

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

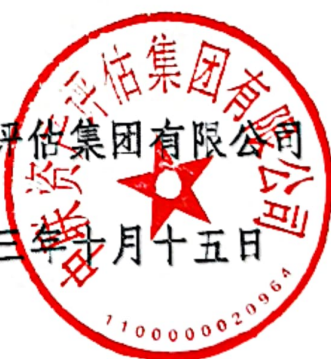
大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股涉
及的该公司股东全部权益评估项目

资 产 评 估 报 告

中联评报字[2023]第 3468 号

中联资产评估集团有限公司

二〇二三年十月十五日



中国资产评估协会

资产评估业务报告备案回执

报告编码:	1111020008202304471
合同编号:	23010376B
报告类型:	法定评估业务资产评估报告
报告文号:	中联评报字[2023]第3468号
报告名称:	大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股涉及的该公司股东全部权益评估项目
评估结论:	125,729,500.00元
评估报告日:	2023年10月15日
评估机构名称:	中联资产评估集团有限公司
签名人员:	吴敏华 (资产评估师) 会员编号: 11190262 韩荣 (资产评估师) 会员编号: 11030017
 (可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期: 2023年11月10日

目 录

声 明	1
摘 要	3
一、委托人、被评估单位和其他资产评估报告使用人	5
二、评估目的	9
三、评估对象和评估范围	9
四、价值类型	12
五、评估基准日	12
六、评估依据	12
七、评估方法	17
八、评估程序实施过程和情况	26
九、评估假设	28
十、评估结论	30
十一、特别事项说明	33
十二、评估报告使用限制说明	37
十三、评估报告日	38
附件	40



声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

本资产评估机构及资产评估师提示资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象的可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

三、委托人和其他相关当事人所提供资料的真实性、合法性、完整性是评估结论生效的前提，纳入评估范围的资产、负债清单以及评估所需的预测性财务信息、权属证明等资料，已由委托人、被评估单位申报并经其采用盖章或其他方式确认。

四、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

五、资产评估师已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验。

六、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果



受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

七、本资产评估机构及资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。



大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股涉 及的该公司股东全部权益评估项目

资 产 评 估 报 告

中联评报字[2023]第 3468 号

摘 要

中联资产评估集团有限公司接受大唐安徽发电有限公司和大唐凤阳小岗村能源有限责任公司的委托，就大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股之经济行为，对所涉及的大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。

评估对象为大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益，评估范围是大唐凤阳小岗村能源有限责任公司的全部资产及相关负债，包括流动资产和非流动资产及相应负债。

评估基准日为 2023 年 06 月 30 日。

本次评估的价值类型为市场价值。

本次评估以持续使用和公开市场为前提，结合委托评估对象的实际情况，综合考虑各种影响因素，采用资产基础法、收益法对大唐凤阳小岗村能源有限责任公司进行整体评估，然后加以校核比较，考虑评估方法的适用前提及满足评估目的，本次选用资产基础法评估结果作为最终评估结论。

基于产权持有人及企业管理层对未来发展趋势的判断及经营规划，经实施清查核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，



得出大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益在评估基准日 2023 年 06 月 30 日的评估结论如下：

股东全部权益账面值 12,504.00 万元，评估值 12,572.95 万元，评估增值 68.95 万元，增值率 0.55%。

在使用本评估结论时，特别提请报告使用者使用本报告时注意报告中所载明的特殊事项以及期后重大事项。

根据资产评估相关法律法规，涉及法定评估业务的资产评估报告，须委托人按照法律法规要求履行资产评估监督管理程序后使用。评估结果使用有效期一年，即自 2023 年 06 月 30 日至 2024 年 06 月 29 日使用有效。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。



大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股涉 及的该公司股东全部权益评估项目

资 产 评 估 报 告

中联评报字[2023]第 3468 号

大唐安徽发电有限公司、大唐凤阳小岗村能源有限责任公司：

中联资产评估集团有限公司接受贵公司的委托，按照有关法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观、公正的原则，采用资产基础法、收益法，按照必要的评估程序，就大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股之经济行为，对所涉及的大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益在评估基准日 2023 年 06 月 30 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、 委托人、被评估单位和其他资产评估报告使用人

本次资产评估的委托人为大唐安徽发电有限公司和大唐凤阳小岗村能源有限责任公司，被评估单位均为大唐凤阳小岗村能源有限责任公司。

(一) 委托人一概况

企业名称：大唐安徽发电有限公司

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

公司住所：安徽省合肥市经济开发区翡翠路 5537 号

法定代表人：段文伟

注册资本：380318.846376 万元人民币



成立日期：2013-12-27

营业期限：2013-12-27 至 无固定期限

统一社会信用代码：91340000087572430F

经营范围：电力能源的开发、投资、建设、经营和管理，组织电力（热力）生产、运营和销售，电力技术开发、咨询服务、电力工程承包与咨询；从事新能源开发，自动化工程施工，电力设备物资、金属材料、建筑材料销售，煤炭开发及销售，科技环保、租赁、物流业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二）委托人暨被评估单位概况

1.企业基本情况

企业名称：大唐凤阳小岗村能源有限责任公司

公司类型：其他有限责任公司

公司住所：安徽省滁州市凤阳县府城镇太庙路 124 号

法定代表人：赵群

注册资本：500 万元人民币

成立日期：2021-09-08

营业期限：2021-09-08 至 2051-09-06

统一社会信用代码：91341126MA8N6FRH7W

经营范围：许可项目:发电、输电、供电业务;港口经营（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目:热力生产和供应;再生资源销售;建筑材料销售;污水处理及其再生利用;雨水、微咸水及矿井水的收集处理及利用(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

2.历史沿革



2021年6月25日，中国大唐集团公司审查通过《关于大唐国际发电股份有限公司投资建设大唐滁州多能互补项目的批复》（大唐集团投〔2021〕283号）。2021年7月7日，大唐国际发电股份有限公司审查通过《关于大唐安徽发电有限公司投资建设大唐滁州多能互补项目的批复》（大唐国际投〔2021〕356号）。2021年9月，按照集团公司批复，项目公司“大唐凤阳小岗村能源有限责任公司”注册并组建。

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司系由大唐安徽发电有限公司和中煤新集能源股份有限公司合资建设，于2021年9月在凤阳县市场监督管理局注册，注册资本金500万元，注册地址为安徽省滁州市凤阳县板桥镇。

截至评估基准日，公司股东名称、出资额和出资比例如下：

表1 股东名称、出资额和出资比例

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴持股比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴持股比例 (%)
大唐安徽发电有限公司	255.00	51.00	6,377.00	51.00
中煤新集能源股份有限公司	245.00	49.00	6,127.00	49.00
合 计	500.00	100.00	12,504.00	100.00

3. 资产、财务及经营状况

(1) 公司报表财务状况

截至评估基准日2023年06月30日，大唐凤阳小岗村能源有限责任公司报表总额为17,630.21万元，负债总额为5,126.21万元，净资产为12,504.00万元。

大唐凤阳近年资产、财务状况如下表：

表2 资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年06月30日
----	-------------	-------------	-------------



项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 06 月 30 日
总资产	2,926.87	7,899.47	17,630.21
负债	111.87	1,522.47	5,126.21
净资产	2,815.00	6,377.00	12,504.00
项目	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-6 月
营业收入	-	-	-
利润总额	-	-	-
净利润	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-2,640.25	-3,685.02	-237.87
筹资活动产生的现金流量净额	2,815.00	3,562.68	6,127.09
审计机构	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

(2)公司经营状况

2014 年 12 月 29 日，国家能源局发函《国家能源局关于安徽省 2014 年火电建设规划实施方案的复函》（国能电力〔2014〕573 号），将大唐滁州发电厂项目纳入安徽省火电建设规划。2020 年 6 月 9 日国家电力规划设计总院对该项目可研报告组织了评审，并下发《关于印发大唐滁州发电厂 2×660MW 机组工程可行性研究报告评审会议纪要的通知》（电规发电〔2020〕141 号）。2020 年 6 月 15 日，项目取得了安徽省发改委的核准文件（皖发改能源〔2020〕375 号）。项目位于滁州市凤阳县板桥镇工业园区内，装机方案为超超临界二次再热燃煤发电机组。厂址靠近淮河主航道，配套建设码头工程，项目静态投资约为 517,246.00 万元。

2021 年 6 月 25 日，中国大唐集团公司审查通过《关于大唐国际发电股份有限公司投资建设大唐滁州多能互补项目的批复》（大唐集团投〔2021〕283 号）。2021 年 7 月 7 日，大唐国际发电股份有限公司审查通过《关于大唐安徽发电有限公司投资建设大唐滁州多能互补项目的批复》（大唐国际投〔2021〕356 号）。2021 年 9 月，按照集团公司批复，项目公司“大唐凤阳小岗村能源有限责任公司”注册并组建。

截止评估基准日，被评估单位已经完成土地的购置。根据被评估单



位管理层预计,该 $2 \times 660\text{MW}$ 火电项目预计于 2024 年初正式开工,2025 年底竣工,机组将于 2026 年 1 月初投产。

