>	<u>185,333,481.43</u>

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### (二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	股本
重庆九龙电力股份有限公司	股份公司	重庆	刘渭清	火电及脱硫环保	511,872,636.00

接上表：

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 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
66.44	66.44	中国电力投资集团公司	71093105-3

(三) 本公司的子公司信息详见本财务报表附注“五、(二)”。

#### (四) 本公司联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)
沈阳远大环保工程有限公司	有限责任公司	沈阳	宋延春	脱硫	10,000,000.00	40.00	40.00
中电投山东核环保有限公司	有限责任公司	山东	王晓航	放射性废物处置	20,000,000.00	30.00	30.00

接上表：

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
沈阳远大环保工程有限公司	71,150,600.88	50,675,283.94	20,475,316.94	37,838,302.20	928,762.82	联营企业	76957132-0
中电投山东核环保有限公司	20,643,148.02	514,631.01	20,128,517.01	1,500,000.00	128,517.01	联营企业	55437941-1

#### (五) 关联方交易

##### 1、采购商品/接受劳务情况

企业名称	关联方关系	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)

企业名称	关联方 关系	关联交 易内容	关联方定 价方式及 决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易	金额	占同类交易
					金额的比例		金额的比例
				(%)		(%)	
沈阳远达环保工程有限公司	联营企业	烟气脱硫	合同价	5,353,200.00	0.57	49,811,255.24	12.65
重庆白鹤电力有限责任公司	同受母公司 控制	脱硫委托 运营	合同价	23,926,867.30	20.78	31,424,801.58	27.56
重庆合川发电有限责任公司	同受最终控 制人控制	脱硫委托 运营	合同价	24,470,979.80	20.32	29,967,566.67	26.28
重庆天泰铝业永川 发电分公司	同受最终控 制人控制	脱硫委托 运营	合同价	12,130,665.12	10.30		
重庆九龙电力股份有限公司 发电分公司	同受母公司 控制	脱硫委托 运营	合同价	9,940,383.83	8.44	12,888,330.77	11.30
江西中业兴达电力实业有限 公司	同受最终控 制人控制	劳务费	合同价	1,616,240.00	1.47	1,616,240.00	1.71
重庆中电电力工程有限责任 公司	同受母公司 控制	软件设备	合同价	421,537.78	26.61		
重庆中电自能科技有限公司	同受母公司 控制	软件设备	合同价	386,880.33	24.42		
重庆中电自能科技有限公司	同受母公司 控制	低值易耗 品	合同价	479,836.59	0.10		
中国电能成套设备有限公司	同受最终控 制人控制	中标服务 费	合同价	55,560.00	0.05	438,350.00	0.46
电能（北京）产品认证中心 有限公司	同受最终控 制人控制	认证费	合同价	20,000.00	0.02		
重庆中电电力工程有限责任 公司	同受母公司 控制	检修费	合同价			775,641.03	0.82
重庆中电自能科技有限公司	同受母公司 控制	劳务费	合同价			512,820.51	0.54
中电投河南电力检修工程有 限公司	同受最终控 制人控制	检修费	合同价			461,932.80	0.49
上海电投管道工程有限公司	同受最终控 制人控制	中标服务 费	合同价			27,634.00	0.03
重庆中电电力有限责任公司	同受最终控 制人控制	检修费	合同价			1,051,355.30	1.11
贵溪市火力发电厂	同受最终控 制人控制	代付电费	合同价	683,182.55	1.24	138,743.85	0.04
中国电能成套有限公司	同受最终控	中标服务	合同价			94,915.00	0.1

企业名称	关联方关系	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
	制人控制	费					
电能（九江）核电有限公司	同受最终控制	中标服务费	合同价			52,700.00	0.06
	制人控制	费					
南阳热电有限责任公司	同受最终控制	购买脱硫	合同价			66,371,673.00	100
	制人控制	资产					
南阳热电有限责任公司	同受最终控制	购买脱硫	合同价			1,040,349.57	100
	制人控制	备品备件					
南阳热电有限责任公司	同受最终控制	劳务费	合同价			136,649.80	0.14
	制人控制						
南阳热电有限责任公司	同受最终控制	检修费	合同价			57,779.00	0.06
	制人控制						
南阳热电有限责任公司	同受最终控制	房租费	合同价			50,000.00	0.06
	制人控制						
合计				79,485,333.30		196,918,738.12	

## 2、出售商品/提供劳务情况

企业名称	关联方关系	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
重庆合川第二发电有限责任公司	同受母公司控制	烟气脱硫脱硝	合同价	161,746,678.55	10.41		
内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责任公司	同受最终控制 制人控制	烟气脱硫	合同价	127,454,927.52	8.20		
贵州黔西中水发电有限公司	同受最终控制 制人控制	烟气脱硫	合同价	117,045,616.07	7.53		
江苏阡山发电有限公司	同受最终控制 制人控制	烟气脱硫脱硝	合同价	84,469,947.68	5.44		
中电投电力工程有限公司（土耳其项目）	同受最终控制 制人控制	烟气脱硫	合同价	71,017,251.28	4.57		
江苏常熟发电有限公司	同受最终控制 制人控制	烟气脱硫	合同价	59,467,162.47	3.83	64,640,111.12	12.68
上海外高桥发电有限责任公司	同受最终控制	烟气脱硝	合同价	58,242,724.78	3.75		

企业名称	关联方关系	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
公司	制人控制						
山西神头发电有限责任公	同受最终控	烟气脱硫	合同价	54,755,191.77	3.52		
司	制人控制						
重庆合川发电有限责任公	同受最终控	烟气脱硝	合同价	52,577,044.55	3.38		
司	制人控制						
重庆合川发电有限责任公	同受最终控	脱硫委托运营	合同价	50,953,403.48	42.12	64,325,033.15	55.77
司	制人控制						
山东核电有限公司	联营企业	核废处理	合同价	49,140,818.12	39.26	30,663,700.00	28.60
贵州黔西中水发电有限公	同受最终控	烟气脱硝	合同价	48,134,380.71	3.10		
司	制人控制						
安徽淮南平圩发电有限责	同受最终控	烟气脱硫	合同价	42,609,820.02	2.74		
任公司	制人控制						
辽宁东方发电有限公司	同受最终控	烟气脱硝	合同价	37,995,157.71	2.45		
	制人控制						
重庆九龙电力股份有限公	同受母公司	烟气脱硫	合同价	25,713,006.87	1.65		
司新乡分公司	控制						
重庆白鹤电力有限责任公	同受母公司	脱硫委托运营	合同价	24,773,543.69	20.48	32,301,045.69	28
司	控制						
重庆天泰铝业有限公司永	同受母公司	脱硫委托运营	合同价	21,654,589.52	17.90		
川发电分公司	控制						
吉林松花江热电有限公司	同受最终控	烟气脱硫脱硝	合同价	17,832,210.26	1.15		
	制人控制						
重庆九龙发电股份有限公	同受母公司	脱硫委托运营	合同价	15,039,591.73	12.43	20,107,500.53	17.43
司发电分公司	控制						
黄河上游水电开发有限责	同受最终控	烟气脱硫	合同价	14,152,033.24	0.91		
任公司	制人控制						
中电投贵州金元集团股份	同受最终控	烟气脱硫	合同价	13,503,373.08	0.87		
有限公司习水发电厂	制人控制						
中电投电力工程有限公司	同受最终控	污水处理	合同价	8,531,098.28	3.20	6,782,074.33	3.98
	制人控制						
中电投贵州金元集团股份	同受最终控	污水处理	合同价	8,214,570.08	3.09	827,000.00	0.48
有限公司纳雍发电总厂	制人控制						
重庆九龙电力股份有限公	同受母公司	脱硫委托运营	合同价	6,575,920.00	5.25	3,744,000.00	3.25
司乌苏分公司	控制						

企业名称	关联方关系	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
重庆合川第二发电有限责任公司	同受母公司控制	污水处理	合同价	6,493,256.42	2.44		
辽宁清河发电有限责任公司	同受最终控制人控制	烟气脱硫	合同价	6,158,771.40	0.40	32,107,166.45	6.3
吉林电力股份有限公司白城发电公司	同受最终控制人控制	脱硫委托运营	合同价	5,869,829.05	4.85		
大连发电有限责任公司	同受最终控制人控制	烟气脱硫	合同价	5,827,789.09	0.38	14,105,208.68	2.77
重庆九龙电力股份有限公司开封分公司	母公司	设备销售	合同价	5,687,094.32	0.49		
重庆九龙电力股份有限公司乌苏分公司	母公司	办公楼建设	合同价	3,502,685.00	0.23		
重庆九龙电力股份有限公司乌苏分公司	母公司	烟气脱硫	合同价	1,970,270.00	0.12		
重庆九龙电力股份有限公司新乡分公司	母公司	污水处理	合同价	3,446,752.14	1.29		
中电投山西永济热电有限公司	同受最终控制人控制	烟气脱硫	合同价	3,112,132.22	0.20		
重庆九龙电力股份有限公司石家庄分公司	母公司	污水处理	合同价	2,978,020.60	1.12		
吉林电力股份有限公司四平第一热电分公司	同受最终控制人控制	烟气脱硫	合同价	2,487,126.81	0.16	4,306,837.00	0.85
重庆九龙电力股份有限公司平东分公司	母公司	烟气脱硫	合同价	1,968,717.95	0.13		
贵州西电黔北发电总厂	同受最终控制人控制	烟气脱硫	合同价	1,700,000.00	0.11		
阜新发电有限责任公司	同受最终控制人控制	污水处理	合同价	1,559,402.59	0.08	2,867,079.73	1.68
重庆九龙电力股份有限公司开封分公司	同受母公司控制	代管项目管理费	协议价	1,486,410.26	1.19	150,000.00	0.14
重庆九龙电力股份有限公司九龙发电分公司	母公司	节能运营	合同价	867,359.36	0.05		
内蒙古锡林郭勒白音华煤电有限公司煤提质分公司	同受最终控制人控制	烟气脱硫	合同价	720,000.00	0.05		

企业名称	关联方关系	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
贵溪市火力发电厂	同受最终控制人控制	代付电费	合同价	683,182.55			
重庆天泰铝业有限公司永川发电分公司	同受最终控制人控制	污水处理	合同价	538,974.35	0.20	427,008.54	0.25
中国电力投资集团公司	最终控制方	脱硫培训收入	合同价	420,512.82	0.34		
中电投平顶山鲁阳发电有限责任公司	同受最终控制人控制	污水处理	合同价	340,683.76	0.13	380,085.47	0.22
吉林电力股份有限公司松花江第一热电公司	同受最终控制人控制	烟气脱硫	合同价	317,830.00	0.02		
重庆合川发电有限责任公司	同受最终控制人控制	氧化空气管道改造	合同价	314,529.92	1.21		
重庆九龙电力股份有限公司平顶山分公司	同受母公司控制	代管项目管理费	协议价	300,000.00	0.24	250,000.00	0.23
重庆九龙电力股份有限公司大连分公司	同受母公司控制	代管项目管理费	协议价	250,000.00	0.20	250,000.00	0.23
重庆九龙电力股份有限公司乌苏分公司	同受母公司控制	代管项目管理费	协议价	250,000.00	0.20	150,000.00	0.14
重庆九龙电力股份有限公司燕山湖分公司	同受母公司控制	烟气脱硫	合同价	223,239.00	0.01	14,672,180.43	2.88
中电投东莞新能源热电有限公司	同受最终控制人控制	污水处理	合同价	213,888.88	0.08	413,230.76	0.24
重庆九龙电力股份有限公司朝阳分公司	同受母公司控制	代管项目管理费	协议价	200,000.00	0.16	200,000.00	0.19
中国电力投资集团公司重庆分公司	同受最终控制人控制	脱硫培训收入	合同价	200,000.00	0.16		
重庆九龙电力股份有限公司开封分公司	同受母公司控制	代管项目管理费	合同价	200,000.00	0.16		
江西中电投新昌发电有限公司	同受最终控制人控制	污水处理	合同价	164,000.00	0.06		
重庆九龙电力股份有限公司新乡分公司	同受母公司控制	代管项目管理费	协议价	150,000.00	0.12	150,000.00	0.14
重庆九龙电力股份有限公司平东分公司	同受母公司控制	代管项目管理费	协议价	150,000.00	0.12	150,000.00	0.14
贵州西电黔北发电总厂	同受最终控制	烟气脱硫	合同价	105,000.00	0.01	4,508,258.56	0.88

企业名称	关联方关系	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
	制人控制						
贵州黔西中水发电有限公司	同受最终控制	售后服务	合同价	100,000.00	0.01		
	制人控制						
贵溪发电有限责任公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价	45,000.00	0.01		
	制人控制						
吉林电力股份有限公司松花江第一热电分公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价	-7,416,750.35	-0.48	28,137,330.77	5.52
	制人控制						
重庆天泰铝业有限公司永川发电分公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			53,429,658.11	10.48
	制人控制						
贵州中水能源股份有限公司野马寨发电厂	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			48,305,408.39	9.48
	制人控制						
江西中电投景德镇发电有限公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			34,222,061.76	6.72
	制人控制						
石家庄良村热电有限公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			33,786,509.94	6.63
	制人控制						
中电投新疆能源有限公司乌苏热电分公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			30,281,611.97	5.94
	制人控制						
朝阳燕山湖发电有限公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			14,144,635.27	2.78
	制人控制						
山西漳泽电力股份有限公司蒲州发电分公司(永济改造)	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			11,069,500.00	2.17
	制人控制						
山西神头发电有限责任公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			10,054,300.00	1.97
	制人控制						
中电投平顶山鲁阳发电有限责任公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			9,579,706.85	1.88
	制人控制						
吉林电力股份有限公司白城项目筹建处	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			7,086,923.06	1.39
	制人控制						
上海上电漕泾发电有限公司	同受最终控制	烟气脱硫	合同价			1,253,869.23	0.25
	制人控制						
山西神头发电有限责任公司	同受最终控制	科技服务费	合同价			285,000.00	0.25
	制人控制						
中国电力投资集团公司	同受最终控制	咨询服务收入	合同价			264,000.00	0.25
	制人控制						

企业名称	关联方关系	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
重庆九龙电力股份有限公司	同受母公司控制	咨询服务收入	合同价			200,000.00	0.19
云南双星绿色能源有限公司	同受最终控制人控制	微油点火	合同价			35,000.00	0.01
吉林电力股份有限公司浑江发电公司	同受最终控制人控制	微油点火	合同价			2,051,282.04	0.4
中电投新疆能源有限公司乌苏热电分公司	同受最终控制人控制	脱硫委托运营	合同价			1,591,400.00	1.38
江西中电投新昌发电有限公司	同受最终控制人控制	脱硫培训收入	协议价			31,423.00	0.03
贵州黔西中水发电有限公司	同受最终控制人控制	微油点火	合同价			180,000.00	0.04
合计				<u>1,225,185,769.60</u>		<u>584,467,140.83</u>	

### 3、脱硫特许经营[注]

企业名称	2012年			
	脱硫收入	脱硫电价(含税)	脱硫用电	脱硫用水
江西中电投新昌发电有限公司	79,780,704.34	0.015	29,381,445.48	669,295.84
中电投宁夏能源铝业临河发电有限公司	71,529,933.33	0.015	15,445,448.49	1,686,065.97
贵溪发电有限责任公司	41,050,745.68	0.015	12,126,529.06	674,988.49
南阳热电有限责任公司	22,378,056.35	0.015	5,357,942.69	520,630.77
合计	<u>214,739,439.70</u>		<u>62,311,365.72</u>	<u>3,550,981.07</u>

企业名称(续)	2011年			
	脱硫收入	脱硫电价(含税)	脱硫用电	脱硫用水
江西中电投新昌发电有限公司	86,659,342.79	0.015	31,285,814.65	1,454,738.51
江西贵溪火电厂	17,669,969.23	0.015	5,744,595.51	323,699.78
南阳热电有限责任公司	16,993,507.92	0.015	4,304,282.42	423,121.79
合计	<u>121,322,819.94</u>		<u>41,334,692.58</u>	<u>2,201,560.08</u>

注：本公司主要从事烟气脱硫EPC、脱硫特许经营、脱硝催化剂制造、水务产业、核电环保等环保业务。2007年10月，经中电联、国家发改委通过资格预审，本公司被确认为有资格授

予火电厂烟气脱硫特许经营权的公司。脱硫特许经营运营模式如下：依照国家的电价政策《通知》及脱硫特许经营合同，电厂将拥有的发电机组的脱硫电价收益权及与脱硫相关的优惠政策授予本公司，本公司拥有独占的特许经营权利以及投资、设计、建设、运营、检修（含大、小修）、维护、管理脱硫设施，享有脱硫电价及脱硫副产品所带来的收益。脱硫电价依据国家电价政策决定，获得脱硫电价批复以前的脱硫费用补贴，按电厂的销售电价与对应机组批复的标杆上网电价的同比例支付脱硫费用补贴。脱硫用水、电、气与电厂结算，结算价格由公司与电厂签订的脱硫特许经营合同约定。

4、公司母公司重庆九龙电力股份有限公司委托中国建设银行股份有限公司重庆市杨家坪支行向公司贷款5,000万元用于公司经营发展，资金使用期限为5年，自2011年12月23日至2016年12月22日，年利率为5.60%，本年计提利息2,932,222.21元。

