

大唐香电得荣电力开发有限公司

2016 年 1-8 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-35



信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审计报告

XYZH/2016XAA40275

大唐香电得荣电力开发有限公司:

我们审计了后附的大唐香电得荣电力开发有限公司(以下简称香电得荣公司)财务报表,包括2016年8月31日的资产负债表,2016年1-8月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是香电得荣公司管理层的责任,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，香电得荣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，公允反映了香电得荣公司 2016 年 8 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

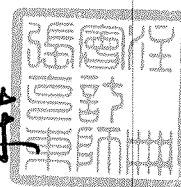
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

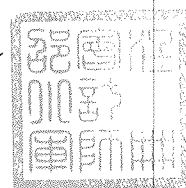
中国注册会计师：

张克东



中国注册会计师：

邵峰



二〇一六年九月二十六日

资产负债表

2016年8月31日

编制单位：大唐香电得荣电力开发有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	1,743,339.08	2,773,871.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5		
应收账款	6		
预付款项	7	87,173,170.98	55,472,760.69
应收利息	8		
应收股利	9		
其他应收款	10	617,463.18	
存货	11		
划分为持有待售的资产	12		
一年内到期的非流动资产	13		
其他流动资产	14		
流动资产合计	15	89,533,973.24	58,246,632.26
非流动资产：	16		
可供出售金融资产	17		
持有至到期投资	18		
长期应收款	19		
长期股权投资	20		
投资性房地产	21		
固定资产	22	955,109.85	547,205.99
在建工程	23	1,643,244,597.72	1,210,198,905.76
工程物资	24	218,737.73	
固定资产清理	25		
生产性生物资产	26		
油气资产	27		
无形资产	28	3,346.38	10,010.38
开发支出	29		
商誉	30		
长期待摊费用	31		
递延所得税资产	32		
其他非流动资产	33		
非流动资产合计	34	1,644,421,791.68	1,210,756,122.13
	35		
	36		
	37		
	38		
	39		
	40		
	41		
资产总计	42	1,733,955,764.92	1,269,002,754.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴小华

会计机构负责人：

吴小华

资产负债表 (续)

2016年8月31日

编制单位: 大唐香电得荣电力开发有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动负债:	43		
短期借款	44	120,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	45		
衍生金融负债	46		
应付票据	47		
应付账款	48	19,890,317.78	24,425,826.83
预收款项	49		
应付职工薪酬	50	457,059.83	405,278.18
应交税费	51	-13,326,786.29	-166,242.22
应付利息	52	12,377,927.78	1,755,558.34
应付股利	53		
其他应付款	54	87,655,712.36	70,680,799.80
划分为持有待售的负债	55		
一年内到期的非流动负债	56	12,425,100.00	
其他流动负债	57		
流动负债合计	58	239,479,331.46	97,101,220.93
非流动负债:	59		
长期借款	60	1,159,574,900.00	887,000,000.00
应付债券	61		
长期应付款	62		
长期应付职工薪酬	63		
专项应付款	64		
预计负债	65		
递延收益	66		
递延所得税负债	67		
其他非流动负债	68		
非流动负债合计	69	1,159,574,900.00	887,000,000.00
负 债 合 计	70	1,399,054,231.46	984,101,220.93
所有者权益	71		
实收资本	72	335,000,000.00	285,000,000.00
其他权益工具	73		
其中: 优先股	74		
永续债	75		
资本公积	76	46,100.00	46,100.00
减: 库存股	77		
其他综合收益	78		
其中: 外币报表折算差额	79		
专项储备	80		
盈余公积	81		
未分配利润	82	-144,566.54	-144,566.54
所有者权益合计	83	334,901,533.46	284,901,533.46
负债和所有者权益总计	84	1,733,955,764.92	1,269,002,754.39

法定代表人:



主管会计工作负责人:

[Signature]

会计机构负责人:

[Signature]