4.公司执行的主要会计政策

财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》(财政部令 33 号,2014 年 7 月修订版)及《企业会计准则第 1 号-存货》等 41 项具体准则。

(三) 委托人与被评估单位之间的关系

委托人大唐安徽发电有限公司为被评估单位大唐凤阳小岗村能源有限责任公司控股股东。委托人大唐凤阳小岗村能源有限责任公司同时为被评估单位。

(四) 评估报告的使用人

本评估报告的使用者为委托人。

除国家法律法规另有规定外,任何未经评估机构和委托人确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用者。

二、 评估目的

根据 2023 年 6 月 12 日大唐国际发电股份有限公司文件《关于同意开展大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股权结构调整前期工作的批复》(大唐国际财 [2023] 303 号),大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股。

本次资产评估的目的是反映大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益于评估基准日的市场价值,为上述经济行为提供价值参考。

三、 评估对象和评估范围

评估对象是大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益。评估



范围为大唐凤阳小岗村能源有限责任公司的全部资产及相关负债。截至评估基准日，经审计的报表账面资产总额为 17,630.21 万元，负债总额为 5,126.21 万元，净资产为 12,504.00 万元。其中，流动资产 6,112.16 万元，非流动资产 11,518.05 万元；流动负债 5,126.21 万元。

上述资产与负债数据摘自经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2023 年 06 月 30 日的大唐凤阳小岗村能源有限责任公司模拟资产负债表，评估是在企业经过审计后的基础上进行的。《大唐凤阳小岗村能源有限责任公司模拟审计报告》（天职业字[2023]44021 号）于 2023 年 10 月 12 日出具，为无保留意见的审计报告。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

（一）主要资产情况

截至评估基准日，大唐凤阳的公司报表资产总额 17,630.21 万元，主要资产包括流动资产、电子设备、在建工程、无形资产等。

1. 流动资产为货币资金、应收类款项、预付账款和其他流动资产，流动性较好。

2. 电子设备

电子设备主要为电脑、空调、打印机、扫描仪和服务器等，上述设备维护保养较好，均可正常使用。

3. 在建工程类资产

在建工程主要为大唐滁州发电厂 $2 \times 660\text{MW}$ 超超临界燃煤发电机组的前期工程及费用。

本期工程建设两台超超临界二次再热发电机组，公用设施按照两台机组考虑，同步建设烟气脱硫、脱硝设施，预留扩建条件。项目紧临淮河主航道，同步建设码头工程，用于煤炭接卸、粉煤灰出口等。本工程



通过两回220kV 线路接入电网。其中1回至 220kV 洪武变，新建线路长约 3km；1回至220kV贺庄变，新建线路长约 40km。本期两台660MW 机组以发电机-变压器组形式接入电厂新建的 220kV 配电装置，暂按采用双母接线方式。远景考虑采用双母双分段接线方式，预留两回机组进线间隔，两回新能源升压变进线间隔，预留 2-4 回 220kV 出线。

账面已发生金额主要为排水沟、自来水接驳、厂区回填、桩基工程、检修材料库工程、待摊基建支出-建设单位管理费、待摊基建支出-项目建设技术服务费及筹备处前期费用等。

4. 无形资产-土地使用权

土地使用权为被评估单位厂区和港口码头用地，主要情况如下表所示。

表 3 土地使用权情况表

序号	土地权证编号	宗地名称	土地位置	取得日期	用地性质	土地用途	准用年限	面积(m ²)
1	皖(2022)凤阳县不动产权第0001934号	厂区用地	凤阳县板桥镇凤宁现代产业园凤祥路北侧	2021/12/24	出让	工业用地	50	311,224.00
2	皖(2022)凤阳县不动产权第0002584号	码头用地	凤阳县板桥镇凤宁现代产业园	2022/5/6	出让	港口码头用地	50	182,797.00

5. 无形资产-其他

无形资产-其他为企业外购的办公软件，共 2 项，为网神防火墙和协同办公管理系统。

(二) 企业申报的表外资产的类型、数量

截至评估基准日 2023 年 06 月 30 日，企业申报评估的范围内无表外资产。

(三) 引用其他机构出具的报告的结论所涉及的资产类型、数量和账面金额



本次评估报告中基准日各项资产及负债账面值系天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 10 月 12 日出具的无保留意见的《大唐凤阳小岗村能源有限责任公司模拟审计报告》（天职业字[2023]44021 号）审计结果。评估是在企业经过审计后的基础上进行的。

除此之外，未引用其他机构报告内容。

四、 价值类型

依据本次评估目的，确定本次评估的价值类型为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

五、 评估基准日

本项目资产评估的基准日是 2023 年 06 月 30 日。

此基准日是委托人在综合考虑被评估单位的资产规模、工作量大小、预计所需时间、合规性等因素的基础上确定的。

六、 评估依据

本次资产评估遵循的评估依据主要包括经济行为依据、法律法规依据、评估准则依据、资产权属依据，及评定估算时采用的取价依据和其他参考资料等，具体如下：

（一）经济行为依据

大唐国际发电股份有限公司文件《关于同意开展大唐凤阳小岗村能源有限公司股权结构调整前期工作的批复》（大唐国际财 [2023] 303 号）

（二）法律法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》（2016 年 7 月 2 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）；



2. 《中华人民共和国公司法》(2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修订);
3. 《中华人民共和国民法典》(2020 年 5 月 28 日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过);
4. 《中华人民共和国企业国有资产法》(2008 年 10 月 28 日第十一届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过);
5. 《中华人民共和国企业所得税法》(2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过);
6. 《中华人民共和国证券法》(2019 年 12 月 28 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议修订);
7. 《中华人民共和国土地管理法》(2019 年 8 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订);
8. 《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令第 691 号, 2017 年 10 月 30 日国务院第 191 次常务会议通过);
9. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部国家税务总局令第 50 号);
10. 财政部、国家税务总局《关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》(财税[2008]170 号);
11. 财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号);
12. 《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号);
13. 《国有资产评估管理办法》(1991 年 11 月 16 日国务院令第 91 号发布, 根据 2020 年 11 月 29 日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》(国务院令第 732 号)修订);
14. 《国有资产评估管理办法实施细则》(国资办发[1992]第 36



号);

15. 《企业国有资产监督管理暂行条例》(国务院第 378 号令, 2019 年修订);

16. 《企业国有资产评估管理暂行办法》(国务院国有资产监督管理委员会令 12 号, 2005 年);

17. 《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》(国资委产权[2006]274 号);

18. 《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》(国资产权[2009]941 号)

19. 《企业国有资产评估项目备案工作指引》的通知(国资发产权[2013]64 号);

20. 《企业国有资产交易监督管理办法》(国务院国资委财政部令第 32 号, 2016 年);

21. 《财政部关于改革国有资产评估行政管理方式、加强资产评估监督管理工作的意见》(国办发[2001]102 号);

22. 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》(国务院令第 138 号, 2011 年 1 月 8 日修订)

23. 《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》(财法字[1995]6 号);

24. 其他与评估工作相关的法律、法规和规章制度等。

(三) 评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》(财资[2017]43 号);

2. 《资产评估职业道德准则》(中评协[2017]30 号);

3. 《资产评估执业准则-资产评估程序》(中评协[2018]36 号);

4. 《资产评估执业准则-资产评估方法》(中评协[2019]35 号);



5. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47号）；
6. 《资产评估执业准则-资产评估报告》（中评协[2018]35号）；
7. 《资产评估执业准则-企业价值》（中评协[2018]38号）；
8. 《资产评估执业准则-无形资产》（中评协[2017]37号）；
9. 《资产评估执业准则-不动产》（中评协[2017]38号）；
10. 《资产评估执业准则-机器设备》（中评协[2017]39号）；
11. 《企业国有资产评估报告指南》（中评协[2017]42号）；
12. 《资产评估执业准则-资产评估委托合同》（中评协[2017]33号）；
13. 《资产评估执业准则-资产评估档案》（中评协[2018]37号）；
14. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46号）；
15. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48号）；
16. 《资产评估准则术语 2020》（中评协（2020）31号）；
17. 其他与评估工作相关的准则等。

（四）资产权属依据

1. 国有土地使用证；
2. 重要资产购置合同或凭证；
3. 其他参考资料。

（五）取价依据

1. 中国人民银行公布的基准日全国银行间同业拆借中心授权公布贷款市场报价利率（LPR）公告；
2. 委托人和其他相关当事人依法提供的未来收益预测资料；
3. 基准地价文件；
4. 《关于凤阳县板桥镇 GM2-01-04（DTDC）地块规划设计条件》
5. 征地文件；



6. 《土地利用现状分类》(GB/T21010-2017)
7. 土地交易市场资料;
8. 中联资产评估集团有限公司价格信息资料库相关资料;
9. 重要业务合同、资料;
10. 其他参考资料。