公司母公司重庆九龙电力股份有限责任公司委托中国建设银行股份有限公司重庆市杨家坪支行向公司全资子公司重庆远达催化剂制造有限公司贷款5,000万元用于公司经营发展(合同编号：杨建行委贷（2012）字第001号)，资金使用期限2年，自2012年5月30日至2014年5月29日，利率5.60%，本年计提利息1,664,444.43元。

公司母公司重庆九龙电力股份有限责任公司委托重庆银行股份有限公司三峡广场支行向公司全资子公司重庆远达水务有限公司贷款5,000万元用于公司经营发展(合同编号：2012年重庆三峡广场支委贷字第0912号)，资金使用期限2年，自2012年9月21日至2014年9月20日，利率5.96%，本年计提利息844,333.34元。

#### 5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中电投宁夏能源铝业临河发电有限公司	58,545,817.54			
应收账款	中电投电力工程有限公司（土耳其项目）	46,606,958.70	2,330,347.94		
应收账款	重庆合川第二发电有限责任公司	37,288,408.30	1,864,420.42		
应收账款	内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责任公司	21,828,966.00	1,091,448.30		
应收账款	贵州黔西中水发电有限公司	14,908,921.00	745,446.05		
应收账款	山西神头发电有限责任公司	5,484,003.71	274,200.19		
应收账款	江西中电投新昌发电有限公司	9,259,089.25	156,350.00	23,793,980.04	1,721,068.00
应收账款	吉林电力股份有限公司四平第一热电分公司	27,950,891.99	3,563,578.25	38,591,204.50	2,737,347.02
应收账款	朝阳燕山湖发电有限公司	1,653,732.04	82,686.60	15,524,661.21	776,233.06
应收账款	南阳热电有限责任公司	1,600,894.80	95,951.60	24,983,837.68	8,562,676.15
应收账款	新乡豫新发电有限责任公司	151,001.00	30,200.20	151,001.00	15,100.10

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆白鹤电力有限责任公司	6,361,176.90	318,058.85	8,144,030.81	
应收账款	上海上电漕泾发电有限公司			8,381,683.00	419,084.15
应收账款	吉林电力股份有限公司白城发电公司	8,251,952.33	515,045.23	13,429,893.13	733,086.81
应收账款	吉林电力股份有限公司松花江第一热电厂			8,369,600.00	663,485.00
应收账款	石家庄良村热电有限公司	9,518,121.00	475,906.05	29,591,081.20	1,479,554.06
应收账款	山西漳泽电力天津发电分公司	1,231,835.59	246,367.12	3,139,835.59	313,983.56
应收账款	平顶山平东发电有限公司	912,689.51	182,537.90	1,623,689.51	162,368.95
应收账款	上海电力股份有限公司吴泾热电厂	1,053,944.80	52,697.24	1,654,844.80	172,877.24
应收账款	江西中电投景德镇发电有限公司	16,278,984.18	1,052,433.26	26,237,023.04	1,311,851.15
应收账款	元宝山发电有限责任公司	7,468,084.00	1,098,905.00	7,468,084.00	549,452.50
应收账款	江苏常熟发电有限公司	24,069,619.10	1,203,480.96	42,278,668.50	2,113,933.43
应收账款	贵州星云环保有限公司	2,519,642.91	730,661.50	4,819,642.91	1,165,465.92
应收账款	辽宁东方发电有限公司	18,664,657.85	933,232.89	1,897,663.39	94,883.17
应收账款	中电投电力工程有限公司(抚顺项目)	882,468.00	44,123.40	3,882,468.00	412,581.05
应收账款	重庆九龙电力股份有限公司发电分公司	867,359.36		2,491,800.00	
应收账款	重庆九龙电力股份有限公司平东分公司	503,400.00			
应收账款	通辽发电总厂			3,401,369.00	180,773.80
应收账款	黄河鑫业有限公司	1,569,543.00	78,477.17	1,569,543.00	78,477.15
应收账款	重庆合川发电有限责任公司	29,381,359.20	1,469,876.20	5,451,998.20	646.59
应收账款	阜新发电有限责任公司(三期)	3,391,439.98	169,572.00	3,391,439.98	169,572.00
应收账款	重庆合川发电有限责任公司	7,277,109.84	363,855.49		
应收账款	江苏崂山发电有限公司	6,776,770.60	338,838.53		
应收账款	贵州中水能源股份有限公司野马寨发电厂			14,193,180.47	709,659.02
应收账款	中电投抚顺热电有限责任公司	626,137.00	31,306.85	1,726,137.00	86,306.85
应收账款	通辽霍林河坑口发电有限责任公司	2,273,000.00	181,900.00	2,273,000.00	154,600.00
应收账款	大连发电有限责任公司	4,551,712.66	323,427.47	1,916,836.66	95,841.83
应收账款	中电投电力工程有限公司(彭泽项目)	612,000.00	38,700.00	1,716,000.00	143,700.00
应收账款	贵州黔东电力有限公司	81,900.00	4,095.00	565,950.00	28,297.50
应收账款	内蒙古大板发电有限责任公司	416,660.00	155,498.00	816,660.00	218,582.00
应收账款	山西漳泽电力股份有限公司蒲州发电分公司	26,173,774.04	2,455,716.90	22,940,564.04	1,147,028.20

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古锡林郭勒白音华煤电有限公司煤提质分公司	180,000.00	9,000.00		
应收账款	云南双星绿色能源有限公司	70,000.00	10,500.00	70,000.00	5,250.00
应收账款	淮南平圩第二发电有限责任公司	177,613.30	8,880.67		
应收账款	吉林电力股份有限公司白城发电公司	1,398,700.00	69,935.00		
应收账款	重庆九龙电力股份有限公司新乡分公司	4,433,876.10			
应收账款	重庆九龙电力股份有限公司乌苏分公司	129,319.50		8,201,120.50	
应收账款	重庆九龙电力股份有限公司燕山湖分公司			1,126,173.42	
应收账款	重庆九龙电力股份有限公司石家庄分公司	365,664.21			
应收账款	重庆九龙电力股份有限公司开封分公司	418,375.00			
应收账款	贵州西电电力股份有限公司黔北发电厂			1,716,380.00	85,819.00
应收账款	中电投新疆能源有限公司乌苏热电分公司			13,815,235.28	690,761.76
应收账款	青海黄河上游水电开发有限责任公司	2,758,327.56	137,916.38		
应收账款	辽宁清河发电有限责任公司	2,924,000.25	146,200.01	1,121,002.50	56,050.13
应收账款	重庆天泰铝业有限公司永川发电分公司	9,832,701.90	491,635.10	29,961,087.18	1,498,054.36
应收账款	吉林电力股份有限公司松花江第一热电分公司	7,465,186.97	2,049,098.59	9,055,863.67	1,869,485.78
应收账款	吉林电力股份有限公司浑江发电公司/浑江项目	708,104.82	70,810.48	1,857,276.17	92,863.81
应收账款	重庆九龙电力股份有限公司乌苏分公司			1,769,400.00	
应收账款	中电投新疆能源公司乌苏热电分公司			1,591,400.00	
应收账款	贵溪市火力发电厂	5,262,631.17		9,098,999.62	
应收账款	中电投贵州金元集团股份有限公司习水发电厂	4,553,219.00	227,660.95		
应收账款	中电投贵州金元集团股份有限公司纳雍发电总厂	3,734,715.00	186,735.75	1,292,390.00	87,889.00
应收账款	中电投平顶山鲁阳发电有限责任公司	145,000.00	7,250.00	965,420.00	98,259.00
应收账款	中电投电力工程有限公司（临河项目部）	683,471.00	120,657.20	683,471.00	60,328.60
应收账款	中电投电力工程有限公司	13,186,046.40	828,146.24	5,770,598.40	288,529.92

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	吉林电力股份有限公司	115,200.00	34,560.00	115,200.00	23,040.00
应收账款	重庆天泰铝业有限公司永川发电分公司	380,830.77	19,041.54	471,700.00	23,585.00
应收账款	沈阳远达环保工程有限公司	137,430.00	137,430.00	137,430.00	68,715.00
应收账款	开封京源发电有限责任公司			107,763.80	21,552.76
应收账款	东莞中电新能源热电有限公司	380.00	19.00	380.00	19.00
应收账款	阜新发电有限公司	24,145.35	1,207.27	1,164,519.33	58,225.97
应收账款	贵州西电电力股份有限公司黔北发电厂	8,000.00	400.00		
合计		<u>466,086,964.48</u>	<u>27,256,426.74</u>	<u>416,510,181.53</u>	<u>31,446,945.35</u>
应收票据	中国电力投资集团公司			2,097,008.00	
应收票据	江西中电投景德镇发电有限公司			3,311,606.10	
应收票据	重庆合川发电有限责任公司	1,000,000.00			
应收票据	中电投河南电力有限公司平顶山发电有限公司	1,219,020.00			
合计		<u>2,219,020.00</u>		<u>5,408,614.10</u>	
应收股利	沈阳远达环保工程有限公司	5,280,553.98		4,582,367.24	
合计		<u>5,280,553.98</u>		<u>4,582,367.24</u>	
预付款项	阜新通达电力建筑安装工程公司	1,730,482.66		83,481.20	
合计		<u>1,730,482.66</u>		<u>83,481.20</u>	
其他应收款	中国电能成套设备有限公司北京分公司	4,581,155.00	229,057.75		
其他应收款	中国电能成套设备有限公司	4,408,078.00	220,403.90	1,377,778.00	89,347.80
其他应收款	北京华电成套设备有限公司	800,000.00	400,000.00	800,000.00	240,000.00
其他应收款	中国电力投资集团公司	600,000.00	30,000.00		
其他应收款	上海上电漕泾发电有限公司			200,000.00	40,000.00
其他应收款	元宝山发电有限责任公司	100,000.00	30,000.00	100,000.00	20,000.00
其他应收款	上海电力股份有限公司(吴泾改造)	100,000.00	50,000.00	100,000.00	30,000.00
其他应收款	上海外高桥发电有限责任公司	100,000.00	5,000.00		
其他应收款	贵州黔东电力有限公司	10,000.00	3,000.00	10,000.00	2,000.00

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	石家庄良村热电有限公司	600,000.00	120,000.00	600,000.00	60,000.00
其他应收款	电能(北京)产品认证中心有限公司			180,000.00	54,000.00
其他应收款	山西神头发电有限责任公司	285,000.00	28,500.00	285,000.00	14,250.00
其他应收款	淮南平圩第二发电有限责任公司	200,000.00	10,000.00		
其他应收款	吉林电力股份有限公司白城发电分公司	150,000.00	7,500.00	150,000.00	7,500.00
其他应收款	重庆九龙电力股份有限公司大连分公司	85,965.51			
其他应收款	重庆九龙电力股份有限公司开封分公司	76,236.00	3,811.80		
其他应收款	重庆九龙电力股份有限公司乌苏分公司			63,314.83	
其他应收款	重庆九龙电力股份有限公司平东分公司			9,016.00	
其他应收款	重庆九龙电力股份有限公司平顶山分公司			9,014.00	
其他应收款	江西中电投新昌发电有限公司			20,000.00	4,000.00
其他应收款	阜新发电有限责任公司	5,000.00	1,000.00	5,000.00	500.00
其他应收款	重庆天泰铝业有限公司永川发电分公司	10,000.00	2,000.00	10,000.00	1,000.00
其他应收款	中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司	20,500.00	2,050.00	20,500.00	1,025.00
其他应收款	中电投贵州金元集团股份有限公司纳雍发电总厂	70,000.00	4,000.00	10,000.00	500.00
其他应收款	中电投贵州金元集团股份有限公司习水发电厂	800.00	40.00	500.00	25.00
其他应收款	上海电投管道工程有限公司	11,200.00	560.00		
其他应收款	辽宁东方发电有限公司	10,000.00	500.00		
其他应收款	中电投江西电力有限公司	8,000.00	800.00		
合计		<u>12,231,934.51</u>	<u>1,148,223.45</u>	<u>3,950,122.83</u>	<u>564,147.80</u>
应付账款	沈阳远达环保工程有限公司	28,638,724.50		25,832,201.75	
应付账款	重庆白鹤电力有限责任公司	5,236,763.17		7,009,021.65	

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	重庆合川发电有限责任公司	4,327,430.77		4,880,348.72	
应付账款	重庆天泰铝业有限公司永川发电分公司	1,794,989.22			
应付账款	重庆中电自能科技有限公司	349,125.25		55,400.00	
应付账款	重庆九龙电力股份有限公司			1,149,800.00	
应付账款	中电投华北电力工程有限公司	457,834.00		457,834.00	
应付账款	重庆中电电力工程有限责任公司	185,119.49		0.01	
应付账款	中电投电力工程有限公司（临河项目）	18,601.26			
应付账款	中电投河南电力检修工程有限公司	126,000.00			
应付账款	江西中业兴达实业有限公司	921,428.78		250,258.33	
应付账款	阜新满达电力工程有限公司	12,500.00		12,500.00	
应付账款	中电投保险经纪有限公司	1,384.16			
应付账款	南阳热电有限责任公司			40,877,207.09	
合计		<u>42,069,900.60</u>		<u>80,524,571.55</u>	
预收账款	吉林松花江热电有限公司	3,870,507.90			
预收账款	上海外高桥发电有限责任公司	3,512,464.36			
预收账款	阜新发电有限责任公司（二期工程）	2,061,550.13		2,061,550.13	
预收账款	山西神头发电有限责任公司			3,415,584.10	
预收账款	山东核电有限公司	1,549,142.00		44,959,657.00	
预收账款	贵溪发电有限责任公司			45,000.00	
预收账款	南阳热电有限责任公司	139,302.22			
预收账款	淮沪煤电有限公司田集电厂二期筹建处	168,000.00			
预收账款	贵州西电电力股份有限公司黔北发电厂	8,000.00			
预收账款	中电投贵州金元集团股份有限公司习水发电厂			3,037,430.00	
预收账款	中电投电力工程有限公司（土耳其项目）			8,390,000.00	
预收账款	贵州黔西中水发电有限公司			15,580,000.00	
合计		<u>11,308,966.61</u>		<u>77,489,221.23</u>	
其他应付款	重庆九龙电力股份有限公司新乡分公司			150,000.00	
其他应付款	中国电力投资集团公司			2,279,988.89	
其他应付款	江西中电新昌发电有限公司			62,931.00	

项目名 称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
款					
合计				<u>2,492,919.89</u>	
其他流动 负债	中国电力投资集团公司			100,000,000.00	
合计				<u>100,000,000.00</u>	
应付利息	重庆九龙电力股份有限公司	347,722.21		70,000.00	
合计		<u>347,722.21</u>		<u>70,000.00</u>	
长期借款	重庆九龙电力股份有限公司	150,000,000.00		50,000,000.00	
合计		<u>150,000,000.00</u>		<u>50,000,000.00</u>	

## 十、或有事项

截止2012年12月31日，本公司本报告期无需披露的或有事项。

## 十一、承诺事项

截止2012年12月31日，本公司本报告期无需披露的承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十三、非货币性资产交换

本公司本报告期无非货币性资产交换事项。

## 十四、债务重组

无。

## 十五、借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额1,695,202.65元。
2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率3.23%。

## 十六、报告期非经常损益明细

非经常性损益明细	金 额
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,656.36
(2) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	16,157,110.30
(3) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,692.60
(4) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>16,138,761.34</b>
减：所得税影响金额	2,418,941.11
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b>13,719,820.23</b>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	13,709,592.76
归属于少数股东的非经常性损益	10,227.47

## 十七、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	95,242,160.93	13.55			22,268,842.91	3.68		
按组合计提坏账准备的应收账款	602,133,246.48	85.72	54,009,954.79	8.97	553,643,273.80	91.49	47,221,904.11	8.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,106,975.60	0.73			29,252,689.98	4.83	480,000.00	1.64
合计	<u>702,482,383.01</u>	<u>100</u>	<u>54,009,954.79</u>		<u>605,164,806.69</u>	<u>100</u>	<u>47,701,904.11</u>	

#### 2、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			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1年以内(含1年)	416,616,987.16	69.18	20,830,849.36	420,167,563.26	75.88	21,008,378.16
1-2年(含2年)	114,623,405.50	19.04	11,462,340.54	66,256,951.82	11.97	6,625,695.18
2-3年(含3年)	35,210,154.83	5.85	7,042,030.97	31,648,549.98	5.72	6,329,709.99
3-4年(含4年)	17,033,077.89	2.83	5,109,923.37	22,634,917.97	4.09	6,790,475.39
4-5年(含5年)	18,169,621.10	3.02	9,084,810.55	12,935,290.77	2.34	6,467,645.39
5年以上	480,000.00	0.08	480,000.00			
合计	<u>602,133,246.48</u>	<u>100</u>	<u>54,009,954.79</u>	<u>553,643,273.80</u>	<u>100</u>	<u>47,221,904.11</u>

### 3、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	计提金额	计提比例	计提依据或原因
重庆中电节能技术服务有限公司	2,987,400.00			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司新乡分公司	1,401,176.10			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司平东分公司	503,400.00			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司乌苏分公司	129,319.50			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司开封分公司	85,680.00			短期内可收回
合计	<u>5,106,975.60</u>			