利润表

2016年1-8月

编制单位：大唐香电得荣电力开发有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本期金额	上年金额
一、营业收入	1		272,822.24
减：营业成本	2		15,015.23
营业税金及附加	3		
销售费用	4		
管理费用	5		
财务费用	6		
资产减值损失	7		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	-	257,807.01
加：营业外收入	12		158,924.40
其中：非流动资产处置利得	13		
减：营业外支出	14		495,000.00
其中：非流动资产处置损失	15		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16	-	-78,268.59
减：所得税费用	17		66,297.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	18	-	-144,566.54
五、其他综合收益的税后净额	19	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	20		
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	21		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	22		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	23		
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	24		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	26		
4.现金流量套期损益的有效部分	27		
5.外币报表折算差额	28		
六、综合收益总额	29	-	-144,566.54
七、每股收益：	30	-	-
（一）基本每股收益	31		
（二）稀释每股收益	32		

法定代表人：



主管会计工作负责人：

段小英

会计机构负责人：

段小英

现金流量表

2016年1-8月

编制单位：大唐香电得荣电力开发有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4		324,422.22
经营活动现金流入小计	5	-	324,422.22
购买商品、接受劳务支付的现金	6		
支付给职工以及为职工支付的现金	7		
支付的各项税费	8	1,750.00	6,559.92
支付其他与经营活动有关的现金	9		495,000.00
经营活动现金流出小计	10	1,750.00	501,559.92
经营活动产生的现金流量净额	11	-1,750.00	-177,137.70
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17	8,830,825.14	8,800,000.00
投资活动现金流入小计	18	8,830,825.14	8,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	432,939,987.35	347,047,887.72
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	432,939,987.35	347,047,887.72
投资活动产生的现金流量净额	24	-424,109,162.21	-338,247,887.72
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26	50,000,000.00	90,000,000.00
取得借款所收到的现金	27	405,000,000.00	317,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28		738,802.68
筹资活动现金流入小计	29	455,000,000.00	407,738,802.68
偿还债务所支付的现金	30		80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	31	26,955,187.49	44,028,900.01
支付其他与筹资活动有关的现金	32	4,964,432.79	
筹资活动现金流出小计	33	31,919,620.28	124,028,900.01
筹资活动产生的现金流量净额	34	423,080,379.72	283,709,902.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-1,030,532.49	-54,715,122.75
加：期初现金及现金等价物余额	37	1,773,871.57	56,488,994.32
六、期末现金及现金等价物余额	38	743,339.08	1,773,871.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



4

4

所有者权益变动表
2016年1-8月

编制单位：大唐香电得来电力开发有限公司

项 目		行次	本期金额										单位：人民币元	
栏 次			实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	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、上年期末余额		1	285,000,000.00	-	46,100.00	-	-	-	7	8	9	10	11	
加：会计政策变更		2	-	-	-	-	-	-	-	-	-144,566.54	-	284,901,533.46	
前期差错更正		3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他		4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额		5	285,000,000.00	-	46,100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-144,566.54	-	284,901,533.46	
（一）综合收益总额		7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00	
（二）所有者投入和减少资本		8	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股		9	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）专项储备提取和使用		13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取专项储备		14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.使用专项储备		15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配		16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积		17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定公积金		18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
任意公积金		19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.储备基金		20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.企业发展基金		21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.利润归还投资		22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.提取一般风险准备		23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.对所有者（或股东）的分配		24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他		25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）所有者权益内部结转		26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）		27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本（或股本）		28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损		29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动		30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他		31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额		32	335,000,000.00	-	46,100.00	-	-	-	-	-	-144,566.54	-	334,901,533.46	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

成李
印九

段

所有者权益变动表 (续)

2016年1-8月

编制单位: 大唐晋电得荣电力开发有限公司

项 目		上年金额										单位: 人民币元	
行次	次	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	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、上期期末余额	1	195,000,000.00	-	46,100.00	-	-	-	-	-	-	-	11	195,046,100.00
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	195,000,000.00	-	46,100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6	90,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-144,566.54	-	89,855,433.46	89,855,433.46
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-144,566.54	-	-144,566.54	-144,566.54
(二) 所有者投入和减少资本	8	90,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90,000,000.00	90,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	9	90,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90,000,000.00	90,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中: 法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	285,000,000.00	-	46,100.00	-	-	-	-	-	-144,566.54	-	284,901,533.46	284,901,533.46