(六) 其它参考资料

1. 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《大唐凤阳小岗村能源有限责任公司模拟审计报告》(天职业字[2023]44021号);
2. IFIND 金融终端;
3. 《投资估价》([美]Damodaran 著,[加]林谦译,清华大学出版社);
4. 《价值评估:公司价值的衡量与管理(第3版)》([美]Copeland, T.等著,郝绍伦,谢关平译,电子工业出版社);
5. 《资产评估常用数据与参数手册》(机械工业出版社2011版);
6. 《城镇土地估价规程》(GB/T18508-2014);
7. 《城镇土地分等定级规程》(GB/T18507-2014);
8. 《收益途径评估方法规范(CMVS12100-2008)》;
9. 《成本途径评估方法规范(CMVS12200-2008)》;
10. 《企业会计准则-基本准则》(财政部令33号,财政部于2006年2月15日颁布,2014年7月修订版)及《企业会计准则第1号-存货》等41项具体准则);
11. 《资产评估专家指引第8号——资产评估中的核查验证》(中评协[2019]39号);
12. 《资产评估专家指引第12号——收益法评估企业价值中折现率的测算》(中评协[2020]38号);
13. 其他参考资料。



七、 评估方法

(一) 评估方法简介

依据《资产评估执业准则——企业价值》(中评协[2018]38号)和《资产评估执业准则——资产评估方法》(中评协[2019]35号)的规定,执行企业价值评估业务,应当根据评估目的、评估对象、价值类型、评估方法的适用条件、评估方法应用所依据数据的质量和数量等情况,分析收益法、市场法和资产基础法三种基本方法的适用性,选择评估方法。

企业价值评估中的收益法,是指将预期收益资本化或者折现,确定评估对象价值的评估方法。资产评估专业人员应当结合企业性质、资产规模、历史经营情况、未来收益可预测情况、所获取评估资料的充分性恰当考虑收益法的适用性。

企业价值评估中的市场法,是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较,确定评估对象价值的评估方法。资产评估专业人员应当根据所获取可比企业经营和财务数据的充分性和可靠性、可收集到的可比企业数量,考虑市场法的适用性。

企业价值评估中的资产基础法是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础,评估表内及表外可识别的各项资产、负债价值,确定评估对象价值的评估方法

(二) 评估方法选择

本次评估目的是大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股。

资产基础法从企业购建角度反映了企业的价值,为经济行为实现后企业的经营管理及考核提供了依据,因此本次评估选择资产基础法进行评估。

被评估单位具备持续经营的基础和条件,未来收益和风险能够预测



且可量化，因此本次评估可以选择收益法进行评估。

评估基准日前后，由于涉及同等规模企业的近期交易案例无法获取，市场上相同规模及业务结构的可比上市公司较少，本次评估未选择市场法进行评估。

综上，本次评估确定采用资产基础法、收益法进行评估。

（三）资产基础法

资产基础法，是指以被评估单位或经营体评估基准日的资产负债表为基础，评估表内及表外可识别的各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法，具体是指将构成企业的各种要素资产的评估值加总减去负债评估值求得企业价值的方法。

各类资产及负债的评估方法如下：

1. 流动资产

（1）货币资金

对于币种为人民币的货币资金，以核实后账面值确定评估值。

（2）应收账款类

对应收账款类的评估，评估人员在了解应收类账款的存在性、完整性。并在核实无误的基础上，依据历史资料和现场尽调获得的信息，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等相关事项，判断应收类账款的可收回性。

分析应收类账款可回收性时，参考企业会计计算坏账准备的方法估计应收类账款的评估风险损失。即：

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，不计提坏账准备。



以核实后的应收类账款账面金额减去评估风险损失后的金额确定应收类账款评估值。同时，坏账准备按评估有关规定评估为零。

(3) 预付账款

对预付账款的评估，评估人员在核实无误的基础上，依据历史资料 and 现场尽调获得的信息，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等，判断欠款人是否有破产、撤销或不能按合同约定按时提供货物、服务等情况，在未发现上述异常的情况下，以核实后账面值作为评估值。

(4) 其他流动资产

对其他流动资产的评估，核对评估明细表与报表是否相符，查阅款项金额、发生时间、业务内容等账务记录，以证实资产的真实性、完整性。在核实无误的基础上，以核实后账面值确定为评估值。

2. 固定资产-设备类资产

根据本次评估目的，按照持续使用原则，以市场价格为依据，结合委估设备的特点和收集资料情况，主要采用重置成本法进行评估。

评估值=重置全价×成新率

(1) 重置全价的确定

对于电子设备根据当地市场信息及网上查询等近期市场价格资料并结合具体情况综合确定电子设备价格，同时，按最新增值税政策，扣除可抵扣增值税额。一般生产厂家或销售商提供免费运输及安装，即：

重置全价=购置价（不含税）

(2) 成新率的确定

采用年限法确定其成新率。

成新率=尚可使用年限/（实际已使用年限+尚可使用年限）×100%

(3) 评估值的确定

评估值=重置全价×成新率



3. 在建工程

结合本次在建工程特点，针对在建工程类型和具体情况，采用成本法进行评估。

根据其在建工程申报金额，经账实核对后，剔除其中不合理支出后作为评估值。如账面价值中不包含资金成本，需加计资金成本。

资金成本=(申报账面价值-不合理费用)×利率×工期/2

- 1) 利率按评估基准日贷款市场报价利率确定;
- 2) 工期根据项目规模 and 实际完工率，参照相关工期定额合理确定。

4. 无形资产-土地使用权

(1) 评估方法选择

根据《资产评估执业准则——不动产》和《城镇土地估价规程》的要求，结合评估对象的区位、用地性质、利用条件及当地土地市场状况，评估人员分析了不同评估方法的适用性，最终确定合理的评估方法。

对于出让土地，按照常规的评估思路、选用适宜的评估方法进行评估；

具体评估方法选择及理由如下：

1) 适宜采用的方法及理由

A. 市场比较法：评估对象位于凤阳县板桥镇凤宁现代产业园内，该区域近几年来地产交易比较活跃，成交价格公开透明，可以获得与评估对象条件类似、利用方式类似的大量的土地交易案例，并且可比实例的交易时间、交易情况、区域因素和个别因素明确，可以合理确定比较因素修正系数，客观测算比准价格，因此适宜采用市场比较法进行评估。

B. 基准地价系数修正法：凤阳县自然资源和规划局于2023年01月10日发布了更新的基准地价，距离本次评估基准日未超过1年，该基准地价对该区域内的工业地价有较强的指导性。评估对象位于凤阳县乡镇基准地价覆盖范围内，所处土地级别明确，可利用基准地价修正体



系对评估对象各项用地条件进行分析，因此适宜采用基准地价系数修正法进行评估。

2) 不适宜采用的方法及理由

A. 成本逼近法：待估宗地所在区域无近年来的征地案例和征地标准可供参考，即使有少量征地案例也无法获取公开补偿数据，难以合理确定土地取得成本和土地增值收益，故不适宜采用成本逼近法进行评估。

B. 收益还原法：待估宗地所在区域无可供参考的土地出租案例用于估算潜在租金；同时，待估宗地上建筑物目前为企业自用，虽然该类房屋有一定的通用性，评估对象所处区域的用地基本以自用为主，极少有出租的情况，通过房地租金剥离的方式准确测算土地纯收益有一定难度，故不适宜采用收益还原法进行评估。

C. 假设开发法：评估对象为工业用地和港口码头用地，同一供需圈近期类似用地的房地产以企业购地后自建自用为主，房屋租赁或买卖案例较少，未形成稳定公开的房屋租赁与买卖交易市场，故不适宜采用假设开发法进行评估。

综上所述，根据评估对象的特点和实际情况，本次评估采用市场比较法和基准地价系数修正法两种方法进行评估。

(2) 评估方法介绍

1) 市场比较法是根据市场中的替代原理，将待估宗地与具有替代性的，且在评估基准日近期市场上交易的类似土地使用权进行比较，并对类似土地使用权的成交价格作适当修正，以此估算待估宗地客观合理价格的方法。

2) 基准地价系数修正法是利用城镇基准地价和基准地价修正系数表等评估成果，按照替代原则，对待估宗地的区域条件和个别条件等与其所处区域的平均条件相比较，并对照修正系数表选取相应的修正系数对基准地价进行修正，进而求取待估宗地在评估基准日价格的方法。



5. 无形资产—其他

对于外购软件，评估人员查阅相关的证明资料，了解原始入账价值的构成，摊销的方法和期限，查阅了原始合同。经核实表明账、表金额相符。通过向软件供应商询价或网络查询其现行不含税确定评估值。

6. 负债

检验核实各项负债在评估目的实现后的实际债务人、负债额，以评估目的实现后的产权所有者实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。

(四) 收益法

1. 概述

根据《资产评估执业准则—企业价值》，企业价值评估中的收益法，也称现金流量折现法，是指对企业或者某一产生收益的单元未来现金流量及其风险进行预测，选择与之匹配的折现率，将未来的现金流量折现求和的评估方法。收益法适用的基本条件是：企业具备持续经营的基础和条件，经营与收益之间存在较稳定的对应关系，并且未来收益和风险能够预测且可量化。使用现金流折现法的最大难度在于未来预期现金流的预测，以及数据采集和处理的客观性和可靠性等。当对未来预期现金流的预测较为客观公正、折现率的选取较为合理时，其估值结果具有较好的客观性。