### 4、期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
中电投宁夏能源铝业临河发电有限公司	同受最终控制方控制	58,545,817.54	1年以内	8.33
中电投电力工程有限公司	同受最终控制方控制	46,606,958.70	1年以内	6.63
重庆钢铁(集团)有限责任公司	非关联方	39,828,596.00	2年以内	5.67
重庆合川发电有限责任公司	同受最终控制方控制	36,655,236.09	1年以内	5.22
上海外高桥第三发电有限责任公司	同受最终控制方控制	34,689,040.00	1年以内	4.94
合计		<u>216,325,648.33</u>		<u>30.79</u>

## (二)其他应收款

### 1、按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额		坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额		坏账准备计提比例 (%)
		比例 (%)	坏账准备			比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	30,364,974.10	94.36	2,828,885.85	9.32	14,506,623.72	88.18	1,793,184.91	12.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,814,473.87	5.64			1,945,343.52	11.82		
合计	<u>32,179,447.97</u>	<u>100</u>	<u>2,828,885.85</u>		<u>16,451,967.24</u>	<u>100</u>	<u>1,793,184.91</u>	

## 2、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			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1年以内(含1年)	25,957,046.08	85.48	1,297,852.30	9,162,758.88	63.16	458,137.94
1-2年(含2年)	1,169,000.00	3.85	116,900.00	2,638,707.36	18.19	263,870.74
2-3年(含3年)	1,367,378.58	4.50	273,475.72	695,735.94	4.80	139,147.19
3-4年(含4年)	181,184.44	0.60	54,355.33	1,436,775.00	9.90	431,032.50
4-5年(含5年)	1,208,125.00	3.98	604,062.50	143,300.00	0.99	71,650.00
5年以上	482,240.00	1.59	482,240.00	429,346.54	2.96	429,346.54
合计	<u>30,364,974.10</u>	<u>100</u>	<u>2,828,885.85</u>	<u>14,506,623.72</u>	<u>100</u>	<u>1,793,184.91</u>

## 3、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
重庆远达水务有限公司	1,160,830.00			短期内可收回
江西远达环保有限公司	483,305.71			短期内可收回
重庆九龙电力股份有限公司大连分公司	85,965.51			短期内可收回
代垫保险	56,257.49			短期内可收回

重庆远达催化剂制造有限公司	28,115.16	短期内可收回
合计	<u>1,814,473.87</u>	

4、期末其他应收款中持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
中国电力投资集团公司	600,000.00	30,000.00		
合计	<u>600,000.00</u>	<u>30,000.00</u>		

5、期末其他应收款金额前五名情况

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（%）
中国电能成套设备有限公司北京分公司	同受最终控制方控制	4,581,155.00	1年以内	14.24
中国电能成套设备有限公司	同受最终控制方控制	3,549,178.00	1年以内	11.03
中投咨询有限公司	非关联方	2,000,000.00	1年以内	6.22
山东省鲁成招标有限公司	非关联方	1,500,000.00	1年以内	4.66
中国水利电力物资有限公司	非关联方	1,170,000.00	1年以内	3.64
合计		<u>12,800,333.00</u>		<u>39.79</u>

6、期末应收关联方款项金额11,133,129.00元，占期末其他应收款余额的34.60%。

**(三) 长期股权投资**

被投资单位	核算方法	投资成本	期初账面金额	本期增加	本期减少	期末账面金额
1、重庆远达水务有限公司	成本法	11,591,089.34	11,591,089.34			11,591,089.34
2、重庆同兴垃圾处理有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00
3、重庆远达催化剂制造有限公司	成本法	75,000,000.00	75,000,000.00			75,000,000.00
4、南阳远达环保有限公司	成本法	13,500,000.00	13,500,000.00			13,500,000.00
5、江西远达环保有限公司	成本法	33,600,000.00	33,600,000.00			33,600,000.00
6、重庆中电节能技术服务有限公 司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00
7、沈阳远达环保工程有限公司	权益法	4,000,000.00	8,318,132.82	371,505.13	698,186.74	7,991,451.21

被投资单位	核算方法	投资成本	期初账面金额	本期增加	本期减少	期末账面金额
8、中电投山东核环保有限公司	权益法	6,000,000.00	6,000,000.00	38,555.10		6,038,555.10
合计		<u>168,691,089.34</u>	<u>173,009,222.16</u>	<u>410,060.23</u>	<u>698,186.74</u>	<u>172,721,095.65</u>

接上表：

被投资单位	在被投资单位的持股比例 (%)	在被投资单位的表决权比例 (%)	在被投资单位的持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提资产减值准备	现金红利
1、重庆远达水务有限公司	62.77	62.77				
2、重庆同兴垃圾处理有限公司	14.85	14.85				
3、重庆远达催化剂制造有限公司	100.00	100.00				
4、南阳远达环保有限公司	60.00	60.00				
5、江西远达环保有限公司	80.00	80.00				
6、重庆中电节能技术服务有限公司	100.00	100.00				
7、沈阳远达环保工程有限公司	40.00	40.00				698,186.74
8、中电投山东核环保有限公司	30.00	30.00				
合计						<u>698,186.74</u>

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1、营业收入及营业成本

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,447,404,674.26	1,341,324,140.19	810,000,799.80	732,116,130.08
其他业务	5,028,787.24	727,666.15	2,686,683.76	1,414,295.58
合计	<u>1,452,433,461.50</u>	<u>1,342,051,806.34</u>	<u>812,687,483.56</u>	<u>733,530,425.66</u>

##### 2、主营业务（分业务类别）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程安装	256,492,687.27	311,135,964.26	168,484,356.94	182,853,620.25
设备产品销售	985,409,839.02	850,496,762.95	524,216,723.22	448,995,813.80
设计及咨询	117,026,524.32	104,303,932.66	99,562,948.00	83,838,515.79

脱硫特许经营	88,475,623.65	75,387,480.32	17,736,771.64	16,428,180.24
合计	<u>1,447,404,674.26</u>	<u>1,341,324,140.19</u>	<u>810,000,799.80</u>	<u>732,116,130.08</u>

### 3、公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	本期销售收入总额	占公司全部销售收入的比例(%)
重庆合川第二发电有限责任公司	168,239,934.97	11.58
内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责任公司	127,454,927.52	8.78
贵州黔西中水发电有限公司	117,045,616.07	8.06
重庆合川发电有限责任公司	103,844,977.95	7.15
江苏阡山发电有限公司	84,469,947.68	5.82
合计	<u>601,055,404.19</u>	<u>41.39</u>

## (五) 投资收益

### 1、按项目列示

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	15,689,775.00	2,249,775.00
权益法核算的长期股权投资收益	410,060.23	775,763.04
委托贷款利息收入	478,943.64	431,049.26
合计	<u>16,578,778.87</u>	<u>3,456,587.30</u>

### 2、按成本法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
江西远达环保有限公司	13,440,000.00	
重庆同兴垃圾有限公司	2,249,775.00	2,249,775.00
合计	<u>15,689,775.00</u>	<u>2,249,775.00</u>

注1：本公司的子公司江西远达环保有限公司2012年分配现金股利1,680.00万元，公司按持股比例应确认投资收益13,440,000.00元。

注2：本公司持有14.85%股权的重庆同兴垃圾有限公司本期派发现金股利，公司按持股比例应确认投资收益2,249,775.00元。

### 3、按权益法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期较上期变化的原因
沈阳远达环保工程有限公司	371,505.13	775,763.04	净利润增加
中电投山东核环保有限公司	38,555.10		净利润增加
合计	<u>410,060.23</u>	<u>775,763.04</u>	

## (六) 现金流量表补充资料

### 1、将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
<b>一、将净利润调节表经营活动现金流量</b>		
净利润	31,560,328.07	7,149,839.96
加：资产减值准备	7,343,751.62	2,495,003.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,766,347.80	16,716,790.30
无形资产摊销	3,955,092.05	3,868,129.17
长期待摊费用摊销	91,508.64	56,259.70
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）	1,147.36	-22,716.00
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）	17,757,493.22	25,434,729.71
投资损失（收益以“－”号填列）	-16,578,778.87	-3,456,587.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,116,513.11	405,993.45
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）	-68,510,470.28	76,094,483.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-116,806,125.86	-19,805,451.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	181,875,233.35	-32,517,224.54
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<u>61,339,013.99</u>	<u>76,419,250.26</u>
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</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>三、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
现金的期末余额	166,758,652.18	145,443,910.73
减：现金的期初余额	145,443,910.73	79,321,277.58

项 目	本期金额	上期金额
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	<u>21,314,741.45</u>	<u>66,122,633.15</u>

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	<u>166,758,652.18</u>	<u>145,443,910.73</u>
其中：1、库存现金	28,997.35	16,179.72
2、可随时用于支付的银行存款	166,729,654.83	145,427,731.01
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	<u>166,758,652.18</u>	<u>145,443,910.73</u>

## 十八、其他事项

无。

## 十九、财务报表的批准

本公司 2012 年度财务报表已经公司董事会批准报出。

---

天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司  
审计报告  
天职蓉 QJ[2013]213 号

---

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	7

审计报告

天职蓉 QJ[2013]213 号

中电投远达环保(集团)股份有限公司:

我们审计了后附的天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司(以下简称“鼎昇环保”)财务报表,包括 2013 年 5 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的资产负债表,2013 年 1-5 月、2012 年度的利润表、现金流量表和财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是鼎昇环保管理层的责任,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，鼎昇环保财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鼎昇环保 2013 年 5 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年 1-5 月、2012 年度的经营成果和现金流量。

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇一三年八月六日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 资产负债表

编制单位：天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司

金额单位：元

项 目	2013年5月31日	2012年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	70,377.21	9,998.76	五、（一）
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	410,000.00	410,000.00	五、（二）
应收利息			
应收股利			
其他应收款	21,644,949.71	23,038,658.00	五、（三）
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>	22,125,326.92	23,458,656.76	
<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	247,613.98	140,056.74	五、（四）
在建工程	72,083,127.63	69,323,457.34	五、（五）
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			
<b>非流动资产合计</b>	72,330,741.61	69,463,514.08	
<b>资 产 总 计</b>	94,456,068.53	92,922,170.84	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司

金额单位：元

项 目	2013年5月31日	2012年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	61,590,070.00	61,590,070.00	五、（六）
预收款项			
应付职工薪酬	13,106.59		五、（七）
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,394,391.94	873,600.84	五、（八）
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	63,997,568.53	62,463,670.84	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	4,458,500.00	4,458,500.00	五、（九）
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	4,458,500.00	4,458,500.00	
<b>负 债 合 计</b>	68,456,068.53	66,922,170.84	
所有者权益(或股东权益)			
实收资本(或股本)	26,000,000.00	26,000,000.00	五、（十）
资本公积			
减:库存股			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润			
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>	26,000,000.00	26,000,000.00	
<b>负债及所有者权益(或股东权益) 合计</b>	94,456,068.53	92,922,170.84	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司

金额单位：元

项 目	2013年1-5月	2012年度	附注编号
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
财务费用			
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			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>			
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			
<b>五、其他综合收益</b>			
<b>六、综合收益总额</b>			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司

金额单位：元

项 目	2013年1-5月	2012年度	附注编号
<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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
<b>经营活动现金流入小计</b>			
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			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
<b>经营活动现金流出小计</b>			
<b>经营活动产生的现金流量净额</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	1,393,708.29	1,724,737.24	
<b>投资活动现金流入小计</b>	1,393,708.29	1,724,737.24	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,054,104.18	1,203,425.05	
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	279,225.66	563,655.09	
<b>投资活动现金流出小计</b>	1,333,329.84	1,767,080.14	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	60,378.45	-42,342.90	
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	60,378.45	-42,342.90	五、（十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	9,998.76	52,341.66	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	70,377.21	9,998.76	五、（十一）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司

## 财务报表附注

(会计期间：2013年1-5月、2012年度)

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2009年12月4日，注册于天津市滨海新区汉沽开发区西街38号（1号大楼三层306、307号），注册资本为2,600.00万人民币，营业执照号码为120108000014125，公司法定代表人毕桂军。

本公司有两位自然人股东，毕桂军和徐文红，其中毕桂军出资2,470.00万元，持股95.00%；徐文红出资130.00万元，持股5.00%。公司设立董事会，设立董事长1人，由毕桂军担任。

本公司属于环保科技型企业，经营业务范围有环保技术服务（含环境工程设计、环境影响评价、承担环境治理工程）；环境技术咨询服务；环保设备制造、销售、维修、运营、管理、服务。

### 二、重要会计政策、会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合2006年2月15日财政部颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则》及其补充规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### （三）会计期间

本公司财务报表的编制期间从公历1月1日至12月31日止。

#### （四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### **（五）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性**

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为前提。

本公司无计量属性在本期发生变化的报表项目。

### **（六）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准**

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **（七）外币业务核算方法**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

外币财务报表的折算遵循下列原则：

1、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；

所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

2、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

3、按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

### **（八）金融工具与金融负债**

#### **1、金融资产和金融负债的分类**

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

#### **2、金融资产和金融负债的确认依据和计量方法**

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以

市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。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，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，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。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，或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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

#### （九）应收款项坏账准备的核算

对于单项金额重大的应收款项，于资产负债表日单独进行减值测试。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。

单项金额重大是指：金额 100.00 万元（含 100.00 万元）以上。

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划分依据为公司个别认定属于回收风险较大的不重大的应收款项。

对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。对于单项金额不重大的小额备用金及一年以内的关联方应收款项不计提坏账准备。公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

#### 1、应收账款与其他应收款

应收款项账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00

应收款项账龄	计提比例 (%)
3-4年 (含4年)	30.00
4-5年 (含5年)	50.00
5年以上	100.00

2、应收票据、预付账款、长期应收款未逾期的，不计提坏账准备，逾期后根据其账龄比照应收账款的计提比例计提坏账准备。

3、预计短期内能收回的款项，不计提坏账准备。

4、本公司确认坏账的标准为：当债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回时；或当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，经公司董事会批准确认为坏账损失，冲销原提取的坏账准备；坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

#### (十) 存货的核算方法

##### 1、存货分类

存货根据公司持有目的分为原材料、低值易耗品、库存商品、生产成本等。

##### 2、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

##### 3、存货计价方法和摊销方法

原材料采用实际成本核算，发出时按月加权平均法结转成本；库存物资、委托加工物资、备品备件收入及发出均按实际成本核算。

工程施工按实际发生的与工程有关的成本费用核算，当能可靠计量与工程相关的经济利益，且该利益能够流入公司时，按完工百分比法结转成本；当无法可靠计量与工程相关的经济利益，则区别以下两种情况进行会计处理：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予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

低值易耗品于领用时一次转销列成本费用。

##### 4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。同一项

存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 5、预计损失准备的确认标准和计提方法

期末时，按合同预计总成本超过合同预计总收入时的差额计提预计损失准备。

### （十一）固定资产的核算方法

1、本公司的固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；（2）使用寿命超过一个会计年度。

2、固定资产同时满足下列条件的予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（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占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）；C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90%以上（含90%）；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90%以上（含90%）；（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。

3、本公司固定资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

4、本公司固定资产折旧分为房屋、建筑物、机器设备、运输设备等，采用年限平均法计算，并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命，每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核，如与估计情况有重大差异，则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率（%）	预计使用寿命（年）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	0-5.00	8-35	12.50-2.71
机器设备	0-5.00	6-20	16.67-4.75
运输工具	0-5.00	4-18	25.00-5.28
办公设备	5.00	4-5	23.75-20.00

已计提减值准备的固定资产，以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

5、资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本附注“二、(十三)非金融长期资产减值准备”所述方法计提固定资产减值准备。

## **(十二) 在建工程的核算方法**

1、在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

2、在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

3、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

4、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本附注“二、(十三)非金融长期资产减值准备”所述方法计提在建工程减值准备。

## **(十三) 非金融长期资产减值准备**

1、在资产负债表日判断资产（除存货、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、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产）是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

2、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

4、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十四) 借款费用的核算**

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损

益。符合资本化条件的资产是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2、借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

## 3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

## （十五）收入确认核算

### 1、销售商品

销售商品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### 2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的比例测量完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

### 3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## **（十六）政府补助的核算方法**

1、政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

2、计量：政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3、会计处理：

（1）与资产相关的政府补助：公司取得与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

## **（十七）所得税核算**

1、公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

2、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

3、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

4、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

## **（十八）关联方**

在财务和经营决策中，如果一方有能力直接或间接控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，则他们之间存在关联方关系；如果两方或多方同受一方控制，则他们之间也存在关联方关系。

### 三、税项

税种	计税依据	税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	25.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00

### 四、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

#### (一) 会计政策的变更

本公司本期无需披露的会计政策变更事项。

#### (二) 会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计变更事项。

#### (三) 前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期重大会计差错更正事项。

### 五、财务报表主要项目注释

除特别说明外，“期初”指2012年12月31日，“期末”指2013年5月31日，“上期”指2012年，“本期”指2013年1-5月。

#### (一) 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币	原币金额	折算 汇率	折合人民币
银行存款			<u>70,377.21</u>			<u>9,998.76</u>
其中：人民币	70,377.21		70,377.21	9,998.76		9,998.76
合计			<u>70,377.21</u>			<u>9,998.76</u>