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

成李印九

一、公司的基本情况

（一）企业注册地、组织形式

大唐香电得荣电力开发有限公司（以下简称本公司或公司）系由大唐迪庆香格里拉电力开发有限公司于 2006 年 10 月 26 日独家出资组建，并由四川省甘孜州得荣县工商局登记注册的有限责任公司（法人独资）。公司初始注册资本为 2,000 万元，其中：货币资金 600 万元，工程实物资产 1,400 万元，已经昆明中兑会计师事务所有限公司出具的“昆中兑验[2006]10-142 号验资报告”验证。

2011 年 12 月 8 日，公司名称由得荣滇能水电开发有限公司变更为大唐香电得荣电力开发有限公司。

2014 年 6 月 6 日，大唐香电得荣电力开发有限公司申请增加注册资本 15,500.00 万元，变更后的注册资本为人民币 17,500.00 万元，已经四川德联会计师事务所有限公司出具的“川德验[2014]第 4-02 号验资报告验证。

截止 2016 年 8 月 31 日，公司实收资本为人民币 33,500.00 万元，注册资本为人民币 33,500.00 万元，2016 年 8 月 29 日完成工商变更登记手续。

统一社会信用代码：91513338MA62GOWM0X

住所：得荣县城河西上街 13 幢

法定代表人：李九成

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属电力行业，经营范围主要包括：电力开发投资、工程承包及建设、设备及零部件销售、电气机械安装及检修、电力技术服务及咨询。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为大唐迪庆香格里拉电力开发有限公司，本公司最终控制人为中国大唐集团公司。

公司不设股东会，股东依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决定权。公司不设董事会，设执行董事 1 人，由股东推荐产生。公司设监事 1 名，由股东会选举产生，负责对公司经营活动的监督。

（四）营业期限

公司的营业期限为 2006 年 10 月 26 日至 2036 年 10 月 25 日。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

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

2. 外币财务报表的折算

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

（六）金融资产和金融负债

1. 金融资产

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司指定的该类金融资产主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金

股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其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，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司可供出售金融资产，以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(4) 当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司期末以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(七) 应收款项坏账准备

本公司对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时，经公司管理当局批准确认为坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

本公司应当在期末对应收款项（含应收账款、其他应收款、预付账款等）的可收回性进行分析，预计可能产生的坏账损失，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备。公司采用“备抵法”核算坏账准备，对单项金额重大的金融资产应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，如果按账龄分析法不能真实反映其减值损失，则单独进行减值测试。本公司一般将前十大应收款项余额确认为单项金额重大的应收款项。

本子公司将各自的前十大应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

1. 本公司将应收电热费作为具有类似信用风险特征的组合，计提坏账准备的账龄及估计损失如下：

账龄	应收账款
1 年以内 (含 1 年)	—
1 至 2 年 (含 2 年)	10%
2 至 3 年 (含 3 年)	20%
3 至 4 年 (含 4 年)	30%
4 至 5 年 (含 5 年)	50%
5 年以上	80%

2. 账龄分析以下列比例计提坏账准备:

账龄	应收账款	其他应收款
1 年以内 (含 1 年)	—	10%
1 至 2 年 (含 2 年)	10%	20%
2 至 3 年 (含 3 年)	20%	40%
3 至 4 年 (含 4 年)	30%	60%
4 至 5 年 (含 5 年)	50%	80%
5 年以上	80%	100%

3. 下列项目不计提坏账准备:

(1) 本公司与大唐集团及大唐集团下属各公司之间发生的应收款项;

(2) 本公司在其他应收款核算的备用金及应向公司职工收回的各种垫付款。

4. 本公司对有确凿证据表明不能收回或收回的可能性很小的应收款项, 如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等, 应全额计提坏账准备。但是下列情况不能全额计提坏账准备:

(1) 当年发生的应收款项;

(2) 计划对应收款项进行重组;

(3) 其他已逾期, 但无确凿证据表明不能收回的应收款项

(八) 存货

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

1. 存货在同时满足以下两个条件时, 才能加以确认:

(1) 该存货有关的经济利益很可能流入公司;

存货的所有权是存货包含的经济利益很可能流入本公司的一个重要标志。凡是所有权已属于本公司, 无论本公司是否收到或持有该存货项目, 均应作为本公司的存货; 反之, 如果没有取得所有权, 即使存放在本公司, 也不能作为本公司的存货。

(2) 该存货的成本能够可靠地计量。

本公司的存货主要包括燃料、原材料、事故备品、低值易耗品等。

2. 存货的计量

(1) 存货在取得时, 应当按照成本计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 本公司领用或发出的存货, 按照实际成本核算的, 应当采用先进先出法、移动加权平均法、月末一次加权平均法、个别计价法等确定其发出成本。

(3) 按照计划成本进行存货核算的公司, 对存货的计划成本与实际成本之间的差异, 应当单独核算。领用或发出的存货, 应于月度终了结转其应负担的成本差异, 将计划成本调整为实际成本。

(4) 对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务, 一般应当采用个别计价法确定发出存货的成本。

(5) 存货应当定期盘点, 燃料应当每月盘点一次, 其他存货至少每年盘点一次。

(6) 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 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。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

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

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

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

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

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余

股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

(十) 固定资产

固定资产，是指同时具有以下特征的有形资产：

- (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- (2) 使用期限超过一年；
- (3) 单位价值较高。

1. 固定资产的确认

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (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。

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为本公司提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

2. 固定资产的计量

(1) 本公司固定资产应按实际成本进行初始计量。对于特殊行业的特殊固定资产在确定固定资产成本时，应当考虑弃置费用因素。

(2) 固定资产折旧

1) 除以下情况外，本公司应对所有固定资产计提折旧：

- ①已提足折旧继续使用的固定资产；
- ②按规定单独估价作为固定资产入账的土地；

2) 公司一般按月提取折旧，计提折旧的依据为月初应计提折旧的固定资产原价。公司在实际计提固定资产折旧时，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍提折旧，从下月起停止计提折旧。

本公司主要固定资产类别、折旧年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

项 目	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输工具	6—10	5	9.50—15.83
办公设备	5—8	5	11.88—19.00

(3) 本公司在期末对固定资产按账面价值与可收回金额孰低计量, 对可收回金额低于账面价值的差额, 按单项资产计提固定资产减值准备并计入当期损益。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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 [通常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。

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。

(5) 本公司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。使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 应作为资产减值损失计入当期损益。

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售: 一是企业已经就处置该非流动资产作出决议; 二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议; 三是该项转让将在一年内完成。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组, 处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

(十一) 在建工程

本公司的在建工程, 包括施工前期准备、正在施工中的基本建设工程、技术改造工程等。

本公司的在建工程按各项工程实际发生金额核算, 在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益和外币折算差额等借款费用符合资本化条件的计入工程成本。在建工程达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 应当自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产并计提折旧, 待办理了竣工决算手续后按工程实际成本对估价固定资产原值进行调整, 不需要调整原已计提的折旧额。

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

（十二）借款费用

本公司借款费用是指因借款而发生的利息及其他相关成本。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑损益等。

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）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）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）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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（十四）研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十五）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）非金融长期资产减值

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

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十七）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

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

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

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

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

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

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

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

3. 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十八）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（十九）收入

本公司收入指在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括销售商品收入、提供劳务收入及让渡资产使用权收入等。

1. 发电业务收入的确认

发电企业应于月末，根据购售电双方共同确认的上网电量和国家有关部门批准执行

的上网电价以及竞价电价确认电力产品销售收入。

2. 非电业务销售收入的确认

(1) 销售商品的收入，应当在同时满足下列条件时，才能予以确认：

- 1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- 3) 收入的金额能够可靠地计量；
- 4) 交易相关的经济利益很可能流入企业；
- 5) 相关的已发生的成本或将要发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入，应按以下方法确认：

1) 企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供的劳务收入。

2) 企业在资产负债表日，提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，应当按照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。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入。让渡资产使用权而产生的收入包括利息收入和使用费收入。应在同时满足以下条件时，才能予以确认收入：