2. 评估思路

根据本次尽职调查情况以及被评估单位的资产构成和主营业务特点，本次评估是以被评估单位的单体法人报表口径估算其权益资本价值，本次评估的基本评估思路是：

(1)对纳入报表范围的资产和主营业务，按照历史经营状况的变化趋势和业务类型预测预期收益（净现金流量），并折现得到经营性资产的



价值;

(2)将纳入报表范围,但在预期收益(净现金流量)预测中未予考虑的诸如基准日存在的货币资金、应收(应付)股利等流动资产(负债),及呆滞或闲置设备、房产以及未计及损益的在建工程等非流动资产(负债),定义为基准日存在的溢余性或非经营性资产(负债),单独预测其价值;

(3)将纳入报表范围,但在预期收益(净现金流)估算中未予考虑的长期股权投资,单独测算其价值;

(4)将上述各项资产和负债价值加和,得出被评估单位的企业价值,经扣减基准日的付息债务价值后,得到被评估单位的权益资本(股东全部权益)价值。

在确定股东全部权益价值时,评估师没有考虑控股权和少数股权等因素产生的溢价或折价,也没有考虑股权流动性对评估结果的影响。

3. 评估模型

(1)基本模型

本次评估的基本模型为:

$$E = B - D \quad (1)$$

式中:

E: 被评估单位的股东全部权益(净资产)价值;

B: 被评估单位的企业价值;

D: 被评估单位的付息债务价值;

$$B = P + C \quad (2)$$

式中:

P: 被评估单位的经营性资产价值;

C: 被评估单位基准日存在的溢余或非经营性资产(负债)的价值;



$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n} \quad (3)$$

式中:

R_i : 被评估单位未来第 i 年的预期收益(自由现金流量);

r : 折现率;

n : 被评估单位的未来经营期;

$$C = C_1 + C_2 \quad (4)$$

C_1 : 基准日流动类溢余或非经营性资产(负债)价值;

C_2 : 基准日非流动类溢余或非经营性资产(负债)价值。

(2)收益指标

本次评估,使用企业自由现金流量作为被评估单位经营性资产的收益指标,其基本定义为:

$$R = \text{息税前利润} \times (1 - t) + \text{折旧摊销} - \text{追加资本} \quad (5)$$

根据被评估单位的经营历史以及未来市场发展等,估算其未来经营期内的自由现金流量。将未来经营期内的自由现金流量进行折现并加和,测算得到企业的经营性资产价值。

(3)折现率

本次评估采用资本资产加权平均成本模型(WACC)确定折现率 r

$$r = r_d \times w_d + r_e \times w_e \quad (6)$$

式中:

w_d : 被评估单位的债务比率;

$$w_d = \frac{D}{(E+D)} \quad (7)$$

w_e : 被评估单位的权益比率;

$$w_e = \frac{E}{(E+D)} \quad (8)$$

r_d : 所得税后的付息债务利率;



r_e : 权益资本成本, 本次评估按资本资产定价模型(CAPM)确定权益资本成本 r_e ;

$$r_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon \quad (9)$$

式中:

r_f : 无风险报酬率;

r_m : 市场期望报酬率;

ε : 被评估单位的特性风险调整系数;

β_e : 被评估单位权益资本的预期市场风险系数;

$$\beta_e = \beta_u \times (1 + (1 - t) \times \frac{D}{E}) \quad (10)$$

β_u : 可比公司的预期无杠杆市场风险系数;

$$\beta_u = \frac{\beta_t}{1 + (1 - t) \frac{D_i}{E_i}} \quad (11)$$

β_t : 可比公司股票(资产)的预期市场平均风险系数;

$$\beta_t = 34\%K + 66\%\beta_x \quad (12)$$

式中:

K : 一定时期股票市场的平均风险值, 通常假设 $K=1$;

β_x : 可比公司股票(资产)的历史市场平均风险系数;

D_i 、 E_i : 分别为可比公司的付息债务与权益资本。

4. 收益期限

根据被评估单位章程, 企业营业期限为长期, 并且由于评估基准日被评估单位经营正常, 没有对影响企业继续经营的核心资产的使用年限进行限定和对企业生产经营期限、投资者所有权期限等进行限定, 或者上述限定可以解除, 并可以通过延续方式永续使用。故本次评估假设被评估单位在评估基准日后永续经营, 相应的收益期为无限期。

一般而言, 企业近期的收益可以相对准确地预测, 而远期收益预测的准确性相对较差, 根据被评估单位的情况, 将企业的收益期划分为详



细预测期和详细预测期后两个阶段，详细预测期自评估基准日至 2030 年，预计 2031 年及之后，企业经营收益将趋于稳定，则稳定期为 2031 年至永续。

八、 评估程序实施过程 and 情况

整个评估工作分四个阶段进行：

(一) 评估准备阶段

1. 项目洽谈及接受项目委托

了解拟承接业务涉及的被评估单位及评估对象的基本情况，明确评估目的、评估对象及评估范围、评估基准日；根据评估目的和交易背景等具体情况对专业胜任能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价，签署资产评估委托合同。

2. 确定评估方案编制工作计划

与委托人和项目相关各方中介充分沟通，进一步确定了资产评估基本事项和被评估单位资产、经营状况后，收集被评估单位所在行业的基本政策、法律法规以及行业的市场经营情况，在此基础上拟定初步工作方案，制定评估计划。

3. 提交资料清单及访谈提纲

根据委估资产特点，提交针对性的尽职调查资料清单，及资产清单、盈利预测等样表，要求被评估单位进行评估准备工作。

4. 辅导填表和评估资料准备工作

与被评估单位相关工作人员联系，辅导被评估单位按照资产评估的要求准备评估所需资料及填报相关表格。

(二) 现场评估阶段

项目组现场评估阶段的主要工作如下：



1. 初步了解整体情况

听取委托人及被评估单位有关人员介绍被评估单位总体情况和委估资产的历史及现状，了解被评估单位的历史沿革、财务制度、经营状况、固定资产技术状态等情况。

2. 审阅核对资料

对被评估单位提供的申报资料进行审核、鉴别，对委估资产的产权证明文件进行全面的收集和查验，并与企业有关财务记录数据进行核对，对发现的问题协同企业做出调整。

3. 重点清查

根据申报资料，对主要资产和经营、办公场所进行了全面清查核实：对于其申报的往来款项，清查核实其对账单、询证函及各项业务合同，确认其真实存在并分析其风险；对其申报的实物资产进行了现场勘查，其中电子设备以抽查的形式进行盘点。同时，对通用设备，通过市场调研和线上查询，收集价格资料。

4. 尽职调查访谈

通过尽职调查及高管访谈，了解企业产品的行业内的地位、市场份额，了解企业成本费用情况，分析企业未来发展趋势。针对企业申报的盈利预测数据，与企业管理人员进行座谈，就未来发展趋势尽量达成一致，进而通过查询同行业、同领域企业的主营业务、毛利情况等方式进行核查验证。

5. 确定评估途径及方法

根据委估资产的实际状况和特点，确定资产评估的具体模型及方法。

6. 进行评定估算

根据达成一致的认识，确定评估模型并进行评估结果的计算，起草相关文字说明。



(三) 评估汇总阶段

对各类资产及负债评估的初步结果进行分析汇总，对评估结果进行必要的调整、修改和完善。

(四) 提交报告阶段

在上述工作基础上，起草初步资产评估报告，初步审核后与委托人就评估结果交换意见。在独立分析相关意见后，按评估机构内部资产评估报告审核制度和程序进行修正调整，最后出具正式资产评估报告。

九、 评估假设

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

(一) 一般假设

1. 交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2. 公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

3. 资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

(二) 特殊假设



1. 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。
2. 针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。
3. 假设被评估单位的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。
4. 除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规。
5. 假设被评估单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。
6. 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。
7. 本次评估，假设在未来的预测期内，评估对象的主营业务、产品的结构，收入与成本的构成以及销售策略和成本控制等保持其建成达产后状态持续，而不发生较大变化。
8. 鉴于企业的货币资金或其银行存款等在生产经营过程中频繁变化且闲置资金均已作为溢余资产考虑，评估时不考虑存款产生的利息收入，也不考虑付息债务之外的其他不确定性损益。
9. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
10. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。
11. 假设基准日后被评估对象的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。
12. 假设被评估单位核准建设的 $2 \times 660\text{MW}$ 火电项目能够在2024年初正式开工建设，2025年建成竣工并于2026年初投入运营，且工程建设投资金额及项目运营的经济技术指标与被评估单位提供的相关规划、预算保持一致。



13. 假设大唐滁州发电厂筹备处前期成果及费用已转入被评估单位，本次评估是在模拟该事项完成的基础上进行的。

当上述条件发生变化时，评估结果一般会失效。

十、 评估结论

基于被评估单位及企业管理层对未来发展趋势的判断及经营规划，根据有关法律法规和资产评估准则，经实施清查核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，采用资产基础法、收益法，对大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益在评估基准日2023年06月30日的价值进行了评估。