#### (二) 预付款项

##### 1、按账龄列示

账龄	期末余额	比例(%)	坏账准备	期初余额	比例(%)	坏账准备
1-2年(含2年)				410,000.00	100.00	

账龄	期末余额	比例 (%)	坏账准备	期初余额	比例 (%)	坏账准备
2-3 年 (含 3 年)	410,000.00	100.00				
合计	<u>410,000.00</u>	<u>100</u>		<u>410,000.00</u>	<u>100</u>	

## 2、预付款项明细

单位名称	与本公司 关系	金额	时间	未结算原因
重庆市环境保护工程设计研究院有限公司	非关联方	410,000.00	2-3 年	预付工程款, 未结算
合计		<u>410,000.00</u>		

3、本报告期预付款项中无持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位及关联方款项。

## (三) 其他应收款

### 1、按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款	20,608,451.44	95.21			21,988,586.08	95.44		
按组合计提坏账准备的其他 应收款								
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	1,036,498.27	4.79			1,050,071.92	4.56		
合计	<u>21,644,949.71</u>	<u>100</u>			<u>23,038,658.00</u>	<u>100</u>		

### 2、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据或原因
天津碧辉投资有限公司	17,891,783.64			预计短期内收回
王跃贵	2,716,667.80			预计短期内收回
合 计	<u>20,608,451.44</u>			

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面金额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据或原因
天津市宁通渤建混凝土有限公司	400,000.00			预计短期内收回
天津东丽区腾兴木材经营部	270,000.00			预计短期内收回
唐建仙	250,000.00			预计短期内收回
汉瀛科技有限公司	10,000.00			预计短期内收回
个人保险	14,017.24			预计短期内收回
个人备用金	92,481.03			预计短期内收回
合 计	<u>1,036,498.27</u>			

4、本报告期末其他应收款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及关联方欠款。

#### （四）固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>249,277.00</u>	<u>250,000.00</u>		<u>499,277.00</u>
其中：运输工具	144,128.00	250,000.00		394,128.00
办公设备	105,149.00			105,149.00
二、累计折旧合计	<u>109,220.26</u>	<u>142,442.76</u>		<u>251,663.02</u>
其中：运输工具	64,062.73	134,118.48		198,181.21
办公设备	45,157.53	8,324.28		53,481.81
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：运输工具				
办公设备				
四、固定资产账面价值合计	<u>140,056.74</u>			<u>247,613.98</u>
其中：运输工具	80,065.27			195,946.79
办公设备	59,991.47			51,667.19

#### （五）在建工程

工程名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	年初数		本期增加	
			余额	其中：利息资本化金额	减值准备	其中：利息资本化金额
合 计			<u>69,323,457.34</u>	<u>570,003.94</u>	<u>2,759,670.29</u>	<u>1,550,016.76</u>
其中：2.3万吨/天中水回	9,518.20万元	75.73	69,323,457.34	570,003.94	2,759,670.29	1,550,016.76

用项目

(续上表)

工程名称	本期减少		期末数			
	金额	其中：转增 固定资产	余额	其中：利息 资本化金额	减值 准备	资金来源
合计			<u>72,083,127.63</u>	<u>2,120,020.70</u>		
其中：2.3万吨/天中水回用项目			72,083,127.63	2,120,020.70		自筹或借款

## (六) 应付账款

### 1、按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	61,590,070.00	100.00	61,590,070.00	100.00
合计	<u>61,590,070.00</u>	<u>100</u>	<u>61,590,070.00</u>	<u>100</u>

2、本报告期无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

3、期末应付账款系应付重庆远达水务有限公司工程款。

## (七) 应付职工薪酬

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、工资、奖金、津贴和补贴		73,913.32	61,403.43	12,509.89
二、职工福利费				
三、社会保险费		<u>13,925.76</u>	<u>13,329.06</u>	<u>596.70</u>
其中：1、医疗保险费		3,733.83	3,625.34	108.49
2、基本养老保险费		8,842.87	8,408.91	433.96
3、年金缴费				
4、失业保险费		953.05	898.80	54.25
5、工伤保险费		243.70	243.70	
6、生育保险费		152.31	152.31	
合 计		<u>87,839.08</u>	<u>74,732.49</u>	<u>13,106.59</u>

## (八) 其他应付款

### 1、按账龄列示

账龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,394,391.94	100.00	873,600.84	100.00
合计	<u>2,394,391.94</u>	<u>100</u>	<u>873,600.84</u>	<u>100</u>

2、本报告期其他应付款中应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况

单位名称	期末余额	期初余额
毕桂军	250,000.00	
天津滨海盛元保洁服务有限公司	24,371.24	
合计	<u>274,371.24</u>	

## (九) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
科技资金	400,000.00			400,000.00
滨海新区科委科技创新专项资金	125,000.00			125,000.00
以奖代补奖励资金	2,400,000.00			2,400,000.00
中小企业发展专项	1,500,000.00			1,500,000.00
滨海新区科技小巨人专项资金	30,000.00			30,000.00
其他	3,500.00			3,500.00
合计	<u>4,458,500.00</u>			<u>4,458,500.00</u>

## (十) 实收资本(股本)

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(%)
毕桂军	24,700,000.00	95.00			24,700,000.00	95.00
徐文红	1,300,000.00	5.00			1,300,000.00	5.00
合计	<u>26,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>26,000,000.00</u>	<u>100</u>

## (十一) 现金流量表补充资料

### 1、净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
<b>一、将净利润调节表经营活动现金流量</b>		
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		
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）		
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）		
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）		
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动</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>三、现金及现金等价物净增加情况</b>		
现金的期末余额	70,377.21	9,998.76
减：现金的期初余额	9,998.76	52,341.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	<u>60,378.45</u>	<u>-42,342.90</u>

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>70,377.21</u>	<u>9,998.76</u>
其中：可随时用于支付的银行存款	70,377.21	9,998.76
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	<u>70,377.21</u>	<u>9,998.76</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、或有事项的说明

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

## 七、资产负债表日后事项的说明

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 八、关联方关系及其交易

### （一）控股股东、实际控制人

截至2013年5月31日，公司两个自然人股东分别为：毕桂军、徐文红，其中毕桂军为控股股东。

### （二）关联方往来余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	天津滨海盛元保洁服务有限公司		4,360,134.64
其他应收款	天津市市容装饰广告有限公司		25,500.00
合计			<u>4,385,634.64</u>
其他应付款	毕桂军	250,000.00	
其他应付款	天津滨海盛元保洁服务有限公司	24,371.24	
合计		<u>274,371.24</u>	

## 九、其他事项

### 股权质押事项

1、2012年7月30日，本公司将天津渤天化工中水项目收费权质押给重庆远达水务有限公司，质押期限自该质押协议生效时起，至本公司还清欠重庆远达水务有限公司全部工程款本息及其他款项和费用时止，质权登记编号为00606688000075920761。

2、2012年12月11日，公司控股股东毕桂军、徐文红分别以其持有的本公司95%、5%的股权及其派生权益为质押物，质押期限自该股权出质登记之日起生效，至本公司还清欠重庆远达水务有限公司全部工程款止，与重庆远达水务有限公司签订了股权质押协议，出质股权数额分别为2470万元、130万元，质权登记编号分别为120116000343、120116000344。

## 十、财务报表的批准

本公司本财务报表已经公司董事会批准报出。

天津滨海鼎昇环保科技工程有限公司

二〇一三年八月六日

中电投江西电力有限公司新昌发电分公司  
脱硝资产审计报告  
天职业字[2013]112号

---

目 录

审计报告	1
脱硝资产报表	3
脱硝资产报表附注	5

审计报告

天职业字[2013]112号

中电投远达环保(集团)股份有限公司:

受贵公司委托,我们审计了后附的中电投江西电力有限公司新昌发电分公司(以下简称“中电投新昌发电分公司”)按照《企业会计准则》的规定及附注二所述编制基础编制的脱硝资产报表,包括2013年5月31日、2012年12月31日的脱硝资产明细表,2013年1-5月、2012年度的脱硝资产利润表及其附注(以下简称“脱硝资产报表”)。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报脱硝资产报表是中电投新昌发电分公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定及附注二所述编制基础编制脱硝资产报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使脱硝资产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脱硝资产报表发表审计意见。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脱硝资产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,以获取有关脱硝资产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脱硝资产报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与脱硝资产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,以及评价脱硝资产报表的总体列报。

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，中电投新昌发电分公司脱硝资产报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及附注二所述编制基础编制，公允反映了中电投新昌发电分公司 2013 年 5 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的脱硝资产状况，2013 年 1-5 月、2012 年度的脱硝资产经营成果。

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇一三年八月六日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 脱硝资产明细表

编制单位：中电投江西电力有限公司新昌发电分公司

金额单位：元

项目	2013年5月31日	2012年12月31日	附注编号
<b>固定资产原值</b>	92,973,452.17	92,973,452.17	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	14,702,996.63	14,702,996.63	六（一）、1
机器设备	78,270,455.54	78,270,455.54	六（一）、1
<b>固定资产累计折旧</b>	12,024,566.72	10,145,728.17	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	1,901,587.52	1,604,464.47	六（一）、1
机器设备	10,122,979.20	8,541,263.70	六（一）、1
<b>固定资产账面净值</b>	80,948,885.45	82,827,724.00	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	12,801,409.11	13,098,532.16	六（一）、1
机器设备	68,147,476.34	69,729,191.84	六（一）、1
<b>固定资产减值准备</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产账面价值</b>	80,948,885.45	82,827,724.00	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	12,801,409.11	13,098,532.16	六（一）、1
机器设备	68,147,476.34	69,729,191.84	六（一）、1
<b>在建工程</b>	16,716,752.04		六（一）、2
<b>资产合计</b>	97,665,637.49	82,827,724.00	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 脱硝资产利润表

编制单位：中电投江西电力有限公司新昌发电分公司

金额单位：元

项 目	2013年1-5月	2012年度	附注编号
<b>一、营业收入</b>	14,690,022.22		六（二）、1
减：营业成本	7,295,603.84	19,481,227.07	六（二）、2
营业税金及附加	119,081.18		
销售费用			
管理费用			
财务费用			
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			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	7,275,337.20	-19,481,227.07	
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	7,275,337.20	-19,481,227.07	
减：所得税费用	1,818,834.30		
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	5,456,502.90	-19,481,227.07	
<b>五、其他综合收益</b>			
<b>六、综合收益总额</b>	5,456,502.90	-19,481,227.07	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 中电投江西电力有限公司新昌发电分公司

## 脱硝资产报表附注

(会计期间: 2013 年 1-5 月、2012 年度)

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司概况

#### (一) 公司基本情况

中电投江西电力有限公司(以下简称“本公司”)由中国电力投资集团公司独资设立。本公司成立于 2003 年 6 月, 注册资本: 1, 910, 797, 600 元, 法定代表人: 彭小峥, 注册地址: 江西省南昌市东湖区下正街 45 号, 主要从事电源开发、投资、建设、经营和管理。

本公司下属单位共 15 家, 分别为: 新昌发电分公司, 贵溪发电有限责任公司, 景德镇发电厂, 江西分宜发电有限责任公司, 上犹江水电厂, 洪门水电厂, 江口水电厂, 罗湾水电厂, 江西中电投峡江发电有限公司, 新能源发电分公司, 江西中电电力工程有限公司, 江西水电检修安装工程有限公司, 中电投江西置业有限公司、江西中业兴达电力实业有限公司, 江西九江港煤炭储配中心筹备处。

#### (二) 脱硝资产的基本情况

本公司新昌发电分公司“上大压小”新建项目位于江西省新建县樵舍镇, 项目建设 2\*600MW 超超临界燃煤机组, 同步安装烟气脱硫及脱硝装置, 并预留再扩建的位置。工程于 2008 年 6 月 29 日正式开工建设, 1#机组于 2009 年 12 月 14 日通过 168 小时试运后投产发电, 2#机组于 2010 年 2 月 14 日通过 168 小时试运后投产发电。

### 二、特定账户报表的编制基础

公司脱硝资产报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司脱硝资产范围以脱硝资产 EPC 合同为基础, 参照项目概算、项目初步设计及脱硝项目建设的实际情况, 最终范围由中电投远达环保(集团)股份有限公司与本公司双方确认。

### 三、遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的脱硝资产报表符合 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了本公司脱硝资产财务状况和经营成果等有关信息。

#### **四、重要会计政策、会计估计的说明**

##### **(一) 会计期间**

脱硝资产主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

##### **(二) 记账本位币**

脱硝资产主体采用人民币作为记账本位币

##### **(三) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性**

脱硝资产主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

##### **(四) 脱硝资产的核算方法**

公司的脱硝资产是指同时具有下列特征的有形资产：① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；② 使用寿命超过一个会计年度；③ 可以独立开展烟气脱硝特许经营。

公司的脱硝资产同时满足下列条件的予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入目标企业；② 该脱硝资产的成本能够可靠地计量。与脱硝资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入脱硝资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

公司脱硝资产分为固定资产、在建工程两部分，固定资产分为房屋建筑物、机器设备两类。

公司的脱硝资产位置集中，并且相对独立。

1. 脱硝资产包括以下主要系统

1) SCR 脱硝进、出烟道系统

2) SCR 反应器系统

• 氨气—空气混合器系统

• 氨气喷射器系统

• 催化剂吹扫系统

3) 液氨储存或制备系统

4) 蒸汽、压缩空气道路系统

5) 控制系统

6) 电气系统

7) 消防系统

## 2. 电厂资产中脱硝资产界限的说明

脱硝资产与电厂其他资产界限,按照脱硝的常规设计界限划分,即从锅炉省煤器的出口膨胀节始(不含),至锅炉空气预热器进口膨胀节(不含)处止,脱硝区、氨区范围内的设备、工艺、电气、热控、土建(构)筑物。

电厂负责土地征用、建设工程用地、五通一平等基本建设手续,土地使用权归电厂所有。烟气脱硝资产用地电厂无偿提供。

## 3. 脱硝资产的计量

脱硝资产定价以烟气脱硝项目 EPC 合同价为基准,并包括后续发生的与脱硝资产相关的材料、设备款等,以及按照脱硝资产价款占项目执行概算比例承担项目实际发生的其他费用。贷款利息费用资本化金额按脱硝资产 EPC 合同、另委合同的总价与电厂资产总概算金额的比例分摊入脱硝资产价值。

## 4. 脱硝资产中固定资产部分

公司脱硝资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账,属于固定资产范围的按中电投远达环保(集团)股份有限公司的折旧政策计提折旧。

脱硝固定资产折旧分为房屋建筑物、机器设备等,采用年限平均法计算,并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命,每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核,如与估计情况有重大差异,则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用寿命 (年)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	3	30	3.23
机器设备	3	20	4.85

已计提减值准备的固定资产,以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产,停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按本附注“四、(五)非金融长期资产减值准备”所述方法计提固定资产减值准备。

## 5. 脱硝资产在建工程部分

在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本附注“四、（五）非金融长期资产减值准备”所述方法计提在建工程减值准备。

### **（五）非金融长期资产减值准备**

在资产财务报表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **（六）收入确认核算**

脱硝资产的收入确认核算

脱硝资产收入主要是：脱硝电价收入。

脱硝电价收入的计算需要考虑到脱硝电量、脱硝电价两个因素：

脱硝电价收入=脱硝电量×脱硝电价（不含税）

脱硝电量=上网电量×脱硝装置投运率

脱硝电价：根据国家发改委相关文件及脱硝资产所在地物价部门规定的脱硝电价为计价单价。

## （七）成本确认核算

脱硝资产成本项目包括：液氨成本、用水成本、用电成本、用汽成本、人工成本、资产折旧、废水处理成本、修理费用等。脱硝资产用电、水、汽结算单价按厂用价格或者其他协议价格结算，发电企业与专业化脱硝公司通过签订经济合同予以明确。

1) 液氨成本=液氨消耗量×购入单价。

2) 用水成本=计量脱硝的用水量×与电厂签订的用水合同单价。

3) 用电成本=计量脱硝的用电量×与电厂签订的用电合同单价。

4) 用汽成本=计量脱硝的用汽量×与电厂签订的用汽合同单价。

5) 人工成本：根据人事薪酬部门提供的脱硝资产运行人员及管理人员（其中不含兼职人员）的工资总额、五险一金、其他福利加总计算。

6) 脱硝资产折旧：划定范围内的脱硝资产总额按照规定折旧年限计算得到。

7) 修理费用：根据脱硝资产的修理计划及实际发生的归属脱硝资产的修理费用统计得到。

## （八）营业税金及附加确认核算

根据各项资产增值税、营业税当期应缴纳税金额为计税依据，乘以相关税率计算得到。

## （九）管理费用确认核算

各项资产所属管理费用由直接归属与各项资产运营相关的办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、房产税、外部劳务费、咨询费等组成。

其中办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、外部劳务费、咨询费，如并入电厂其他部分管理费用中，无法判定是否归属于各项资产的，一般不确认为各项资产所属管理费用，房产税，根据各项资产所占房产面积乘以相应的税率计算得到。