- 1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 收入金额能够可靠地计量。

利息收入金额应按他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算；

使用费收入金额应按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十二）租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时，在租赁开始日，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两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

（二十三）持有待售

本公司将同时符合下列条件的非流动资产划分为持有待售：一是本公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该转让协议很可能在一年内完成。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组通常是一组资产组、一个资产组或某个资产组中的一部分。

本公司对于持有待售的固定资产，在确认为持有待售时调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产、长期股权投资等其他非流动资产，比照上述原则处理。

（二十四）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二十五) 终止经营

终止经营是指本公司已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照本公司计划将整体或部分进行处置。

同时满足下列条件的本公司组成部分被划归为持有待售：本公司已经就处置该组成部分作出决议、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本公司本期无需披露的会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更及影响

本公司本期无需披露的会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正及影响

本公司本期无需披露的重要前期差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	劳务收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

根据财政部、海关总署、国家税务总局《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”规定：自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。公司本期适用企业所得税率为15%。

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2016 年 1 月 1 日，“期末”系指 2016 年 8 月 31 日，“本期”系指 2016 年 1 月 1 日至 8 月 31 日，“上年”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	1,743,339.08	2,773,871.57
其他货币资金	0.00	0.00
合计	1,743,339.08	2,773,871.57
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

2. 货币资金期末使用受限制状况

项目	金额	使用受限制的原因
银行存款	1,000,000.00	水电开发保证金
合计	1,000,000.00	

(二) 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	49,100,525.08	56.33	0.00	25,968,228.62	46.81	0.00
1-2 年	9,328,846.93	10.70	0.00	28,472,328.98	51.33	0.00
2-3 年	27,991,466.81	32.11	0.00	1,032,203.09	1.86	0.00
3 年以上	752,332.16	0.86	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	87,173,170.98	100.00	0.00	55,472,760.69	100.00	0.00

期末前 5 名预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
天津市天发重型水电设备制造有限公司	32,191,000.00	1-3 年	业务未结束
葛洲坝集团去学厂房工程项目部	10,035,744.98	1-2 年	业务未结束
成都市东方电力线路构件厂	7,116,088.32	1 年以内	业务未结束
重庆电力建设总公司	6,264,739.80	1 年以内	业务未结束
中国水利电力物资有限公司	4,229,972.76	1-2 年	业务未结束
合计	59,837,545.86		

(三) 其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	617,463.18	100.00	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	617,463.18	100.00	0.00	—

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	—	0.00	—

(四) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,471,720.65	524,045.36	0.00	1,995,766.01
其中：运输工具	544,564.00	502,535.47	0.00	1,047,099.47
办公设备	927,156.65	21,509.89	0.00	948,666.54
二、累计折旧合计	924,514.66	116,141.50	0.00	1,040,656.16
其中：运输工具	517,335.80	31,048.03	0.00	548,383.83
办公设备	407,178.86	85,093.47	0.00	492,272.33
三、固定资产账面净值合计	547,205.99	—	—	955,109.85
其中：运输工具	27,228.20	—	—	498,715.64
办公设备	519,977.79	—	—	456,394.21
四、固定资产减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、固定资产账面价值合计	547,205.99	--	--	955,109.85
其中：运输工具	27,228.20	--	--	498,715.64
办公设备	519,977.79	--	--	456,394.21

(五) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
去学河 水电站	1,643,244,597.72	0.00	1,643,244,597.72	1,210,198,905.76	0.00	1,210,198,905.76
合计	1,643,244,597.72	0.00	1,643,244,597.72	1,210,198,905.7	0.00	1,210,198,905.76

2. 重要在建工程本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
去学河水电站	2,468,790,000.00	1,210,198,905.76	433,045,691.96	0.00	0.00	1,643,244,597.72	66.56	70.50	179,656,567.53	37,577,556.93	5.04	自有资金
合计	2,468,790,000.00	1,210,198,905.76	433,045,691.96	0.0	0.0	1,643,244,597.72	—	—	179,656,567.53	37,577,556.93	—	—