(一) 资产基础法评估结论

采用资产基础法，得出被评估单位在评估基准日 2023 年 06 月 30 日的评估结论如下：

总资产账面值 17,630.21 万元，评估值 17,699.16 万元，评估增值 68.95 万元，增值率 0.39%。

负债账面值 5,126.21 万元，评估值 5,126.21 万元，评估无增减值变化。

净资产账面值 12,504.00 万元，评估值 12,572.95 万元，评估增值 68.95 万元，增值率 0.55%。详见下表。

表 4 资产评估结果汇总表

评估基准日：2023 年 06 月 30 日

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1	流动资产	6,112.16	6,112.16	-	-
2	非流动资产	11,518.05	11,587.00	68.95	0.60
3	其中：长期股权投资	-	-	-	-
4	投资性房地产	-	-	-	-
5	固定资产	46.12	43.94	-2.18	-4.73



项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
6	在建工程	7,043.50	6,859.27	-184.23	-2.62
7	无形资产	4,428.43	4,683.80	255.37	5.77
7-1	其中：土地使用权	4,410.85	4,665.90	255.05	5.78
8	其他非流动资产			-	
9	资产总计	17,630.21	17,699.16	68.95	0.39
10	流动负债	5,126.21	5,126.21	-	-
11	非流动负债	-	-	-	-
12	负债总计	5,126.21	5,126.21	-	-
13	净资产（所有者权益）	12,504.00	12,572.95	68.95	0.55

资产基础法评估结论详细情况见评估明细表。

（二）收益法评估结论

采用收益法，得出被评估单位在评估基准日的评估结论如下：股东全部权益账面值为 12,504.00 万元，评估值 10,381.53 万元，评估减值 2,122.47 万元，减值率 16.97%。

（三）评估结果的差异分析

本次评估采用收益法得出的股东全部权益价值为 10,381.53 万元，比资产基础法测算得出的股东全部权益价值 12,572.95 万元，低 2,191.42 万元，低 17.43%。两种评估方法差异的原因主要是：

1.资产基础法评估是以资产的成本重置为价值标准，反映的是资产投入（购建成本）所耗费的社会必要劳动，这种购建成本通常将随着国民经济的变化而变化；

2.收益法评估是以资产的预期收益为价值标准，反映的是资产的经营能力（获利能力）的大小，这种获利能力通常将受到宏观经济、政府控制以及资产的有效使用等多种条件的影响。

综上所述，从而造成两种评估方法产生差异。



(四) 评估结果的选取

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司从事燃煤火力发电业务，且公司处于较早期，截止评估基准日，火电机组尚未正式开工建设，该业务受建设成本、国内能源供需关系、国家政策及宏观经济影响较大，导致未来收益有一定的不确定性。资产基础法从资产重置的角度反映了资产的公平市场价值，结合本次评估情况，被评估单位详细提供了其资产负债相关资料、评估师也从外部收集到满足资产基础法所需的资料，我们对被评估单位资产及负债进行全面的清查和评估，因此相对而言，资产基础法评估结果较为可靠，因此本次评估以资产基础法的评估结果作为最终评估结论。

通过以上分析，我们选用资产基础法评估结果作为本次大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益价值参考依据。由此得到该企业股东全部权益在基准日时点的价值为 12,572.95 万元。

(五) 评估结论与账面价值比较变动情况及原因

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益价值为 12,572.95 万元，评估增值 68.95 万元，增值率 0.55%。具体变动原因如下：

固定资产-电子设备评估值 43.94 万元，评估减值 2.18 万元，减值率 4.73%，评估减值的主要原因：办公用电子设备技术更新速度快，目前市场上同类产品的价格普遍低于其购置时的水平，造成评估值减值。

在建工程—土建工程评估值 6,859.27 万元，评估减值 184.23 万元，减值率 2.62%，评估减值的主要原因：筹备处前期费用发生的时间过长，大幅超过合理工期，且基准日利率相较之前年度利率有所下降，共同导致本次评估计算的资金成本小于账面利息所致。

无形资产-土地使用权评估值为 4,665.90 万元，评估增值 255.05 万元，增值率 5.78%，评估增值的主要原因：土地使用权账面价值为企业



以前年度取得土地使用权的成本价，随着近年来该区域社会与经济的不断发展，该区域投资环境的不断优化、基础设施的不断改善等带动了区域内土地使用权价值的上升，从而导致评估值相对账面价值增值。

十一、 特别事项说明

(一) 引用其他机构出具报告结论的情况

本次评估报告中基准日各项资产及负债账面值系天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年10月12日出具的无保留意见的《大唐凤阳小岗村能源有限责任公司模拟审计报告》（天职业字[2023]44021号）审计结果。评估是在企业经过审计后的基础上进行的。

除此之外，未引用其他机构报告内容。

(二) 模拟大唐滁州发电厂筹备处前期成果及相关费用已转入被评估单位事项

2022年9月9日，大唐安徽发电有限公司（以下简称“安徽发电”）与中煤新集能源股份有限公司（以下简称“中煤新集公司”）签署《关于滁州电厂股权结构调整的框架协议》，约定：安徽发电同意中煤新集公司承接滁州火电项目的前期工作成果，包括但不限于核准、能评、环评、用地、码头、取水、接入系统等批复文件以及可研、初步设计等设计文件。中煤新集公司认可大唐凤阳小岗村能源有限责任公司已签订的相关合同及协议。双方同意经审计后滁州火电项目已发生的前期费用、工程建设费用列入项目投资。

2023年10月，大唐安徽发电有限公司（以下简称“安徽发电”）、安徽电力股份有限公司淮南田家庵发电分公司（以下简称“安徽发电淮南分公司”）、大唐滁州发电厂筹备处（以下简称“滁州发电厂筹备处”）、大唐凤阳小岗村能源有限责任公司（以下简称“小岗公司”）签署《清



算代垫滁州项目前期费用及利息协议书》，约定：

滁州发电厂筹备处于 2006 年 3 月成立，为大唐安徽滁州火电项目（以下简称滁州火电项目）前期筹备单位，未单独建立会计核算账套，项目筹备策划及账务等由安徽发电淮南分公司代为管理，在安徽发电淮南分公司会计核算账套里单列前期项目进行核算。

2013 年 12 月按照大唐集团公司要求，将滁州火电项目发生的前期费用从安徽发电淮南分公司剥离出来，在滁州发电厂筹备处单独建账独立核算，之前安徽发电淮南分公司支代付的滁州火电项目前期费用视为滁州发电厂筹备处应付安徽发电淮南分公司债务，由滁州发电厂筹备处和安徽发电淮南分公司以往来款方式挂账。由于滁州发电厂筹备处尚不具备独立运作和单独开立银行账户的条件，后续仍由安徽发电淮南分公司代为管理并继续代垫前期费用。

2021 年 1 月，安徽发电向安徽发电淮南分公司清偿支付了代垫滁州发电厂筹备处的滁州火电项目前期费用，费用结清后，滁州火电项目前期费用后续所需资金由安徽发电拨付，上述前期费用仍在滁州发电厂筹备处核算，并视为滁州发电厂筹备处对安徽发电负债，挂账处理。

2021 年 9 月 8 日，滁州火电项目的项目公司小岗公司注册成立，为真实完整的反映滁州火电项目的投资情况，根据中国大唐集团公司基本建设项目前期费管理办法规定，经协商一致，将上述由安徽发电垫付并在滁州发电厂筹备处核算的滁州火电项目前期费用转入小岗公司，由小岗公司承担。

滁州发电厂筹备处直接入账的为滁州火电项目发生的费用 18,744,473.87 元，可凭抬头为滁州发电厂筹备处的扣除凭证在小岗公司税前扣除，不再重新开具发票，相关的会计档案全部移交小岗公司。

安徽发电淮南分公司会计账套里单列前期项目核算的滁州火电项目前期费用不含税金额合计 11,365,094.69 元，入账的发票抬头均为安徽



发电淮南分公司。

根据项目代管的交易实质以及税法有关规定，由安徽发电淮南分公司与滁州发电厂筹备处签订技术服务协议，开具技术服务增值税发票入账，涉及的增值税 681,905.68 元由滁州发电厂筹备处承担，资金由安徽发电垫付。

安徽发电向小岗公司收取的代垫前期费用利息 1,971,873.83 元，根据资金垫付的交易实质以及税法有关规定，由安徽发电按照贷款服务税目向小岗公司开具增值税发票入账。

小岗公司于协议签订后，小岗公司一次性向安徽发电支付代垫前期费用、代垫税款及利息合计 32,763,348.07 元，包括：1.代垫前期费用 30,109,568.56 元；2.代垫前期费用利息 1,971,873.83 元；3.代垫税款 681,905.68 元。

本次评估是在模拟上述滁州火电项目前期成果及费用已转入被评估单位的基础上进行的，特提醒报告使用者注意。

（三）权属资料不全或权属瑕疵事项

无。

（四）评估程序受限或评估资料不完整的情形

无。

（五）评估基准日存在的法律、经济等未决事项

无。

（六）担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象的关系

无。

（七）重大期后事项



未发现公司存在重大期后事项。

(八) 本次评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形

无。

(九) 其他需要说明的事项

1. 评估师和评估机构的法律责任是对本报告所述评估目的下的资产价值量做出专业判断，并不涉及到评估师和评估机构对该项评估目的所对应的经济行为做出任何判断。评估工作在很大程度上，依赖于委托人及被评估单位提供的有关资料。因此，评估工作是以委托人及被评估单位提供的有关经济行为文件，有关资产所有权文件、证件及会计凭证，有关法律文件的真实合法为前提。