## 五、税 项

税种	税率（%）	计税依据
（一）所得税	25.00	应纳税所得额
（二）增值税	17.00	应税收入
（三）营业税	5.00	应税收入
（四）城市维护建设税	1.00	流转税额
（五）教育费附加	3.00	流转税额
（六）地方教育费附加	2.00	流转税额

## 六、脱硝资产报表重要项目的说明

### (一) 脱硝资产情况

#### 1. 固定资产分类列示

项目	2013年5月31日	2012年12月31日
一、资产原价合计	<u>92,973,452.17</u>	<u>92,973,452.17</u>
其中：房屋及建筑物	14,702,996.63	14,702,996.63
机器设备	78,270,455.54	78,270,455.54
二、累计折旧合计	<u>12,024,566.72</u>	<u>10,145,728.17</u>
其中：房屋及建筑物	1,901,587.52	1,604,464.47
机器设备	10,122,979.20	8,541,263.70
三、账面价值合计	<u>80,948,885.45</u>	<u>82,827,724.00</u>
其中：房屋及建筑物	12,801,409.11	13,098,532.16
机器设备	68,147,476.34	69,729,191.84

#### 2. 在建工程

项目	2013年5月31日金额		
	账面余额	减值准备	账面净值
12#炉脱硝装置催化剂升级改造	16,716,752.04		16,716,752.04
合计	<u>16,716,752.04</u>		<u>16,716,752.04</u>

### (二) 脱硝资产的经营情况

#### 1. 营业收入

项目	2013年1-5月	2012年度
脱硝电价收入	14,690,022.22	
合计	<u>14,690,022.22</u>	

注：根据《江西省发展改革委关于中电投新昌发电分公司等6台燃煤发电机组执行脱硝电价政策的复函》（赣发改商价字[2013]840号），公司两台2\*600MW燃煤发电机组自2013年1月1日起执行脱硝电价，脱硝电价标准为每千瓦时8厘钱。

## 2. 营业成本

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度
液氨成本	2,845,711.11	8,322,014.70
其他原辅材料和燃料动力成本	787,720.85	2,369,999.94
人工费用	950,000.00	2,280,000.00
折旧费用	1,878,838.55	4,509,212.43
运行维护成本	833,333.33	2,000,000.00
合计	<u>7,295,603.84</u>	<u>19,481,227.07</u>

## 七、其他重大事项说明

截至 2013 年 5 月 31 日，本公司新昌发电分公司脱硝资产无抵押情况。

中电投江西电力有限公司新昌发电分公司

二〇一三年八月六日

贵溪发电有限责任公司  
脱硝资产审计报告  
天职业字[2013]113号

---

目 录

审计报告	1
脱硝资产报表	3
脱硝资产报表附注	5

审计报告

天职业字[2013]113号

中电投远达环保(集团)股份有限公司:

受贵公司委托,我们审计了后附的贵溪发电有限责任公司(以下简称“贵溪发电”)按照《企业会计准则》的规定及附注二所述编制基础编制的脱硝资产报表,包括2013年5月31日、2012年12月31日的脱硝资产明细表,2013年1-5月、2012年度的脱硝资产利润表及其附注(以下简称“脱硝资产报表”)。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报脱硝资产报表是贵溪发电管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定及附注二所述编制基础编制脱硝资产报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使脱硝资产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脱硝资产报表发表审计意见。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脱硝资产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,以获取有关脱硝资产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脱硝资产报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与脱硝资产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,以及评价脱硝资产报表的总体列报。

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，贵溪公司脱硝资产报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及附注二所述编制基础编制，公允反映了贵溪发电 2013 年 5 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的脱硝资产状况，2013 年 1-5 月、2012 年度的脱硝资产经营成果。

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇一三年八月六日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 脱硝资产明细表

编制单位：贵溪发电有限责任公司

金额单位：元

项目	2013年5月31日	2012年12月31日	附注编号
<b>固定资产原值</b>	109,962,737.46	109,962,737.46	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	1,226,139.25	1,226,139.25	六（一）、1
机器设备	108,736,598.21	108,736,598.21	六（一）、1
<b>固定资产累计折旧</b>	6,328,879.51	4,105,472.27	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	109,024.21	84,245.98	六（一）、1
机器设备	6,219,855.30	4,021,226.29	六（一）、1
<b>固定资产账面净值</b>	103,633,857.95	105,857,265.19	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	1,117,115.04	1,141,893.27	六（一）、1
机器设备	102,516,742.91	104,715,371.92	六（一）、1
<b>固定资产减值准备</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产账面价值</b>	103,633,857.95	105,857,265.19	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	1,117,115.04	1,141,893.27	六（一）、1
机器设备	102,516,742.91	104,715,371.92	六（一）、1
<b>在建工程</b>			
<b>资产合计</b>	103,633,857.95	105,857,265.19	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 脱硝资产利润表

编制单位：贵溪发电有限责任公司

金额单位：元

项 目	2013年1-5月	2012年度	附注编号
<b>一、营业收入</b>	18,127,042.74		六（二）、1
减：营业成本	8,216,343.26	14,395,753.09	六（二）、2
营业税金及附加	146,512.06		
销售费用			
管理费用			
财务费用			
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			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>	9,764,187.42	-14,395,753.09	
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	9,764,187.42	-14,395,753.09	
减：所得税费用	2,441,046.86		
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>	7,323,140.56	-14,395,753.09	
<b>五、其他综合收益</b>			
<b>六、综合收益总额</b>	7,323,140.56	-14,395,753.09	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 贵溪发电有限责任公司

## 脱硝资产报表附注

(会计期间: 2013 年 1-5 月、2012 年度)

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司概况

#### (一) 公司基本情况

贵溪发电有限责任公司(以下简称“本公司”)是由中国电力投资集团公司、贵溪市城市建设投资开发有限公司、鹰潭市经贸国有资产运营公司共同投资设立。本公司成立于 2004 年 3 月 19 日, 注册资本 564, 250, 000 元, 法定代表人: 彭小峥, 注册地址: 江西省贵溪市雄石路 41 号, 主要从事火力发电厂开发、电力生产经营和销售; 粉煤灰综合利用、技术服务; 环境保护、高新技术开发、工程咨询、技术培训、市场开发。

#### (二) 脱硝资产的基本情况

本公司贵溪三期 2\*600MW 级机组“上大压小”扩建工程项目规划容量为 2×600MWW, 建设 2×600MW 国产超临界燃煤发电机组, 同步建设除尘、脱硫、脱硝等系统。第一台 1×600MW 机组于 2009 年 7 月 7 日获国家发改委核准, 第二台 1×600MW 机组于 2012 年 8 月 16 日经国家发改委核准; 扩建工程于 2010 年 9 月主厂房开工, 第一台机组于 2011 年 7 月通过 168 小时试运行, 第二台机组于 2012 年 12 月通过 168 小时试运行。

### 二、特定账户报表的编制基础

公司脱硝资产报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司脱硝资产范围以脱硝资产 EPC 合同为基础, 参照项目概算、项目初步设计及脱硝项目建设的实际情况, 最终范围由中电投远达环保(集团)股份有限公司与本公司双方确认。

### 三、遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的脱硝资产报表符合 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的《企业会计准则》的要求, 真实完整地反映了本公司脱硝资产财务状况和经营成果等有关信息。

## 四、重要会计政策、会计估计的说明

### （一）会计期间

脱硝资产主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （二）记账本位币

脱硝资产主体采用人民币作为记账本位币

### （三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

脱硝资产主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

### （四）脱硝资产的核算方法

公司的脱硝资产是指同时具有下列特征的有形资产：① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；② 使用寿命超过一个会计年度；③可以独立开展烟气脱硝特许经营。

公司的脱硝资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入目标企业；② 该脱硝资产的成本能够可靠地计量。与脱硝资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入脱硝资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

公司脱硝资产分为固定资产、在建工程两部分，固定资产分为房屋建筑物、机器设备两类。

公司的脱硝资产位置集中，并且相对独立。

1. 脱硝资产包括以下主要系统

1) SCR 脱硝进、出烟道系统

2) SCR 反应器系统

•氨气—空气混合器系统

•氨气喷射器系统

•催化剂吹扫系统

3) 液氨储存或制备系统

4) 蒸汽、压缩空气道路系统

5) 控制系统

6) 电气系统

## 7) 消防系统

### 2. 电厂资产中脱硝资产界限的说明

脱硝资产与电厂其他资产界限,按照脱硝的常规设计界限划分,即从锅炉省煤器的出口膨胀节始(不含),至锅炉空气预热器进口膨胀节(不含)处止,脱硝区、氨区范围内的设备、工艺、电气、热控、土建(构)筑物。

电厂负责土地征用、建设工程用地、五通一平等基本建设手续,土地使用权归电厂所有。烟气脱硝资产用地电厂无偿提供。

### 3. 脱硝资产的计量

脱硝资产定价以烟气脱硝项目 EPC 合同价为基准,并包括后续发生的与脱硝资产相关的材料、设备款等,以及按照脱硝资产价款占项目执行概算比例承担项目实际发生的其他费用。贷款利息费用资本化金额按脱硝资产 EPC 合同、另委合同的总价与电厂资产总概算金额的比例分摊入脱硝资产价值。

### 4. 脱硝资产中固定资产部分

公司脱硝资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账,属于固定资产范围的按中电投远达环保(集团)股份有限公司的折旧政策计提折旧。

脱硝固定资产折旧分为房屋建筑物、机器设备等,采用年限平均法计算,并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命,每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核,如与估计情况有重大差异,则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用寿命 (年)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	3	30	3.23
机器设备	3	20	4.85

已计提减值准备的固定资产,以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产,停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按本附注“四、(五)非金融长期资产减值准备”所述方法计提固定资产减值准备。

### 5. 脱硝资产在建工程部分

在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本附注“四、（五）非金融长期资产减值准备”所述方法计提在建工程减值准备。

## （五）非金融长期资产减值准备

在资产财务报表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （六）收入确认核算

脱硝资产的收入确认核算

脱硝资产收入主要是：脱硝电价收入。

脱硝电价收入的计算需要考虑到脱硝电量、脱硝电价两个因素：

脱硝电价收入=脱硝电量×脱硝电价（不含税）

脱硝电量=上网电量×脱硝装置投运率

脱硝电价：根据国家发改委相关文件及脱硝资产所在地物价部门规定的脱硝电价为计价单价。

## （七）成本确认核算

脱硝资产成本项目包括：液氨成本、用水成本、用电成本、用汽成本、人工成本、资产折

旧、废水处理成本、修理费用等。脱硝资产用电、水、汽结算单价按厂用价格或者其他协议价格结算，发电企业与专业化脱硝公司通过签订经济合同予以明确。

- 1) 液氨成本=液氨消耗量×购入单价。
- 2) 用水成本=计量脱硝的用水量×与电厂签订的用水合同单价。
- 3) 用电成本=计量脱硝的用电量×与电厂签订的用电合同单价。
- 4) 用汽成本=计量脱硝的用汽量×与电厂签订的用汽合同单价。
- 5) 人工成本：根据人事薪酬部门提供的脱硝资产运行人员及管理人员（其中不含兼职人员）的工资总额、五险一金、其他福利加总计算。
- 6) 脱硝资产折旧：划定范围内的脱硝资产总额按照规定折旧年限计算得到。
- 7) 修理费用：根据脱硝资产的修理计划及实际发生的归属脱硝资产的修理费用统计得到。

#### （八）营业税金及附加确认核算

根据各项资产增值税、营业税当期应缴纳税金额为计税依据，乘以相关税率计算得到。

#### （九）管理费用确认核算

各项资产所属管理费用由直接归属与各项资产运营相关的办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、房产税、外部劳务费、咨询费等组成。

其中办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、外部劳务费、咨询费，如并入电厂其他部分管理费用中，无法判定是否归属于各项资产的，一般不确认为各项资产所属管理费用，房产税，根据各项资产所占房产面积乘以相应的税率计算得到。

### 五、税 项

税种	税率（%）	计税依据
（一）所得税	25.00	应纳税所得额
（二）增值税	17.00	应税收入
（三）营业税	5.00	应税收入
（四）城市维护建设税	7.00	流转税额
（五）教育费附加	3.00	流转税额
（六）地方教育费附加	2.00	流转税额

## 六、脱硝资产报表重要项目的说明

### (一) 脱硝资产情况

#### 1. 固定资产分类列示

项目	2013年5月31日	2012年12月31日
一、资产原价合计	<u>109,962,737.46</u>	<u>109,962,737.46</u>
其中：房屋及建筑物	1,226,139.25	1,226,139.25
机器设备	108,736,598.21	108,736,598.21
二、累计折旧合计	<u>6,328,879.51</u>	<u>4,105,472.27</u>
其中：房屋及建筑物	109,024.21	84,245.98
机器设备	6,219,855.30	4,021,226.29
三、账面价值合计	<u>103,633,857.95</u>	<u>105,857,265.19</u>
其中：房屋及建筑物	1,117,115.04	1,141,893.27
机器设备	102,516,742.91	104,715,371.92

### (二) 脱硝资产的经营情况

#### 1. 营业收入

项目	2013年1-5月	2012年度
脱硝电价收入	18,127,042.74	
合计	<u>18,127,042.74</u>	

注：根据《江西省发展改革委关于中电投新昌发电分公司等6台燃煤发电机组执行脱硝电价政策的复函》（赣发改商价字[2013]840号），公司两台2\*600MW燃煤发电机组自2013年1月1日起执行脱硝电价，脱硝电价标准为每千瓦时8厘钱。

#### 2. 营业成本

项目	2013年1-5月	2012年度
液氨成本	3,621,256.41	4,500,065.03
其他原辅材料和燃料动力成本	975,993.11	1,212,847.69
人工费用	950,000.00	2,280,000.00
折旧费用	2,223,407.24	5,333,192.77
运行维护成本	445,686.50	1,069,647.60
合计	<u>8,216,343.26</u>	<u>14,395,753.09</u>

## 七、其他重大事项说明

截至 2013 年 5 月 31 日，本公司脱硝资产无抵押情况。

贵溪发电有限责任公司

二〇一三年八月六日

中电投江西电力有限公司景德镇发电厂  
脱硝资产审计报告  
天职业字[2013]114号

---

目 录

审计报告	1
脱硝资产报表	3
脱硝资产报表附注	5

审计报告

天职业字[2013]114号

中电投远达环保(集团)股份有限公司:

受贵公司委托,我们审计了后附的中电投江西电力有限公司景德镇发电厂(以下简称“江西景德镇发电厂”)按照《企业会计准则》的规定及附注二所述编制基础编制的脱硝资产报表,包括2013年5月31日、2012年12月31日的脱硝资产明细表,2013年1-5月、2012年度的脱硝资产利润表及其附注(以下简称“脱硝资产报表”)。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报脱硝资产报表是贵溪发电管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定及附注二所述编制基础编制脱硝资产报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使脱硝资产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脱硝资产报表发表审计意见。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脱硝资产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,以获取有关脱硝资产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脱硝资产报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与脱硝资产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,以及评价脱硝资产报表的总体列报。

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，江西景德镇发电厂脱硝资产报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及附注二所述编制基础编制，公允反映了江西景德镇发电厂 2013 年 5 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的脱硝资产状况，2013 年 1-5 月、2012 年度的脱硝资产经营成果。

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇一三年八月六日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 脱硝资产明细表

编制单位：中电投江西电力有限公司景德镇发电厂

金额单位：元

项目	2013年5月31日	2012年12月31日	附注编号
<b>固定资产原值</b>	100,113,192.11	100,113,192.11	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	757,462.12	757,462.12	六（一）、1
机器设备	99,355,729.99	99,355,729.99	六（一）、1
<b>固定资产累计折旧</b>	10,771,386.18	8,748,265.41	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	88,780.88	73,473.83	六（一）、1
机器设备	10,682,605.30	8,674,791.58	六（一）、1
<b>固定资产账面净值</b>	89,341,805.93	91,364,926.70	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	668,681.24	683,988.29	六（一）、1
机器设备	88,673,124.69	90,680,938.41	六（一）、1
<b>固定资产减值准备</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产账面价值</b>	89,341,805.93	91,364,926.70	六（一）、1
其中：房屋及建筑物	668,681.24	683,988.29	六（一）、1
机器设备	88,673,124.69	90,680,938.41	六（一）、1
<b>在建工程</b>	540,000.00		
<b>资产合计</b>	89,881,805.93	91,364,926.70	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 脱硝资产利润表

编制单位：中电投江西电力有限公司景德镇发电厂

金额单位：元

项 目	2013年1-5月	2012年	附注编号
<b>一、营业收入</b>	15,642,785.07		六(二)、1
减：营业成本	8,766,349.00	22,427,868.73	六(二)、2
营业税金及附加	114,633.36		
销售费用			
管理费用			
财务费用			
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			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	6,761,802.71	-22,427,868.73	
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	6,761,802.71	-22,427,868.73	
减：所得税费用	1,690,450.68		
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	5,071,352.03	-22,427,868.73	
<b>五、其他综合收益</b>			
<b>六、综合收益总额</b>	5,071,352.03	-22,427,868.73	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 中电投江西电力有限公司景德镇发电厂

## 脱硝资产报表附注

(会计期间: 2013 年 1-5 月、2012 年度)