(六) 无形资产

1. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价合计	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
其中：软件	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
累计摊销合计	39,989.62	6,664.00	0.00	46,653.62
其中：软件	39,989.62	6,664.00	0.00	46,653.62
减值准备合计	0.00	—	—	0.00
其中：软件	0.00	—	—	0.00
账面价值合计	10,010.38	—	—	3,346.38
其中：软件	10,010.38	—	—	3,346.38

(七) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	120,000,000.00	0.00
合计	120,000,000.00	0.00

(八) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	16,799,210.41	24,425,826.83
1-2 年	3,091,107.37	0.00
合计	19,890,317.78	24,425,826.83

其中账龄超过 1 年的大额应付款项情况

单位名称	金额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
中国水利水电第七工程局有限公司去学 电站导流洞土建及金属结构安装项目部	2,665,398.57	1-2 年	86.23
无锡市华锦水电设备安装有限公司	425,708.80	1-2 年	13.77
合计	3,091,107.37		100.00

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	405,278.18	5,740,012.10	5,688,230.45	457,059.83
离职后福利-设定提存计划	0.00	743,836.13	743,836.13	0.00
合计	405,278.18	6,483,848.23	6,432,066.58	457,059.83

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	0.00	4,836,523.55	4,836,523.55	0.00
职工福利费	0.00	68,583.79	68,583.79	0.00
社会保险费	0.00	244,398.67	244,398.67	0.00
其中：医疗保险费	0.00	207,721.84	207,721.84	0.00
工伤保险费	0.00	26,929.86	26,929.86	0.00
生育保险费	0.00	9,746.97	9,746.97	0.00
住房公积金	0.00	407,498.40	407,498.40	0.00
工会经费和职工教育经费	405,278.18	183,007.69	131,226.04	457,059.83
合计	405,278.18	5,740,012.10	5,688,230.45	457,059.83

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	0.00	699,037.49	699,037.49	0.00
失业保险费	0.00	44,798.64	44,798.64	0.00
企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	743,836.13	743,836.13	0.00

(十) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	-633,746.23	-13,002,553.06	0.00	-13,636,299.29
企业所得税	66,297.95	0.00	0.00	66,297.95
个人所得税	401,206.06	345,867.76	737,988.53	9,085.29
车船使用税	0.00	1,750.00	1,750.00	0.00
印花税	0.00	234,129.76	0.00	234,129.76
合计	-166,242.22	-12,420,805.54	739,738.53	-13,326,786.29

(十一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	12,377,927.78	1,755,558.34
合计	12,377,927.78	1,755,558.34

(十二) 其他应付款

1. 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
代扣社保	1,452,860.91	4,975,476.68
质保金、保证金	85,062,917.47	60,157,831.88

款项性质	期末余额	期初余额
保险赔款	578,620.00	388,307.20
代扣税金	485,450.85	5,111,708.22
其他	75,863.13	47,475.82
合计	87,655,712.36	70,680,799.80

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还原因
中国水电七局去学首部枢纽工程项目部	25,851,368.43	质保期内
葛洲坝集团去学厂房工程项目部	10,758,718.25	质保期内
葛洲坝集团去学引水隧洞工程项目部	6,044,214.83	质保期内
中国水电十一局砂石料加工系统工程项目部	3,472,024.90	质保期内
广西水电工程局 1、2 号施工支洞工程项目部	1,875,462.51	质保期内
中国水电七局去学导流洞工程项目部	1,715,056.25	质保期内
广西水电工程局 3#、4#交通洞工程项目部	1,338,591.66	质保期内
合计	51,055,436.83	

(十三) 一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率区间
信用借款	12,425,100.00	0.00	4.655%-5.15%
合计	12,425,100.00	0.00	

(十四) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率区间
信用借款	1,159,574,900.00	887,000,000.00	4.655%-5.15%
合计	1,159,574,900.00	887,000,000.00	