2. 评估师执行资产评估业务的目的是对评估对象价值进行估算并发表专业意见，并不承担相关当事人决策的责任。评估结论不应当被认为是为对评估对象可实现价格的保证。

3. 本次评估范围及采用的由被评估单位提供的数据、报表及有关资料，委托人及被评估单位对其提供资料的真实性、完整性负责。

4. 评估报告中涉及的有关权属证明文件及相关资料由被评估单位提供，委托人及被评估单位对其真实性、合法性承担法律责任。

5. 在评估基准日以后的有效期内，如果资产数量及作价标准发生变化时，应按以下原则处理：

(1) 当资产数量发生变化时，应根据原评估方法对资产数额进行相应调整；

(2) 当资产价格标准发生变化、且对资产评估结果产生明显影响时，委托人应及时聘请有资格的资产评估机构重新确定评估价值；

(3) 对评估基准日后，资产数量、价格标准的变化，委托人在资产实



际作价时应给予充分考虑，进行相应调整。

6. 评估机构获得的被评估单位盈利预测是本评估报告收益法的基础。评估师对被评估单位盈利预测进行了必要的调查、分析、判断，经过与被评估单位管理层及其主要股东多次讨论，被评估单位进一步修正、完善后，评估机构采信了被评估单位盈利预测的相关数据。评估机构对被评估单位盈利预测的利用，不是对被评估单位未来盈利能力的保证。

7. 评估范围仅以委托人及被评估单位提供的资产评估明细表为准，未考虑委托人及被评估单位提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；

十二、 评估报告使用限制说明

(一) 本评估报告只能用于本报告载明的评估目的和用途。同时，本次评估结论是反映被评估单位在本次评估目的下，根据公开市场的原则确定的现行公允市价，没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对评估价格的影响，同时，本报告也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。当前述条件以及评估中遵循的持续经营原则等其它情况发生变化时，评估结论一般会失效。评估机构不承担由于这些条件的变化而导致评估结果失效的相关法律责任。

(二) 本评估报告成立的前提条件是本次经济行为符合国家法律、法规的有关规定，并得到有关部门的批准。

(三) 本评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用人使用。评估报告的使用权归委托人所有，未经委托人许可，本评估机构不会随意向他人公开。

(四) 委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机



构及其资产评估师不承担责任；

(五) 除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人；

(六) 未征得本评估机构同意并审阅相关内容，评估报告的全部或者部分内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外。

(七) 资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

(八) 评估结论的使用有效期：根据资产评估相关法律法规，涉及法定评估业务的资产评估报告，须委托人按照法律法规要求履行资产评估监督管理程序后使用。评估结果使用有效期一年，自评估基准日 2023 年 06 月 30 日起计算，至 2024 年 06 月 29 日止。超过一年，需重新进行资产评估。

十三、 评估报告日

评估报告日为二〇二三年十月十五日。



(此页无正文)



资产评估师:



资产评估师:



二〇二三年十月十五日



附件

1. 经济行为文件（复印件）；
2. 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《大唐凤阳小岗村能源有限责任公司模拟审计报告》（天职业字[2023]44021号）（复印件）；
3. 委托人和被评估单位企业法人营业执照（复印件）；
4. 委托人和被评估单位产权登记证（复印件）；
5. 被评估单位涉及的主要权属证明资料（复印件）；
6. 委托人及被评估单位承诺函；
7. 大唐凤阳小岗村能源有限责任公司授权委托书；
8. 签字资产评估师承诺函；
9. 中联资产评估集团有限公司资产评估资格证书（京财资评备（2022）0128号）（复印件）；
10. 中联资产评估集团有限公司证券期货相关业务评估资格证书（复印件）；
11. 中联资产评估集团有限公司企业法人营业执照（复印件）；
12. 签字资产评估师资格证书（复印件）；
13. 资产评估委托合同（复印件）；
14. 资产账面价值与评估结论差异的说明



大唐国际发电股份有限公司文件

大唐国际财〔2023〕303号



关于同意开展大唐凤阳小岗村 能源有限公司股权结构 调整前期工作的批复

大唐安徽发电有限公司：

你公司报来的《关于开展大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股权结构调整前期工作的请示》（大唐皖电投〔2023〕80号）收悉，经研究，批复如下：

一、原则同意你公司按照原股东非同比例增资方式开展小岗公司股权结构调整的审计、评估等前期相关工作，同步开展滁州电厂项目前期费用转入小岗公司的审计、评估等前期相关工作。

二、请你公司在各项前期工作的基础上，按照有关规定，制

定完整的股权调整方案，并报大唐国际审批。


大唐国际发电股份有限公司
2023年6月12日

大唐国际发电股份有限公司办公室

2023年6月12日印发



大唐凤阳小岗村能源有限责任公司
模拟审计报告
天职业字[2023]44021 号

目 录

模拟审计报告	1
2023 年 1-6 月模拟财务报表	4
2023 年 1-6 月模拟财务报表附注	11



大唐安徽发电有限公司、大唐凤阳小岗村能源有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了大唐凤阳小岗村能源有限责任公司（以下简称“贵公司”）的模拟财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的模拟资产负债表，2023 年 1 月至 6 月的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及模拟财务报表附注二、模拟财务报表编制基础编制，公允反映了贵公司 2023 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2023 年 1 月至 6 月的模拟经营成果和模拟现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定及模拟财务报表附注二、模拟财务报表编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常



认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。贵公司编制模拟财务报表是为了大唐安徽发电有限公司进行净资产核实使用。因此，财务报表可能不适用于其他用途，不应分发至除大唐安徽发电有限公司之外的其他机构或人员。本段内容不影响已发表的审计意见。



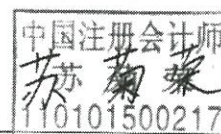
审计报告（续）

天职业字[2023]44021 号

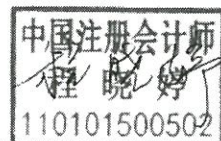
[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





模拟资产负债表

编制单位：大唐凤阳小岗村能源有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2023年6月30日	2023年1月1日	附注编号
流动资产：				
货币资金	1			
△结算备付金	2	59,416,437.15	574,153.69	七、（一）
△拆出资金	3			
交易性金融资产	4			
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收账款	7			
应收票据	8			
应收款项融资	9			
预付款项	10			
△应收保费	11	45,034.69	31,098.98	七、（二）
△应收分保账款	12			
△应收分保合同准备金	13			
应收资金集中管理款	14			
其他应收款	15			
其中：应收股利	16	60,000.00	60,000.00	七、（三）
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中：原材料	19			
库存商品(产成品)	20			
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24			
流动资产合计	25	1,600,142.42	1,556,367.10	七、（四）
非流动资产：	26	61,121,613.96	2,172,219.77	
△发放贷款和垫款	27			
债权投资	28			
△可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33			
其他权益工具投资	34			
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37			
其中：固定资产原价	38	461,163.51	505,994.85	七、（五）
累计折旧	39	554,215.01	554,215.01	七、（五）
固定资产减值准备	40	92,051.90	48,226.16	七、（五）
在建工程	41			
生产性生物资产	42	70,435,032.26	31,568,444.91	七、（六）
油气资产	43			
使用权资产	44			
无形资产	45			
开发支出	46	44,284,305.15	44,748,084.57	七、（七）
商誉	47			
长期待摊费用	48			
递延所得税资产	49			
其他非流动资产	50			
其中：特准储备投资	51			
非流动资产合计	52	115,180,500.92	76,822,624.33	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
资产总计	72	176,302,144.88	78,994,794.10	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟资产负债表(续)