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司概况

#### (一) 公司基本情况

中电投江西电力有限公司(以下简称“本公司”)由中国电力投资集团公司独资设立。本公司成立于 2003 年 6 月, 注册资本: 1, 910, 797, 600 元, 法定代表人: 彭小峥, 注册地址: 江西省南昌市东湖区下正街 45 号, 主要从事电源开发、投资、建设、经营和管理。

本公司下属单位共 15 家, 分别为: 新昌发电分公司, 贵溪发电有限责任公司, 景德镇发电厂, 江西分宜发电有限责任公司, 上犹江水电厂, 洪门水电厂, 江口水电厂, 罗湾水电厂, 江西中电投峡江发电有限公司, 新能源发电分公司, 江西中电电力工程有限公司, 江西水电检修安装工程有限公司, 中电投江西置业有限公司、江西中业兴达电力实业有限公司, 江西九江港煤炭储配中心筹备处。

#### (二) 脱硝资产的基本情况

本公司景德镇发电厂 2\*600MW 级机组“上大压小”扩建工程项目规划容量为 2×600MWW, 建设 2×600MW 国产超临界燃煤发电机组, 同步建设除尘、脱硫、脱硝等系统。2009 年 10 月 16 日取得国家发改委同意建设江西景德镇发电厂 2×600MWW 机组“上大压小”工程的批复。#1、#2 机组分别于 2010 年 12 月 31 日、2011 年 5 月 18 日顺利通过 168 小时满负荷试运行。

### 二、特定账户报表的编制基础

公司脱硝资产报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司脱硝资产范围以脱硝资产 EPC 合同为基础, 参照项目概算、项目初步设计及脱硝项目建设的实际情况, 最终范围由中电投远达环保(集团)股份有限公司与本公司双方确认。

### 三、遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的脱硝资产报表符合 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了本公司脱硝资产财务状况和经营成果等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### （一）会计期间

脱硝资产主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

#### （二）记账本位币

脱硝资产主体采用人民币作为记账本位币

#### （三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

脱硝资产主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

#### （四）脱硝资产的核算方法

公司的脱硝资产是指同时具有下列特征的有形资产：① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；② 使用寿命超过一个会计年度；③可以独立开展烟气脱硝特许经营。

公司的脱硝资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入目标企业；② 该脱硝资产的成本能够可靠地计量。与脱硝资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入脱硝资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

公司脱硝资产分为固定资产、在建工程两部分，固定资产分为房屋建筑物、机器设备两类。

公司的脱硝资产位置集中，并且相对独立。

1. 脱硝资产包括以下主要系统

1) SCR 脱硝进、出烟道系统

2) SCR 反应器系统

• 氨气—空气混合器系统

• 氨气喷射器系统

• 催化剂吹扫系统

- 3) 液氨储存或制备系统
- 4) 蒸汽、压缩空气道路系统
- 5) 控制系统
- 6) 电气系统
- 7) 消防系统

## 2. 电厂资产中脱硝资产界限的说明

脱硝资产与电厂其他资产界限,按照脱硝的常规设计界限划分,即从锅炉省煤器的出口膨胀节始(不含),至锅炉空气预热器进口膨胀节(不含)处止,脱硝区、氨区范围内的设备、工艺、电气、热控、土建(构)筑物。

电厂负责土地征用、建设工程用地、五通一平等基本建设手续,土地使用权归电厂所有。烟气脱硝资产用地电厂无偿提供。

## 3. 脱硝资产的计量

脱硝资产定价以烟气脱硝项目 EPC 合同价为基准,并包括后续发生的与脱硝资产相关的材料、设备款等,以及按照脱硝资产价款占项目执行概算比例承担项目实际发生的其他费用。贷款利息费用资本化金额按脱硝资产 EPC 合同、另委合同的总价与电厂资产总概算金额的比例分摊入脱硝资产价值。

## 4. 脱硝资产中固定资产部分

公司脱硝资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账,属于固定资产范围的按中电投远达环保(集团)股份有限公司的折旧政策计提折旧。

脱硝固定资产折旧分为房屋建筑物、机器设备等,采用年限平均法计算,并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命,每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核,如与估计情况有重大差异,则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用寿命 (年)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	3	30	3.23
机器设备	3	20	4.85

已计提减值准备的固定资产,以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产,停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按本附注“四、(五)非金融长期资产

减值准备”所述方法计提固定资产减值准备。

#### 5. 脱硝资产在建工程部分

在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本附注“四、（五）非金融长期资产减值准备”所述方法计提在建工程减值准备。

### （五）非金融长期资产减值准备

在资产财务报表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### （六）收入确认核算

脱硝资产的收入确认核算

脱硝资产收入主要是：脱硝电价收入。

脱硝电价收入的计算需要考虑到脱硝电量、脱硝电价两个因素：

脱硝电价收入=脱硝电量×脱硝电价（不含税）

脱硝电量=上网电量×脱硝装置投运率

脱硝电价：根据国家发改委相关文件及脱硝资产所在地物价部门规定的脱硝电价为计价单价。

### （七）成本确认核算

脱硝资产成本项目包括：液氨成本、用水成本、用电成本、用汽成本、人工成本、资产折旧、废水处理成本、修理费用等。脱硝资产用电、水、汽结算单价按厂用价格或者其他协议价格结算，发电企业与专业化脱硝公司通过签订经济合同予以明确。

1) 液氨成本=液氨消耗量×购入单价。

2) 用水成本=计量脱硝的用水量×与电厂签订的用水合同单价。

3) 用电成本=计量脱硝的用电量×与电厂签订的用电合同单价。

4) 用汽成本=计量脱硝的用汽量×与电厂签订的用汽合同单价。

5) 人工成本：根据人事薪酬部门提供的脱硝资产运行人员及管理人员（其中不含兼职人员）的工资总额、五险一金、其他福利加总计算。

6) 脱硝资产折旧：划定范围内的脱硝资产总额按照规定折旧年限计算得到。

7) 修理费用：根据脱硝资产的修理计划及实际发生的归属脱硝资产的修理费用统计得到。

### （八）营业税金及附加确认核算

根据各项资产增值税、营业税当期应缴纳税金额为计税依据，乘以相关税率计算得到。

### （九）管理费用确认核算

各项资产所属管理费用由直接归属与各项资产运营相关的办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、房产税、外部劳务费、咨询费等组成。

其中办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、外部劳务费、咨询费，如并入电厂其他部分管理费用中，无法判定是否归属于各项资产的，一般不确认为各项资产所属管理费用，房产税，根据各项资产所占房产面积乘以相应的税率计算得到。

## 五、税项

税种	税率（%）	计税依据
（一）所得税	25.00	应纳税所得额
（二）增值税	17.00	应税收入
（三）营业税	5.00	应税收入

(四) 城市维护建设税	5.00	流转税额
(五) 教育费附加	3.00	流转税额
(六) 地方教育费附加	2.00	流转税额

## 六、脱硝资产报表重要项目的说明

### (一) 脱硝资产情况

#### 1. 固定资产分类列示

项目	2013年5月31日	2012年12月31日
一、资产原价合计	<u>100,113,192.11</u>	<u>100,113,192.11</u>
其中：房屋及建筑物	757,462.12	757,462.12
机器设备	99,355,729.99	99,355,729.99
二、累计折旧合计	<u>10,771,386.18</u>	<u>8,748,265.41</u>
其中：房屋及建筑物	88,780.88	73,473.83
机器设备	10,682,605.30	8,674,791.58
三、账面价值合计	<u>89,341,805.93</u>	<u>91,364,926.70</u>
其中：房屋及建筑物	668,681.24	683,988.29
机器设备	88,673,124.69	90,680,938.41

#### 2. 在建工程

项目	2013年5月31日金额		
	账面余额	减值准备	账面净值
脱硝喷氨自动优化系统改造	540,000.00		540,000.00
合计	<u>540,000.00</u>		<u>540,000.00</u>

### (二) 脱硝资产的经营情况

#### 1. 营业收入

项目	2013年1-5月	2012年度
脱硝电价收入	15,642,785.07	
合计	<u>15,642,785.07</u>	

注：根据《江西省发展改革委关于中电投新昌发电分公司等6台燃煤发电机组执行脱硝电价政策的复函》（赣发改商价字[2013]840号），公司两台2\*600MW燃煤发电机组自2013年1月1日起执行脱硝电价，脱硝电价标准为每千瓦时8厘钱。

## 2. 营业成本

项目	2013年1-5月	2012年度
液氨成本	3,561,382.92	9,474,318.97
其他原辅材料和燃料动力成本	1,773,511.97	4,718,059.94
人工费用	950,000.00	2,280,000.00
折旧费用	2,023,120.77	4,855,489.82
运行维护成本	458,333.34	1,100,000.00
合计	<u>8,766,349.00</u>	<u>22,427,868.73</u>

## 七、其他重大事项说明

截至2013年5月31日，本公司景德镇发电厂脱硝资产无抵押情况。

中电投江西电力有限公司景德镇发电厂

二〇一三年八月六日

---

重庆合川第二发电有限责任公司  
脱硫、脱硝资产审计报告  
天职业字[2013]198号

---

目 录

审计报告	1
脱硫、脱硝资产报表	3
脱硫、脱硝资产报表附注	5

审计报告

天职业字[2013]198号

中电投远达环保(集团)股份有限公司:

我们接受委托,审计了后附的重庆合川第二发电有限责任公司(以下简称“合川第二发电公司”)脱硫和脱硝资产报表,包括2013年5月31日、2012年12月31日的脱硫和脱硝资产类别表,2013年1-5月、2012年度的脱硫和脱硝资产利润表及其附注(以下简称“脱硫和脱硝资产报表”)。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报脱硫和脱硝资产报表是合川第二发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及附注二所述编制脱硫和脱硝资产报表,并使其实现公允反映;  
(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使脱硫和脱硝资产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脱硫和脱硝资产报表发表审计意见。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,以获取有关脱硫和脱硝资产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,以及评价脱硫和脱硝资产报表的总体列报。

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，合川第二发电公司脱硫和脱硝资产负债表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及附注二所述编制，公允反映了合川第二发电公司 2013 年 5 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年 1-5 月、2012 年度的经营成果。

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇一三年八月六日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 脱硫和脱硝资产类别表

编制单位：重庆合川第二发电有限责任公司

金额单位：元

项目	2013年5月31日	2012年12月31日	附注编号
<b>固定资产原值</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产累计折旧</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产账面净值</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产减值准备</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产账面价值</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>在建工程</b>	151,959,954.62	125,306,543.18	六、（一）1
其中：脱硫在建工程	98,228,517.82	77,408,521.98	六、（一）1
脱硝在建工程	53,731,436.80	47,898,021.20	六、（一）1
<b>资产合计</b>	151,959,954.62	125,306,543.18	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 脱硫和脱硝资产利润表

编制单位：重庆合川第二发电有限责任公司

金额单位：元

项 目	2013年1-5月	2012年度	附注编号
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
财务费用			
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			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>			
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			
<b>五、每股收益</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
<b>六、其他综合收益</b>			
<b>七、综合收益总额</b>			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 重庆合川第二发电有限责任公司

## 脱硫和脱硝资产负债表附注

（会计期间：2013年1-5月、2012年度）

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、企业的基本情况

重庆合川第二发电有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由中国电力投资集团公司和重庆市能源投资集团公司共同出资组建，于2010年9月20日登记注册成立。公司注册资本：8,000.00万元，其中，中国电力投资集团公司出资4,080万元，出资比例51%；重庆市能源投资集团公司出资3,920万元，出资比例49%。法定代表人：刘渭清。

2011年5月23日，公司增加注册资本12,000.00万元。其中，中国电力投资集团公司出资6,120.00万元，增资后股权比例仍为51%；重庆市能源投资集团公司出资5,880.00万元，增资后股权比例仍为49%。此次增资已经重庆万隆方正会计师事务所有限责任公司审验，并出具了重方会验字[2011]第074号《验资报告》。

2012年3月29日，公司增加注册资本8,627.00万元。其中，中国电力投资集团公司出资4,400.00万元，增资后股权比例仍为51%；重庆市能源投资集团公司出资4,227.00万元，增资后股权比例仍为49%。此次增资已经由重庆同辉会计师事务所（普通合伙）审验，并出具了重同辉会验[2012]008号《验资报告》。

2012年7月17日，公司增加注册资本13,373.00万元。其中，中国电力投资集团公司出资6,820.00万元，增资后股权比例仍为51%；重庆市能源投资集团公司出资6,553.00万元，增资后股权比例仍为49%。此次增资已经由重庆同辉会计师事务所（普通合伙）审验，并出具了重同辉会验[2012]036号《验资报告》。

2013年3月5日，公司增加注册资本4,000.00万元。其中，中国电力投资集团公司出资2,040.00万元，增资后股权比例仍为51%；重庆市能源投资集团公司出资1,960.00万元，增资后股权比例仍为49%。此次增资已经由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了天职蓉QJ[2013]114号《验资报告》。

2013年4月8日，公司增加注册资本9,059.00万元。其中，中国电力投资集团公司出资4,620.00万元，增资后股权比例仍为51%；重庆市能源投资集团公司出资4,439.00万元，增资后股权比例仍为49%。此次增资已经由重庆五联会计师事务所审验，并出具了重五联验字[2013]第053号《验资报告》。

截止2013年5月31日，公司注册资本为55,059.00万元。其中，中国电力投资集团公司出资28,080.00万元，出资比例51%；重庆市能源投资集团公司出资26,979.00万元，出资比例49%。

公司负责建设的电厂是重庆市的重点能源项目，地处合川区双槐镇境内，规划装机容量为 2 台 300MW、2 台 660MW、2 台 100MW 火电燃煤机组，机组发电直接保证重庆市电力供应；目前处于建设期。

公司经营范围为电力生产、销售，火电厂开发与建设管理，电力技术服务及相关技术咨询。

## **(二) 脱硫和脱硝资产的基本情况**

本公司发电项目规划容量为 2×660MWW，建设 2×660MW 国产亚临界空冷凝汽式汽轮发电机组。工程于 2011 年 1 月 7 日获国家发改委核准，目前工程中的 3#机组于 2013 年 6 月 2 日开始 168 试运行。

### **1. 脱硫资产基本情况**

工程同期建设脱硫系统。2012 年 3 月份本公司与中电投远达环保工程有限公司签订 EPC 总承包合同，合同总价 10,054.41 万元。建设期间为 2012 年 3 月-2013 年 6 月。

### **2. 脱硝资产基本情况**

工程同期建设脱硝系统。2012 年 3 月份本公司与中电投远达环保工程有限公司签订 EPC 总承包合同，合同总价 5,524.92 万元。建设期间为 2013 年 3 月-2013 年 6 月。

## **二、特定账户报表的编制基础**

公司脱硫和脱硝资产报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司脱硫资产范围按照国家发改委印发的《发电集团公司火电厂脱硫特许经营试点项目实施方案》编制框架和资产划分原则，以脱硫资产 EPC 合同为基础，参照项目概算、项目初步设计及脱硫项目建设的实际情况，最终范围由中电投远达环保(集团)股份有限公司与本公司双方确认为准。

公司脱硝资产范围以脱硝资产 EPC 合同为基础，参照项目概算、项目初步设计及中脱硝资产项目建设的实际情况，最终范围由以中电投远达环保(集团)股份有限公司与本公司双方确认为准。

## **三、遵循企业会计准则的声明**

公司基于上述编制基础编制的脱硫和脱硝资产报表符合企业会计准则的有关规定要求，真实完整地反映了本公司脱硫和脱硝资产财务状况和经营成果等有关信息。

## 四、重要会计政策、会计估计的说明

### （一）会计期间。

脱硫和脱硝资产主体的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### （二）记账本位币

脱硫和脱硝资产主体采用人民币作为记账本位币。

### （三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

脱硫和脱硝资产主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

### （四）脱硫资产的核算方法

公司的脱硫资产是指同时具有下列特征的有形资产：① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；② 使用寿命超过一个会计年度；③可以独立开展烟气脱硫特许经营。

公司的脱硫资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入目标企业；② 该脱硫资产的成本能够可靠地计量。与脱硫资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入脱硫资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

公司脱硫资产分为固定资产、在建工程两部分，固定资产分为房屋建筑物、机器设备两类。

公司的脱硫资产位置集中，并且相对独立，所在区域称为脱硫岛。

1. 脱硫资产包括以下主要系统

- 1) 石灰石浆液制备系统；
- 2) 烟气系统；
- 3) 二氧化硫吸收系统；
- 4) 浆液排空系统；
- 5) 石膏脱水系统；
- 6) 工艺水及废水处理系统；
- 7) 杂用和仪用压缩空气系统；
- 8) 电气系统；
- 9) 仪表及控制系统；

10) 岛内消防和给排水系统。

## 2. 电厂资产中脱硫资产界限的说明

根据国家发展改革委和国家环保部组织开展烟气脱硫特许经营试点通知的精神,脱硫资产特许经营界限为:从脱硫装置入口挡板门(含)始,至烟囱入口处止(含旁路挡板门及其下游需防腐处理的烟道)。