(十五) 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 (%)
大唐迪庆香格里拉电力开发有限公司	285,000,000.00	100.00	50,000,000.00	0.00	335,000,000.00	100.00
合计	285,000,000.00	100.00	50,000,000.00	0.00	335,000,000.00	100.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	46,100.00	0.00	0.00	46,100.00
合计	46,100.00	0.00	0.00	46,100.00

(十七) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本期期初余额	-144,566.54	0.00
本期增加	0.00	-144,566.54
其中：本期净利润转入	0.00	-144,566.54
本期减少	0.00	0.00
本期期末余额	-144,566.54	-144,566.54

(十八) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	0.00	0.00	272,822.2	15,015.23
合计	0.00	0.00	272,822.2	15,015.23

(十九) 营业外收入

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	0.00	158,924.40	0.00
合计	0.00	158,924.40	0.00

(二十) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	0.00	495,000.00	0.00
合计	0.00	495,000.00	0.00

(二十一) 所得税费用

项目	本期金额	上年金额
按税法及相关规定计算的本期所得税费用	0.00	66,297.95
合计	0.00	66,297.95

(二十二) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	0.00	-144,566.54

加：资产减值准备	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	0.00	0.00
无形资产摊销	0.00	0.00
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,750.00	-32,571.16
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,750.00	-177,137.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	743,339.08	1,773,871.57
减：现金的期初余额	1,773,871.57	56,488,994.3
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	—	—

2. 现金和现金等价物

项目	本期金额	上年金额
现金	743,339.08	1,773,871.57
其中：库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	743,339.08	1,773,871.57
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
期末现金及现金等价物余额	743,339.08	1,773,871.57
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		0.00

(二十三) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,000,000.00	水电开发保证金

八、或有事项

截止本财务报告日，本公司无需披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方（单位：万元）

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
大唐迪庆香格里拉电力开发有限公司	云南省迪庆藏族自治州	电力开发	35,265.00	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方为中国大唐集团公司。

2. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
	中国大唐集团财务有限公司	存款

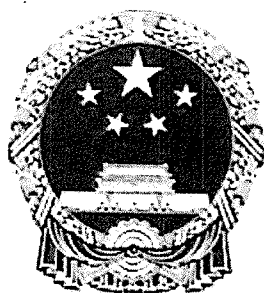
(二) 关联方往来余额

受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业关联方余额

关联方名称	往来科目	期末余额	期初余额
中国大唐集团财务有限公司	货币资金	723,998.05	1,533,250.47
大唐迪庆香格里拉电力开发有限公司	其他应付款	1,452,860.91	4,275,968.13

十一、财务报表的批准

本公司 2016 年 1-8 月度财务报表已经批准报出。



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

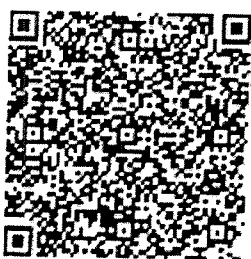
统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 执行事务合伙人 叶韶勋



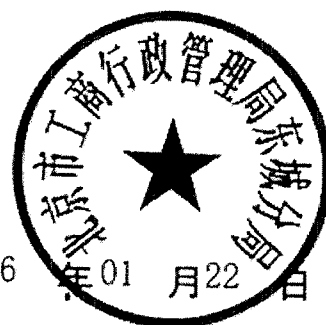
成立日期 2012年03月02日
 合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



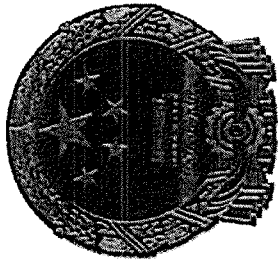
在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2016年01月22日



证书序号: NO. 019726

说明

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

会计师事务所 执业证书



名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010136

注册资本(出资额):

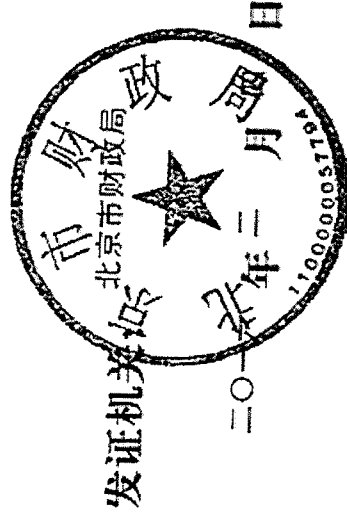
3583.2万元

批准设立文号:

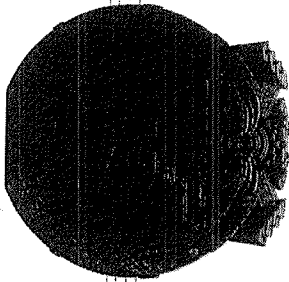
京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000170

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

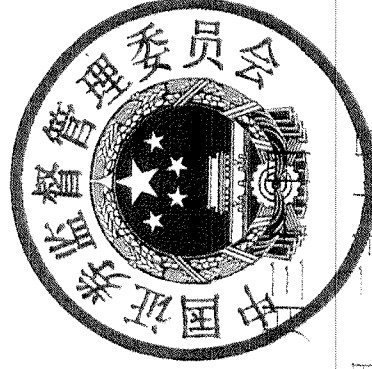
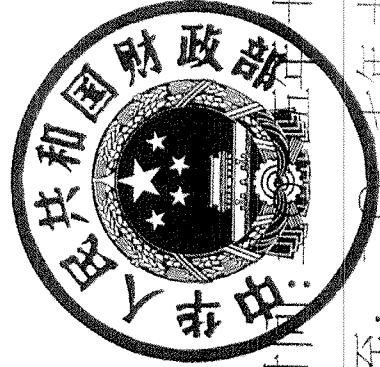
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

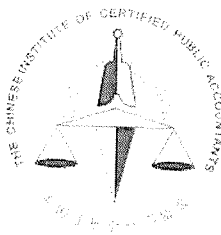
首席合伙人: 张克

证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月

证书有效期至: 二〇一九年十月





姓名 张嘉东
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1963年03月01日
Date of birth
工作单位 德永中和会计师事务所福州分所
Working unit
身份证号码 110105196303015470
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



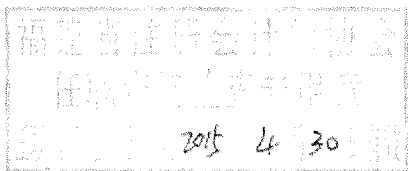
2011年3月23日

证书编号: 100009941279
No. of Certificate
福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年3月28日
Date of Issue
校验日期: 2011年03月11日
Check Date

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2014年3月6日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年3月6日

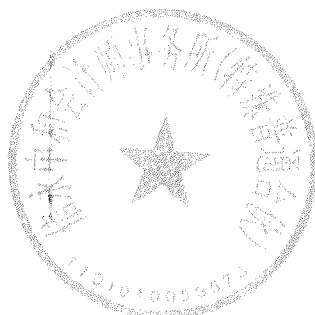


姓名: 王...
 性别: ...
 出生日期: ...
 身份证号: ...
 工作单位: ...
 电子邮箱: ...

姓名: 王...
 性别: ...
 出生日期: ...
 身份证号: ...
 工作单位: ...
 电子邮箱: ...

姓名: 王...
 性别: ...
 出生日期: ...
 身份证号: ...
 工作单位: ...
 电子邮箱: ...

姓名: 王...
 性别: ...
 出生日期: ...
 身份证号: ...
 工作单位: ...
 电子邮箱: ...



2008.3.24

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

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

同意转出
 Agree to be transferred from

同意转出
 Agree to be transferred from

上海东华会计师 事务所
 陕西蓝联分所

信永中和会计师 事务所
 (特殊普通合伙) 西安分所

转出单位盖章
 Stamp of the transfer-out institution of CPA
 2007年12月28日

转出单位盖章
 Stamp of the transfer-out institution of CPA
 2012年12月31日

同意转入
 Agree to be transferred to

同意转入
 Agree to be transferred to

信永中和会计师 事务所
 西安分所

事务所
 (CPA)

转入单位盖章
 Stamp of the transfer-in institution of CPA
 2007年12月28日

转入单位盖章
 Stamp of the transfer-in institution of CPA
 2012年12月31日