编制单位: 大阳风阳小岗村能源有限公司

金额单位: 元

项目	行次	2023年6月30日	2023年1月1日	附注编号
流动资产:				
货币资金	73			
应收中央银行借款	74			
应收票据	75			
应收账款	76			
交易性金融资产	77			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	78			
衍生金融资产	79			
应付票据	80			
应付账款	81	12,984,230.98	13,240,330.98	七、(六)
预收款项	82			
合同负债	83			
卖出回购金融资产款	84			
吸收存款及同业存放	85			
代理买卖证券款	86			
代理承销证券款	87			
应付职工薪酬	88			
其中: 应付工资	89	437,298.49	207,584.63	七、(七)
应付福利费	90			
其中: 职工福利及福利基金	91			
应交税费	92	194,491.36	305,091.19	七、(八)
其中: 应交税金	93	194,491.36	305,091.19	七、(八)
其他应付款	94	37,349,083.87	4,151,717.29	七、(九)
其中: 应付股利	95			
应付手续费及佣金	96			
应付利息	97			
持有待售负债	98			
一年内到期的非流动负债	99			
其他流动负债	100			
流动负债合计	101	51,262,114.88	15,224,744.10	
非流动负债:				
保险合同准备金	102			
长期借款	103			
应付债券	104			
其中: 优先股	105			
永续债	106			
租赁负债	107			
长期应付款	108			
长期应付职工薪酬	109			
预计负债	110			
递延收益	111			
递延所得税负债	112			
其他非流动负债	113			
其中: 特准储备基金	114			
非流动负债合计	115			
负债合计	116	51,262,114.88	15,224,744.10	
所有者权益:				
实收资本	117			
国家资本	118	125,040,000.00	63,770,000.00	七、(一)
国有法人资本	119			
集体资本	120	125,040,000.00	63,770,000.00	七、(一)
民营资本	121			
外商资本	122			
其他权益工具	123			
其中: 已归还投资	124			
实收资本净额	125	125,040,000.00	63,770,000.00	七、(一)
其他权益工具	126			
其中: 优先股	127			
永续债	128			
资本公积	129			
减: 库存股	130			
其他综合收益	131			
其中: 外币报表折算差额	132			
专项储备	133			
盈余公积	134			
其中: 法定公积金	135			
任意公积金	136			
储备基金	137			
企业发展基金	138			
其他综合收益	139			
其他权益工具	140			
其他综合收益	141			
未分配利润	142			
所有者权益合计	143	125,040,000.00	63,770,000.00	
负债和所有者权益总计	144	176,302,114.88	79,994,744.10	

法定代表人:

会计机构负责人:

会计机构负责人:





模拟利润表

编制单位：大唐凤阳小岗村能源有限责任公司

金额单位：元

项目	行次	2023年1-6月	2022年度	附注编号
一、营业总收入	1			
其中：营业收入	2			
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6			
其中：营业成本	7			
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15			
销售费用	16			
管理费用	17			
研发费用	18			
财务费用	19			
其中：利息费用	20			
利息收入	21			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24			
投资收益（损失以“-”号填列）	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34			
加：营业外收入	35			
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38			
减：所得税费用	39			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	42			
六、其他综合收益的税后净额	43			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	44			
1. 重新计量设定受益计划变动额	45			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	46			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	47			
4. 企业自身信用风险公允价值变动	48			
5. 其他	49			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	50			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	51			
2. 其他债权投资公允价值变动	52			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	53			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	54			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	55			
6. 其他债权投资信用减值准备	56			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	57			
8. 外币财务报表折算差额	58			
9. 其他	59			
七、综合收益总额	60			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟现金流量表

编制单位：大港凤阳小岗村能源有限公司

金额单位：元

项目	行次	2023年1-6月	2022年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金	1			
客户存款和同业存放款项净增加额	2			
向中央银行借款净增加额	3			
向其他金融机构拆入资金净增加额	4			
收到原保险合同保费取得的现金	5			
收到再保险业务现金净额	6			
保户储金及投资款净增加额	7			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	8			
收取利息、手续费及佣金的现金	9			
拆入资金净增加额	10			
回购业务资金净增加额	11			
代理买卖证券收到的现金净额	12			
收到的税费返还	13			
收到其他与经营活动有关的现金	14			
经营活动现金流入小计	15			
购买商品、接受劳务支付的现金	16			
客户贷款及垫款净增加额	17			
存放中央银行和同业款项净增加额	18			
支付原保险合同赔付款项的现金	19			
支付利息、手续费及佣金的现金	20			
支付保单红利的现金	21			
支付给职工以及为职工支付的现金	22			
支付的各项税费	23			
支付其他与经营活动有关的现金	24			
经营活动现金流出小计	25			
经营活动产生的现金流量净额	26			七、(十三)
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金	27			
取得投资收益收到的现金	28			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	30			
收到其他与投资活动有关的现金	31			
投资活动现金流入小计	32	2,714,896.01	1,098,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33	2,714,896.01	1,098,000.00	
投资支付的现金	34	5,093,562.43	37,948,228.96	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	35			
支付其他与投资活动有关的现金	36			
投资活动现金流出小计	37	8,099,352.43	37,948,228.96	
投资活动产生的现金流量净额	38	-2,378,676.42	-36,850,228.96	
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	39	61,276,000.00	36,628,000.00	
发行债券收到的现金	40			
取得借款收到的现金	41			
收到其他与筹资活动有关的现金	42	928.98	6,965.91	
筹资活动现金流入小计	43	61,276,928.98	36,634,965.91	
偿还债务支付的现金	44			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45			
支付其他与筹资活动有关的现金	46			
筹资活动现金流出小计	47			
筹资活动产生的现金流量净额	48	61,276,928.98	36,634,965.91	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
汇率变动对现金及现金等价物的影响	49	98,692.28	-1,223,383.92	七、(十四)
五、现金及现金等价物净增加额	50	59,416,854.56	1,747,396.03	七、(十五)
加：期初现金及现金等价物余额	51	59,416,854.56	524,253.56	七、(十六)
六、期末现金及现金等价物余额	52			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟所有者权益变动表

编制单位：大悟凤阳小岗村能源有限责任公司

金额单位：元

项 目	2023年1-6月									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、年初未余额	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
加：会计政策变更	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
前期差错更正	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
其他	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
二、本年年初余额	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
（一）综合收益总额	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
（二）所有者投入和减少资本	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
1.所有者投入的普通股	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
2.其他权益工具持有者投入资本	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
3.股份支付计入所有者权益的金额	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110
4.其他	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
（三）专项储备提取和使用	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130
1.提取专项储备	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140
2.使用专项储备	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
（四）利润分配	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160
1.提取盈余公积	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170
其中：计提盈余公积	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
任意盈余公积	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190
2.提取任意盈余公积	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200
3.对所有者分配的利润	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
4.其他	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220
（五）所有者权益内部结转	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230
1.资本公积转增资本	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
2.盈余公积转增资本	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250
3.盈余公积弥补亏损	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260
4.设定受益计划变动额结转留存收益	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
5.其他综合收益结转留存收益	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280
6.其他	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290
四、本年年末余额	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（2023.6.30）

（2023.6.30）

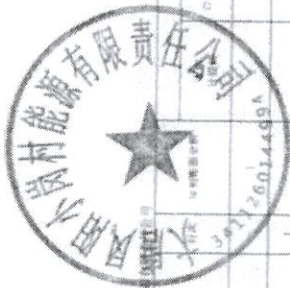
（2023.6.30）



模拟所有者权益变动表（续）

金额单位：元

行次	项目	所有者权益工具		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	所有者权益合计
		其他权益工具	其他								
1	所有者权益合计	13	14	17	18	19	20	21	22	23	24
2	实收资本	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	资本公积	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
4	其他综合收益	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
5	专项储备	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
6	未分配利润	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
7	所有者权益合计	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
8	实收资本	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
9	资本公积	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
10	其他综合收益	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
11	专项储备	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
12	未分配利润	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110
13	所有者权益合计	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
14	实收资本	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130
15	资本公积	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140
16	其他综合收益	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
17	专项储备	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160
18	未分配利润	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170
19	所有者权益合计	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
20	实收资本	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190
21	资本公积	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200
22	其他综合收益	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
23	专项储备	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220
24	未分配利润	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230
25	所有者权益合计	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
26	实收资本	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250
27	资本公积	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260
28	其他综合收益	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
29	专项储备	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280
30	未分配利润	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290
31	所有者权益合计	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
32	实收资本	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310
33	资本公积	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320
34	其他综合收益	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
35	专项储备	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340
36	未分配利润	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350
37	所有者权益合计	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
38	实收资本	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370
39	资本公积	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380
40	其他综合收益	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
41	专项储备	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400
42	未分配利润	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410
43	所有者权益合计	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
44	实收资本	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430
45	资本公积	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440
46	其他综合收益	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
47	专项储备	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460
48	未分配利润	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470
49	所有者权益合计	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
50	实收资本	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490
51	资本公积	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
52	其他综合收益	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
53	专项储备	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520
54	未分配利润	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530
55	所有者权益合计	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
56	实收资本	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550
57	资本公积	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560
58	其他综合收益	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570
59	专项储备	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580
60	未分配利润	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590
61	所有者权益合计	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600
62	实收资本	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610
63	资本公积	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620
64	其他综合收益	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630
65	专项储备	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640
66	未分配利润	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650
67	所有者权益合计	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660
68	实收资本	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670
69	资本公积	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680
70	其他综合收益	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690
71	专项储备	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700
72	未分配利润	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710
73	所有者权益合计	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720
74	实收资本	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730
75	资本公积	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740
76	其他综合收益	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750
77	专项储备	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760
78	未分配利润	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770
79	所有者权益合计	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780
80	实收资本	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790
81	资本公积	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800
82	其他综合收益	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810
83	专项储备	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820
84	未分配利润	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830
85	所有者权益合计	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840
86	实收资本	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850
87	资本公积	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860
88	其他综合收益	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870
89	专项储备	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880
90	未分配利润	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890
91	所有者权益合计	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900
92	实收资本	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910
93	资本公积	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920
94	其他综合收益	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930
95	专项储备	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940
96	未分配利润	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950
97	所有者权益合计	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960
98	实收资本	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970
99	资本公积	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980
100	其他综合收益	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990
101	专项储备	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000
102	未分配利润	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010
103	所有者权益合计	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020
104	实收资本	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030
105	资本公积	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040
106	其他综合收益	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050
107	专项储备	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060
108	未分配利润	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070
109	所有者权益合计	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080
110	实收资本	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090
111	资本公积	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100
112	其他综合收益	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110
113	专项储备	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120
114	未分配利润	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130
115	所有者权益合计	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140
116	实收资本	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150
117	资本公积	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160
118	其他综合收益	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170
119	专项储备	1171	1172	1173</							