电厂负责土地征用、建设工程用地、脱硫石膏堆放用地(若有)、五通一平等基本建设手续,土地使用权归电厂所有。脱硫设施用地电厂无偿提供。

## 3. 脱硫资产与电厂其他资产界限划分方法

根据国家相关文件要求,结合常规脱硫岛 EPC 工程界限,主要分界线如下:

### 1) 工艺分界线

脱硫岛 1M 外的管道(水、蒸汽)、支撑结构划分为电厂资产,脱硫岛 1M 内的管道(水、蒸汽)、支撑结构划分为脱硫资产。

### 2) 仪表与控制分界线

①电源:脱硫岛仪表和控制设备所用各类电源划分为脱硫资产。

②分散控制系统:FGD\_DCS 与机组分散控制系统之间的重要信号交换通过硬接线方式,分界点在脱硫资产分散控制系统 FGD\_DCS 的设备端子排上。

③火灾报警和消防控制系统:脱硫岛区域火灾报警和消防控制系统作为全厂火灾报警和消防控制系统的子系统,以全厂系统所要求的通讯方式与全厂系统进行通讯,通讯接口点在脱硫资产火灾报警和消防控制盘的通讯接口上。

④FGD\_DCS 通讯接口:FGD\_DCS 与 SIS 之间的分界点在 FGD\_DCS 系统的以太网的通讯接口上。

### 3) 电气部分

脱硫资产电气系统与电厂资产电气系统的工作分界点如下:

①电源:电厂 6kV 电源与脱硫资产的分界点在电厂 6kV 馈线柜电缆端子处,此端子以后的供配电由运行脱硫资产的公司负责(如脱硫 6kV 配电柜布置在电厂厂用 6kV 配电室内,其资产可划入电厂,也可划为脱硫资产)。交流事故保安 400V 电源与脱硫资产的分界点在电厂 400V 保安段馈线柜电缆端子处。

②通信:通信工作的分界点在脱硫岛配线箱处,配线箱划分为脱硫资产。

③电缆:连接电厂资产和脱硫资产之间的电缆,其分界点在脱硫电气设备电缆端子处。

④电缆敷设设施和照明:脱硫资产区域 1M 内划分为脱硫资产。

⑤接地：分界点为电厂厂区接地网。

#### 4) 土建、暖通、消防和给排水部分

① 脱硫区界限：脱硫资产及公用设施与厂区的接口位于 FGD 拟布置场地范围以外 1M 处。烟道支架的分界点在烟囱的钢水平主烟道与脱硫原烟气及净烟气钢烟道相交处。

②采暖系统：脱硫岛内采暖管网与厂区采暖管网接口位置为脱硫岛外 1M。

③消防水系统：脱硫岛 1M 内划分为脱硫资产。

④生活水给水：脱硫岛 1M 内划分为脱硫资产。

#### 4. 脱硫资产的计量

脱硫资产定价以脱硫项目 EPC 合同价为基准，并包括后续发生的与脱硫资产相关的材料、设备款等，以及按照脱硫资产价款占项目执行概算比例承担项目实际发生的其他费用。贷款利息费用资本化金额按脱硫资产 EPC 合同、另委合同的总价与电厂资产总概算金额的比例分摊入脱硫资产价值。

#### 5. 脱硫资产中固定资产部分

公司脱硫资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，属于固定资产范围的按中电投远达环保(集团)股份有限公司的折旧政策计提折旧。

脱硫固定资产折旧分为房屋建筑物、机器设备等，采用年限平均法计算，并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命，每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核，如与估计情况有重大差异，则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用寿命 (年)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	3	30	3.23
机器设备	3	20	4.85

已计提减值准备的固定资产，以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本附注“四、(六)非金融长期资产减值准备”所述方法计提固定资产减值准备。

#### 6. 脱硫资产在建工程部分

在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按四、（六）所述方法计提在建工程减值准备。

### （五）脱硝资产的核算方法

公司的脱硝资产是指同时具有下列特征的有形资产：① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；② 使用寿命超过一个会计年度；③可以独立开展烟气脱硝特许经营。

公司的脱硝资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入目标企业；② 该脱硝资产的成本能够可靠地计量。与脱硝资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入脱硝资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

公司脱硝资产分为固定资产、在建工程两部分，固定资产分为房屋建筑物、机器设备、其他三类。

公司的脱硝资产位置集中，并且相对独立。

#### 1. 脱硝资产包括以下主要系统

1) SCR 脱硝进、出烟道系统

2) SCR 反应器系统

•氨气—空气混合器系统

•氨气喷射器系统

•催化剂吹扫系统

3) 液氨储存或制备系统

4) 蒸汽、压缩空气道路系统

5) 控制系统

6) 电气系统

7) 消防系统

#### 2. 电厂资产中脱硝资产界限的说明

脱硝资产与电厂其他资产界限，按照脱硝的常规设计界限划分，即从锅炉省煤器的出口膨胀节始(不含)，至锅炉空气预热器进口膨胀节(不含)处止，脱硝区、氨区范围内的设备、工艺、电气、热控、土建（构）筑物。

电厂负责土地征用、建设工程用地、五通一平等基本建设手续，土地使用权归电厂所有。

烟气脱硝资产用地电厂无偿提供。

### 3. 脱硝资产的计量

脱硝资产定价以烟气脱硝项目 EPC 合同价为基准, 并包括后续发生的与脱硝资产相关的材料、设备款等, 以及按照脱硝资产价款占项目执行概算比例承担项目实际发生的其他费用。贷款利息费用资本化金额按脱硝资产 EPC 合同、另委合同的总价与电厂资产总概算金额的比例分摊入脱硝资产价值。

### 4. 脱硝资产中固定资产部分

公司脱硝资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账, 属于固定资产范围的按重庆中电投远达环保(集团)股份有限公司的折旧政策计提折旧。

脱硝固定资产折旧分为房屋建筑物、机器设备等, 采用年限平均法计算, 并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命, 每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核, 如与估计情况有重大差异, 则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用寿命 (年)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	3	30	3.23
机器设备	3	20	4.85

已计提减值准备的固定资产, 以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产, 停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

资产负债表日, 有迹象表明固定资产发生减值的, 按本附注“四、(六) 非金融长期资产减值准备”所述方法计提固定资产减值准备。

### 5. 脱硝资产在建工程部分

在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值, 但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日, 有迹象表明在建工程发生减值的, 按本附注“四、(六) 非金融长期资产减值准备”所述方法计提在建工程减值准备。

## （六）非金融长期资产减值准备

在资产财务报表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （七）收入确认核算

### 1. 脱硫资产的收入确认核算

脱硫资产收入主要包括两部分：脱硫电价收入和石膏销售收入。

#### 1) 脱硫电价收入

脱硫电价收入的计算需要考虑到脱硫电量、脱硫电价两个因素：

脱硫电价收入=脱硫电量×脱硫电价（不含税）

脱硫电量=上网电量×脱硫装置投运率

脱硫电价：根据国家发改委相关文件及脱硫资产所在地物价部门规定的脱硫电价为计价单价。

#### 2) 石膏销售收入

石膏销售收入的计算主要考虑到石膏销售量、石膏销售单价两个因素。

### 2. 脱硝的收入确认核算

脱硝资产收入主要是：脱硝电价收入。

脱硝电价收入的计算需要考虑到脱硝电量、脱硝电价两个因素：

脱硝电价收入=脱硝电量×脱硝电价（不含税）

脱硝电量=上网电量×脱硝装置投运率

脱硝电价：根据国家发改委相关文件及脱硝资产所在地物价部门规定的脱硝电价为计价

单价。

## （八）成本确认核算

### 1. 脱硫资产的成本确认核算

脱硫资产成本项目包括：石灰石成本、用水成本、用电成本、人工成本、资产折旧、废水处理成本、修理费用等。根据国家发展改革委和国家环保部组织开展烟气脱硫特许经营试点通知的精神，“与脱硫设施运行相关的水、电、汽等按厂用价格结算，发电企业与专业化脱硫公司通过签订经济合同予以明确。”

1) 石灰石成本=石灰石消耗量×购入石灰石的单价。

2) 用水成本=计量脱硫岛的用水量×脱硫岛与电厂签订的用水合同单价。

3) 用电成本=计量脱硫岛的用电量×脱硫岛与电厂签订的用电合同单价。

如无合同单价，按电厂厂用价格确定。

4) 人工成本：根据人事薪酬部门提供的脱硫资产运行人员及管理人员（其中不含兼职人员）的工资总额、五险一金、其他福利加总计算。

5) 脱硫资产折旧：划定范围内的脱硫资产总额按照规定折旧年限计算得到。

6) 废水处理成本=脱硫机组水的单位耗量设计值×实际发电小时。

7) 修理费用：根据脱硫资产的修理计划及实际发生的归属脱硫资产的修理费用统计得到。

### 2. 脱硝资产的成本确认核算

脱硝资产成本项目包括：液氨成本、用水成本、用电成本、用汽成本、用气成本、人工成本、资产折旧、废水处理成本、修理费用等。脱硝资产用电、水、汽结算单价按厂用价格结算，发电企业与专业化脱硝公司通过签订经济合同予以明确。

1) 液氨成本=液氨消耗量×购入单价。

2) 用水成本=计量脱硝的用水量×与电厂签订的用水合同单价。

3) 用电成本=计量脱硝的用电量×与电厂签订的用电合同单价。

4) 用汽成本=计量脱硝的用汽量×与电厂签订的用汽合同单价。

5) 人工成本：根据人事薪酬部门提供的脱硝资产运行人员及管理人员（其中不含兼职人员）的工资总额、五险一金、其他福利加总计算。

6) 脱硝资产折旧：划定范围内的脱硝资产总额按照规定折旧年限计算得到。

7) 修理费用：根据脱硝资产的修理计划及实际发生的归属脱硝资产的修理费用统计得到。

### （九）营业税金及附加确认核算

根据各项资产增值税、营业税当期应缴纳税金额为计税依据，乘以相关税率计算得到。

### （十）管理费用确认核算

各项资产所属管理费用由直接归属与各项资产运营相关的办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、房产税、外部劳务费、咨询费等组成。

其中办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、外部劳务费、咨询费，如并入电厂其他部分管理费用中，无法判定是否归属于各项资产的，一般不确认为各项资产所属管理费用，房产税，根据各项资产所占房产面积乘以相应的税率计算得到。

## 五、税项

税种	税率（%）	计税依据
（一）所得税	25.00	应纳税所得额
（二）增值税	17.00	应税收入
（三）营业税	5.00	应税收入
（四）城市维护建设税	7.00	流转税额
（五）教育费	3.00	流转税额
（六）地方教育费附加	2.00	流转税额

## 六、脱硫和脱硝资产报表重要项目的说明

### （一）脱硫和脱硝资产情况

#### 1. 脱硫和脱硝资产在建工程按项目列示

工程名称	2012年12月31日金额			本期增加金额
	账面余额	减值准备	账面净值	
一、脱硫资产小计	<u>77,408,521.98</u>		<u>77,408,521.98</u>	<u>20,819,995.84</u>
其中：建筑、安装工程	16,431,800.00		16,431,800.00	15,672,600.00
设备	47,583,638.46		47,583,638.46	
技术服务费	3,095,480.00		3,095,480.00	
待摊费用	5,325,985.09		5,325,985.09	2,938,474.53
利息资本化费用	4,971,618.43		4,971,618.43	2,208,921.31
二、脱硝资产小计	<u>47,898,021.20</u>		<u>47,898,021.20</u>	<u>5,833,415.60</u>
其中：建筑、安装工程	9,946,600.00		9,946,600.00	3,192,900.00

工程名称	2012年12月31日金额			本期增加金额
	账面余额	减值准备	账面净值	
设备	32,034,661.68		32,034,661.68	
技术服务费	1,162,000.00		1,162,000.00	
待摊费用	2,374,281.20		2,374,281.20	1,582,854.13
利息资本化费用	2,380,478.32		2,380,478.32	1,057,661.47
合计	<u>125,306,543.18</u>		<u>125,306,543.18</u>	<u>26,653,411.44</u>

续上表

工程名称	本期减少		2013年5月31日		
	金额	其中：转增固定资产	账面余额	减值准备	账面净值
一、脱硫资产小计			<u>98,228,517.82</u>		<u>98,228,517.82</u>
其中：建筑、安装工程			32,104,400.00		32,104,400.00
设备			47,583,638.46		47,583,638.46
技术服务费			3,095,480.00		3,095,480.00
待摊费用			8,264,459.62		8,264,459.62
利息资本化费用			7,180,539.74		7,180,539.74
二、脱硝资产小计			<u>53,731,436.80</u>		<u>53,731,436.80</u>
其中：建筑、安装工程			13,139,500.00		13,139,500.00
设备			32,034,661.68		32,034,661.68
技术服务费			1,162,000.00		1,162,000.00
待摊费用			3,957,135.33		3,957,135.33
利息资本化费用			3,438,139.79		3,438,139.79
合计			<u>151,959,954.62</u>		<u>151,959,954.62</u>

2. 截至2013年5月31日脱硫和脱硝资产未发生减值。

## (二) 脱硫和脱硝资产的经营情况

截至2013年5月31日,公司脱硫资产和脱硝资产尚未正式投产,故无相关经营数据。

## 七、其他重大事项说明

截至 2013 年 5 月 31 日，本公司脱硫和脱硝资产无抵押情况。

重庆合川第二发电有限责任公司

二〇一三年八月六日

中电投河南电力有限公司开封发电分公司  
脱硝资产审计报告  
天职业字[2013]205号

---

目 录

审计报告	1
脱硝资产报表	3
脱硝资产报表附注	5

审计报告

天职业字[2013]205号

中电投远达环保(集团)股份有限公司:

受贵公司委托,我们审计了后附的中电投河南电力有限公司开封发电分公司(以下简称“开封公司”)按照企业会计准则的规定及报表附注二所述编制基础编制的脱硝资产报表,包括2013年5月31日、2012年12月31日的脱硝资产类别表,2013年1-5月、2012年度的脱硝资产利润表及其附注(以下简称“脱硝资产报表”)。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报脱硝资产报表是开封公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定及报表附注二所述编制基础编制脱硝资产报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使脱硝资产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脱硝资产报表发表审计意见。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脱硝资产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,以获取有关脱硝资产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脱硝资产报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与脱硝资产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,以及评价脱硝资产报表的总体列报。

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，开封公司脱硝资产报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及报表附注二所述编制基础编制，公允反映了开封公司 2013 年 5 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的脱硝资产状况，2013 年 1-5 月、2012 年度的脱硝资产经营成果。

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇一三年八月六日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 脱硝资产类别表

编制单位：中电投河南电力有限公司开封发电分公司

金额单位：元

项目	2013年5月31日	2012年12月31日	附注编号
<b>固定资产原值</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产累计折旧</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产账面净值</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产减值准备</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产账面价值</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>在建工程</b>	30,182.00		六
<b>资产合计</b>	30,182.00		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 脱硝资产利润表

编制单位：中电投河南电力有限公司开封发电分公司

金额单位：元

项 目	2013年1-5月	2012年	附注编号
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
财务费用			
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			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>			
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			
<b>五、其他综合收益</b>			
<b>六、综合收益总额</b>			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 中电投河南电力有限公司开封发电分公司

## 脱硝资产报表附注

(会计期间：2013 年 1-5 月、2012 年)

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司概况

#### (一) 公司基本情况

中电投河南电力有限公司开封发电分公司（以下简称“本公司”）原名开封京源发电有限责任公司，2004 年 8 月 27 日注册成立项目公司，由中电投河南电力有限公司 100%控股。原法定代表人为吕学斌，2011 年 6 月改制为中电投河南电力有限公司开封发电分公司。改制后公司负责人为曹亚骄，总装机容量为 1200MW。

经营范围：投资、开发、建设、经营管理电厂，电力及相关产品销售（国家禁止生产经营的除外，法律、法规规定需行政许可审批的，在未取得审批前不得经营）。

#### (二) 脱硝资产的基本情况

本公司脱硝系统建设正处于筹备期，预计于 2013 年 8 月开工建设。

脱硝装置预计采用选择性催化还原法工艺，该工艺主要由氨储存及供应系统和脱硝反应系统组成。

### 二、特定账户报表的编制基础

公司脱硝资产报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司脱硝资产范围以脱硝资产 EPC 合同为基础，参照项目概算、项目初步设计及脱硝项目建设的实际情况，最终范围由中电投远达环保(集团)股份有限公司与本公司双方确认。

### 三、遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的脱硝资产报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了本公司脱硝资产财务状况和经营成果等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

### **（一）会计期间**

脱硝资产主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### **（二）记账本位币**

脱硝资产主体采用人民币作为记账本位币。

### **（三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性**

脱硝资产主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

### **（四）脱硝资产的核算方法**

公司的脱硝资产是指同时具有下列特征的有形资产：① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；② 使用寿命超过一个会计年度；③ 可以独立开展烟气脱硝特许经营。

公司的脱硝资产同时满足下列条件的予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入目标企业；② 该脱硝资产的成本能够可靠地计量。与脱硝资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入脱硝资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

公司脱硝资产分为固定资产、在建工程两部分，固定资产分为房屋建筑物、机器设备、其他三类。

公司的脱硝资产位置集中，并且相对独立。

1、脱硝资产包括以下主要系统

1) SCR 脱硝进、出烟道系统

2) SCR 反应器系统

- 氨气—空气混合器系统

- 氨气喷射器系统

- 催化剂吹扫系统

3) 液氨储存或制备系统

4) 蒸汽、压缩空气道路系统

5) 控制系统

6) 电气系统

7) 消防系统

2、电厂资产中脱硝资产界限的说明

脱硝资产与电厂其他资产界限,按照脱硝的常规设计界限划分,即从锅炉省煤器的出口膨胀节始(不含),至锅炉空气预热器进口膨胀节(不含)处止,脱硝区、氨区范围内的设备、工艺、电气、热控、土建(构)筑物。

电厂负责土地征用、建设工程用地、五通一平等基本建设手续,土地使用权归电厂所有。烟气脱硝资产用地电厂无偿提供。

### 3、脱硝资产的计量

脱硝资产定价以烟气脱硝项目 EPC 合同价为基准,并包括后续发生的与脱硝资产相关的材料、设备款等,以及按照脱硝资产价款占项目执行概算比例承担项目实际发生的其他费用。贷款利息费用资本化金额按脱硝资产 EPC 合同、另委合同的总价与电厂资产总概算金额的比例分摊入脱硝资产价值。

### 4、脱硝资产中固定资产部分

公司脱硝资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账,属于固定资产范围的按中电投远达环保(集团)股份有限公司的折旧政策计提折旧。

脱硝固定资产折旧分为房屋建筑物、机器设备等,采用年限平均法计算,并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命,每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核,如与估计情况有重大差异,则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用寿命(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	3	30	3.23
机器设备	3	20	4.85

已计提减值准备的固定资产,以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产,停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按本附注“四、(五)非金融长期资产减值准备”所述方法计提固定资产减值准备。

### 5、脱硝资产在建工程部分

在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原

暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本附注“四、（五）非金融长期资产减值准备”所述方法计提在建工程减值准备。

### **（五）非金融长期资产减值准备**

在资产财务报表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **（六）收入确认核算**

脱硝资产的收入确认核算

脱硝资产收入主要是：脱硝电价收入。

脱硝电价收入的计算需要考虑到脱硝电量、脱硝电价两个因素：

脱硝电价收入=脱硝电量×脱硝电价（不含税）

脱硝电量=上网电量×脱硝装置投运率

脱硝电价：根据国家发改委相关文件及脱硝资产所在地物价部门规定的脱硝电价为计价单价。

### **（七）成本确认核算**

脱硝资产的成本确认核算

脱硝资产成本项目包括：液氨成本、用水成本、用电成本、用汽成本、人工成本、资产折旧、废水处理成本、修理费用等。脱硝资产用电、水、汽结算单价按厂用价格或者其他协议价格结算，发电企业与专业化脱硝公司通过签订经济合同予以明确。

1) 液氨成本=液氨消耗量×购入单价。

2) 用水成本=计量脱硝的用水量×与电厂签订的用水合同单价。

3) 用电成本=计量脱硝的用电量×与电厂签订的用电合同单价。

4) 用汽成本=计量脱硝的用汽量×与电厂签订的用汽合同单价。

5) 人工成本：根据人事薪酬部门提供的脱硝资产运行人员及管理人员（其中不含兼职人员）的工资总额、五险一金、其他福利加总计算。

6) 脱硝资产折旧：划定范围内的脱硝资产总额按照规定折旧年限计算得到。

7) 修理费用：根据脱硝资产的修理计划及实际发生的归属脱硝资产的修理费用统计得到。

### （八）营业税金及附加确认核算

根据各项资产增值税、营业税当期应缴纳税金额为计税依据，乘以相关税率计算得到。

### （九）管理费用确认核算

各项资产所属管理费用由直接归属与各项资产运营相关的办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、房产税、外部劳务费、咨询费等组成。

其中办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、外部劳务费、咨询费，如并入电厂其他部分管理费用中，无法判定是否归属于各项资产的，一般不确认为各项资产所属管理费用，根据各项资产所占房产面积乘以相应的税率计算得到。

## 五、税 项

税种	税率（%）	计税依据
（一）所得税	25	应纳税所得额
（二）增值税	17	应税收入
（三）营业税	5	应税收入
（四）城市维护建设税	7	流转税额
（五）教育费	3	流转税额
（六）地方教育费附加	2	流转税额

## 六、脱硝资产报表重要项目的说明

### 脱硝资产情况

在建工程

项目	2013年5月31日			2012年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
脱硝资产小计	<u>30,182.00</u>		<u>30,182.00</u>			
其中：待摊费用	30,182.00					
合计	<u>30,182.00</u>		<u>30,182.00</u>			

## 七、其他重大事项说明

截至2013年5月31日，本公司脱硝资产无抵押情况。

中电投河南电力有限公司开封发电分公司

二〇一三年八月六日

中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司  
脱硝资产审计报告  
天职业字[2013]204号

---

目 录

审计报告	1
脱硝资产报表	3
脱硝资产报表附注	5

审计报告

天职业字[2013]204号

中电投远达环保(集团)股份有限公司:

受贵公司委托,我们审计了后附的中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司(以下简称“平顶山公司”)按照企业会计准则的规定及报表附注二所述编制基础编制的脱硝资产报表,包括2013年5月31日、2012年12月31日的脱硝资产类别表,2013年1-5月、2012年度的脱硝资产利润表及其附注(以下简称“脱硝资产报表”)。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报脱硝资产报表是平顶山公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定及报表附注二所述编制基础编制脱硝资产报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使脱硝资产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脱硝资产报表发表审计意见。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脱硝资产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,以获取有关脱硝资产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脱硝资产报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与脱硝资产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,以及评价脱硝资产报表的总体列报。

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，平顶山公司脱硝资产报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及报表附注二所述编制基础编制，公允反映了平顶山公司 2013 年 5 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的脱硝资产状况，2013 年 1-5 月、2012 年度的脱硝资产经营成果。

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇一三年八月六日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

## 脱硝资产明细表

编制单位：中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司

金额单位：元

项目	2013年5月31日	2012年12月31日	附注编号
<b>固定资产原值</b>	125,301,734.74	122,284,148.24	六、（一）
其中：房屋及建筑物	1,895,806.38	1,895,806.38	六、（一）
机器设备	123,405,928.36	120,388,341.86	六、（一）
<b>固定资产累计折旧</b>	14,266,605.85	11,804,688.19	六、（一）
其中：房屋及建筑物	153,560.32	127,019.03	六、（一）
机器设备	14,113,045.53	11,677,669.16	六、（一）
<b>固定资产账面净值</b>	111,035,128.89	110,479,460.05	六、（一）
其中：房屋及建筑物	1,742,246.06	1,768,787.35	六、（一）
机器设备	109,292,882.83	108,710,672.70	六、（一）
<b>固定资产减值准备</b>			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
<b>固定资产账面价值</b>	111,035,128.89	110,479,460.05	六、（一）
其中：房屋及建筑物	1,742,246.06	1,768,787.35	六、（一）
机器设备	109,292,882.83	108,710,672.70	六、（一）
<b>在建工程</b>			
<b>资产合计</b>	111,035,128.89	110,479,460.05	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 脱硝资产利润表

编制单位：中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司

金额单位：元

项 目	2013年1-5月	2012年	附注编号
<b>一、营业收入</b>	11,674,401.37		六、(二)1
减：营业成本	11,107,210.74	28,464,451.10	六、(二)2
营业税金及附加	51,936.72	124,648.14	
销售费用			
管理费用			
财务费用			
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			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	515,253.91	-28,589,099.24	
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	515,253.91	-28,589,099.24	
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	515,253.91	-28,589,099.24	
<b>五、其他综合收益</b>			
<b>六、综合收益总额</b>	515,253.91	-28,589,099.24	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司

## 脱硝资产报表附注

(会计期间：2013年1-5月、2012年)

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司概况

#### (一) 公司基本情况

中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身为中电投平顶山鲁阳发电有限责任公司(以下简称“鲁阳发电公司”),是由中国电力投资集团公司(以下简称“中电投”)独资成立的一人有限责任公司(法人独资),2008年1月在河南省平顶山市工商行政管理局注册成立;2010年5月,中电投河南电力有限公司接收了中电投所持鲁阳发电公司的全部股权,2010年6月将鲁阳发电公司改制为中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司;公司营业执照注册号:410400000017867,公司负责人:李刚;公司地址:河南省平顶山市鲁山县辛集乡。

本公司规划建设规模为 $6\times 100$ 万千瓦火电机组,目前正在运营的 $2\times 100$ 万千瓦火电机组项目,总投资74.96亿元,于2008年3月4日获得国家发改委核准批复、2010年底实现“双投”,是华中地区乃至中西部地区第一个百万千瓦机组项目,对增强河南省500KV电网安全性、提高华中电网水火调剂能力、实现豫南煤电基地发展战略、推动地方经济发展具有重要意义。

#### (二) 脱硝资产的基本情况

本公司规划建设规模为 $6\times 100$ 万千瓦火电机组,目前正在运营的 $2\times 100$ 万千瓦火电机组项目,总投资74.96亿元,于2008年3月4日获得国家发改委核准批复、2010年底实现“双投”。

与目前正在运营的 $2\times 100$ 万千瓦火电机组项目同期建设脱硝系统。2008年4月6日本公司与东方锅炉(集团)有限公司签订EPC总承包合同,合同总价11,820万元。2010年5月31日签订补充协议合同价由11,820万元变更为11,625万元。建设期间为2008年4月-2010年12月,脱硝资产于2010年12月8日投入生产运营。

脱硝装置采用选择性催化还原法工艺,该工艺主要由氨储存及供应系统和脱硝反应系统组成。

### 二、特定账户报表的编制基础

公司脱硝资产报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司脱硝资产范围以脱硝资产 EPC 合同为基础，参照项目概算、项目初步设计及脱硝项目建设的实际情况，最终范围由中电投远达环保(集团)股份有限公司与本公司双方确认。

### **三、遵循企业会计准则的声明**

公司基于上述编制基础编制的脱硝资产报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了本公司脱硝资产财务状况和经营成果等有关信息。

### **四、重要会计政策、会计估计的说明**

#### **(一) 会计期间**

脱硝资产主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

#### **(二) 记账本位币**

脱硝资产主体采用人民币作为记账本位币

#### **(三) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性**

脱硝资产主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

#### **(四) 脱硝资产的核算方法**

公司的脱硝资产是指同时具有下列特征的有形资产：① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；② 使用寿命超过一个会计年度；③可以独立开展烟气脱硝特许经营。

公司的脱硝资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入目标企业；② 该脱硝资产的成本能够可靠地计量。与脱硝资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入脱硝资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

公司脱硝资产分为固定资产、在建工程两部分，固定资产分为房屋建筑物、机器设备、其他三类。

公司的脱硝资产位置集中，并且相对独立。

1、脱硝资产包括以下主要系统

1) SCR 脱硝进、出烟道系统

2) SCR 反应器系统

• 氨气—空气混合器系统

- 氨气喷射器系统

- 催化剂吹扫系统

3) 液氨储存或制备系统

4) 蒸汽、压缩空气道路系统

5) 控制系统

6) 电气系统

7) 消防系统

## 2、电厂资产中脱硝资产界限的说明

脱硝资产与电厂其他资产界限,按照脱硝的常规设计界限划分,即从锅炉省煤器的出口膨胀节始(不含),至锅炉空气预热器进口膨胀节(不含)处止,脱硝区、氨区范围内的设备、工艺、电气、热控、土建(构)筑物。

电厂负责土地征用、建设工程用地、五通一平等基本建设手续,土地使用权归电厂所有。烟气脱硝资产用地电厂无偿提供。

## 3、脱硝资产的计量

脱硝资产定价以烟气脱硝项目 EPC 合同价为基准,并包括后续发生的与脱硝资产相关的材料、设备款等,以及按照脱硝资产价款占项目执行概算比例承担项目实际发生的其他费用。贷款利息费用资本化金额按脱硝资产 EPC 合同、另委合同的总价与电厂资产总概算金额的比例分摊入脱硝资产价值。

## 4、脱硝资产中固定资产部分

公司脱硝资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账,属于固定资产范围的按中电投远达环保(集团)股份有限公司的折旧政策计提折旧。

脱硝固定资产折旧分为房屋建筑物、机器设备等,采用年限平均法计算,并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命,每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核,如与估计情况有重大差异,则做相应调整。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的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用寿命 (年)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	3	30	3.23
机器设备	3	20	4.85

已计提减值准备的固定资产,以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应

计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本附注“四、（五）非金融长期资产减值准备”所述方法计提固定资产减值准备。

#### 5、脱硝资产在建工程部分

在建工程包括自营工程和设备安装工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。

在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本附注“四、（五）非金融长期资产减值准备”所述方法计提在建工程减值准备。

### （五）非金融长期资产减值准备

在资产财务报表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### （六）收入确认核算

脱硝资产的收入确认核算

脱硝资产收入主要是：脱硝电价收入。

脱硝电价收入的计算需要考虑到脱硝电量、脱硝电价两个因素：

脱硝电价收入=脱硝电量×脱硝电价（不含税）

脱硝电量=上网电量×脱硝装置投运率

脱硝电价：根据国家发改委相关文件及脱硝资产所在地物价部门规定的脱硝电价为计价单价。

### （七）成本确认核算

脱硝资产的成本确认核算

脱硝资产成本项目包括：液氨成本、用水成本、用电成本、用汽成本、人工成本、资产折旧、废水处理成本、修理费用等。脱硝资产用电、水、汽结算单价按厂用价格或者其他协议价格结算，发电企业与专业化脱硝公司通过签订经济合同予以明确。

1) 液氨成本=液氨消耗量×购入单价。

2) 用水成本=计量脱硝的用水量×与电厂签订的用水合同单价。

3) 用电成本=计量脱硝的用电量×与电厂签订的用电合同单价。

4) 用汽成本=计量脱硝的用汽量×与电厂签订的用汽合同单价。

5) 人工成本：根据人事薪酬部门提供的脱硝资产运行人员及管理人员（其中不含兼职人员）的工资总额、五险一金、其他福利加总计算。

6) 脱硝资产折旧：划定范围内的脱硝资产总额按照规定折旧年限计算得到。

7) 修理费用：根据脱硝资产的修理计划及实际发生的归属脱硝资产的修理费用统计得到。

### （八）营业税金及附加确认核算

根据各项资产增值税、营业税当期应缴纳税金额为计税依据，乘以相关税率计算得到。

### （九）管理费用确认核算

各项资产所属管理费用由直接归属与各项资产运营相关的办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、房产税、外部劳务费、咨询费等组成。

其中办公费、差旅费、业务招待费、车辆使用费、其他劳保支出、保险费、租赁费、外部劳务费、咨询费，如并入电厂其他部分管理费用中，无法判定是否归属于各项资产的，一般不确认为各项资产所属管理费用，根据各项资产所占房产面积乘以相应的税率计算得到。

## 五、税项

税种	税率（%）	计税依据
（一）所得税	25	应纳税所得额
（二）增值税	17	应税收入
（三）营业税	5	应税收入

(四) 城市维护建设税	7	流转税额
(五) 教育费	3	流转税额
(六) 地方教育费附加	2	流转税额

## 六、脱硝资产报表重要项目的说明

### (一) 脱硝资产情况

#### 1、固定资产分类列示

项目	2013年5月31日	2012年12月31日
一、资产原价合计	<u>125,301,734.74</u>	<u>122,284,148.24</u>
其中：房屋建筑物	1,895,806.38	1,895,806.38
机器设备	123,405,928.36	120,388,341.86
二、累计折旧合计	<u>14,266,605.85</u>	<u>11,804,688.19</u>
其中：房屋及建筑物	153,560.32	127,019.03
机器设备	14,113,045.53	11,677,669.16
三、固定资产账面净值合计	<u>111,035,128.89</u>	<u>110,479,460.05</u>
其中：房屋及建筑物	1,742,246.06	1,768,787.35
机器设备	109,292,882.83	108,710,672.70
四、固定资产减值准备合计		
其中：房屋及建筑物		
机器设备		
五、固定资产账面价值合计	<u>111,035,128.89</u>	<u>110,479,460.05</u>
其中：房屋及建筑物	1,742,246.06	1,768,787.35
机器设备	109,292,882.83	108,710,672.70

## （二）脱硝资产的经营情况

### 1、营业收入

项目	2013年1-5月	2012年度
脱硝收入	11,674,401.37	
合计	<u>11,674,401.37</u>	

注：根据河南省发改委 2013 年 4 月 28 日下发的“豫发改价管【2013】585 号文件”的规定，公司于 2013 年 3 月 20 起脱硝设施达标运行的上网电量每千瓦时提高 0.008 元。

### 2、营业成本

项目	2013年1-5月	2012年度
液氨成本	6,738,013.27	17,736,324.39
其他原辅材料和燃料动力成本	1,068,209.04	2,811,823.19
人工费用	865,612.06	2,077,468.94
折旧费用	2,435,376.37	5,838,834.58
合计	<u>11,107,210.74</u>	<u>28,464,451.10</u>

## 七、其他重大事项说明

截至 2013 年 5 月 31 日，本公司脱硝资产无抵押情况。

中电投河南电力有限公司平顶山发电分公司

二〇一三年八月六日