模拟资产减值准备情况表

2022年4月30日										金额单位：元	
项 目	A. 减值准备				B. 减值准备				项目	金额	
	坏账准备	存货跌价准备	固定资产减值准备	无形资产减值准备	其他减值准备	合计	减值准备	合计			
一、坏账准备	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
二、存货跌价准备											
三、固定资产减值准备											
四、无形资产减值准备											
五、其他减值准备											
六、合计											
七、减值准备合计											
八、减值准备计提金额											
九、减值准备转回金额											
十、减值准备计提和转回金额合计											
十一、减值准备计提和转回金额合计											
十二、减值准备计提和转回金额合计											
十三、减值准备计提和转回金额合计											
十四、减值准备计提和转回金额合计											
十五、减值准备计提和转回金额合计											
十六、减值准备计提和转回金额合计											
十七、减值准备计提和转回金额合计											
十八、减值准备计提和转回金额合计											
十九、减值准备计提和转回金额合计											
二十、减值准备计提和转回金额合计											
合计											

编制人：王明华 审核人：王明华 日期：2022年4月30日

会计机构负责人：王明华

王明华



大唐凤阳小岗村能源有限责任公司

2023 年 1-6 月模拟财务报表附注

（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

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2021 年 9 月 8 日；组织形式：其他有限责任公司；注册地址：安徽省滁州市凤阳县府城镇太庙路 124 号；统一社会信用代码：91341126MA8N6FRH7W；注册资本：500.00 万元；经营期限：2021 年 9 月 8 日至 2051 年 9 月 6 日。

公司经营范围包括：许可项目：发电、输电、供电业务；港口经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。一般项目：热力生产和供应；再生资源销售；建筑材料销售；污水处理及其再生利用；雨水、微咸水及矿井水的收集处理及利用（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

公司法定代表人：赵群。

本公司母公司为大唐安徽发电有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为中国大唐集团有限公司。

本模拟财务报告于 2023 年 10 月 12 日经公司总经理办公会批准报出。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）模拟财务报表编制基础

2022 年 9 月 9 日，大唐安徽发电有限公司（以下简称“安徽发电”）与中煤新集能源股份有限公司（以下简称“中煤新集公司”）签署《关于滁州电厂股权结构调整的框架协议》，约定：安徽发电同意中煤新集公司承接滁州电厂项目的前期工作成果，包括但不限于核准、能评、环评、用地、码头、取水、接入系统等批复文件以及可研、初步设计等设计文件。双方同意经审计后滁州电厂项目已发生的前期费用、工程建设费用列入项目投资。2023 年 10 月 10 日安徽发电与中煤新集公司就本公司承接滁州电厂项目前期费用事宜进行沟通洽谈，同意清算代垫滁州项目前期费用及利息将滁州项目前期费用及利息转入本公司。

本公司拟就安徽发电代垫的滁州项目前期费用、工程建设费用等项目支出与安徽发电签署协议，由本公司向安徽发电支付代垫款项，接收前期项目所有投入。滁州项目前期费用、代垫税款及利息合计 32,763,348.07 元，包括代垫前期费用 30,109,568.56 元、代垫前期费用利息 1,971,873.83 元及代垫税款 681,905.68 元。

假设本公司已于 2023 年 6 月 30 日完成了滁州电厂项目前期费用及利息清偿合同签署、接收及各方确认工作，并进行了账务处理，以安徽发电财务报表列示的滁州项目前期费用、代垫

税款及利息的账面价值借记在建工程，贷记其他应付款-安徽发电。

本模拟财务报表基于以上安排及假设（滁州电厂项目前期费用已于 2023 年 6 月 30 日转入本公司），以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起至少 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本模拟财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、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模拟财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的模拟财务状况、2023 年 6 月模拟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

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

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。

（四）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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。

(七) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

(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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配；2) 根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数

据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（4）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

6. 金融资产转移

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；（3）金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(八) 应收款项

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:1.信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;2.信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;3.购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。详见四、重要会计政策和会计估计(七)金融工具进行处理。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本公司直接减记该金融资产的账面余额。

除某些金融资产基于单项为基础评估逾期信用损失之外,本公司以组合为基础评估以摊余成本计量金融资产的预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 应收票据减值损失组合划分依据及减值损失计提方法

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	承兑人为银行类金融机构	按照整个存续期预期信用损失计量应收银行承兑汇票的坏账准备。
商业承兑汇票组合	承兑人为非银行类金融机构	按照整个存续期预期信用损失计量应收商业承

兑汇票的坏账准备。

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据减值损失。相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额计入信用减值损失。

(2) 应收账款及合同资产组合划分依据以及减值损失计提方法

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

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

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限等为共同风险特征划分组合。

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

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

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额计入信用减值损失。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1) 按信用风险特征组合计量预期信用损失的应收账款及其他应收款

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	本公司合并范围内关联方及合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
	营、联营企业	况的预测，经单独测试后未减值的应收款项，一般不计提信用损失。
低风险组合	应收电费和热费款，押金、保证金、备用金、应收政府等款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，经单独测试后未减值的应收款项，按债务单位的信用风险特征划分，一般不计提信用损失。
其他组合	依据风险资产分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按风险资产分类与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
账龄组合	除上述组合外，按照应收款项初始产生时间确定账龄，并按照不同的账龄划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2) 按账龄组合计量预期信用损失的应收账款及其他应收款-账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	0-2	0-10
1-2年(含2年)	5-10	5-20
2-3年(含3年)	10-20	20-40
3-4年(含4年)	30-50	30-60
4-5年(含5年)	50-80	50-80
5年以上	80-100	80-100

(九) 存货

本公司存货主要包括燃料、原材料、事故备品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，按照实际成本核算。发电企业的燃料一般采用加权平均法确定发出成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（十）长期股权投资

1. 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在最终控制方合并财务报表中的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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(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. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制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. 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。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）投资性房地产

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

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
----	---------	----------	---------

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	40-50	0	2-2.5
房屋建筑物	8-45	5	2.11-11.88

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十二) 固定资产

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

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-50	5.00	1.90-11.88
机器设备	4-35	3.00-5.00	2.71-24.25
运输工具	10-12	5.00	7.92-9.50
电子及办公设备	5-22	5.00	4.32-19.00
其他	5-22	5.00	4.32-19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十三）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十五）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（十六）无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。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；购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。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。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1. 源于合同性权利或其他法定权利；2. 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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。

使用寿命有限的无形资产，应在其预计的使用寿命内采用系统合理的方法对应摊销金额进行摊销。无形资产的摊销一般应计入当期损益，但如果某项无形资产是专门用于生产某种产品的，其所包含的经济利益是通过转入到所生产的产品中体现的，无形资产的摊销费用应构成产品成本的一部分。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

（十七）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。

（十八）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。如果长期待摊的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。

（十九）非金融长期资产减值

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

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

（二十）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十一）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。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

（二十二）应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十三）预计负债

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

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

（二十四）收入

收入，是指企业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。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

根据本公司在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认

收入，该金额按照已收或应对价总额扣除支付给其他相关方的价款后净额，或者按照既定的佣金比例确定。本公司判断在向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- 1) 本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。
- 2) 本公司能够主导第三方代表本公司向客户提供服务。
- 3) 本公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他整合成某组产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，不仅限于合同的法律形式，并综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- 1) 本公司承担向客户转让商品的主要责任。
- 2) 本公司在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- 3) 本公司有权自主决定所交易商品的价格。
- 4) 其他相关事实和情况。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十五）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，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助采用总额法：

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的分期计入损益。

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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
2. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

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

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

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减

值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

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

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采

用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（二十八）安全生产费

本公司按照2022年11月21日财政部和应急部联合发布的财资[2022]136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十九）持有待售

1. 本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

6. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(三十) 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。

（三十一）金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认：放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产符合整体终止确认的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分转移终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

（三十二）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

2022年11月30日，财政部于发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。本公司采用本会计政策变更对财务报表无影响。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无需要说明的会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无需要说明的前期会计差错更正事项。

（四）其他事项调整

本公司本期无需要说明的其他事项调整。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额（除简易征收外，应纳税额按照应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额）	13%
城市维护建设税	应交流转税税额	5%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育费附加	应交流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地使用税	实际占用的土地面积	8 元/每平方米

（二）重要税收优惠政策及其依据

无。

七、模拟财务报表重要项目的说明

说明：“期末”是指 2023 年 6 月 30 日，“期初”是指 2023 年 1 月 1 日；本期是指 2023 年 1-6 月，上期是指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	59,416,437.15	524,153.69
其他货币资金		
合计	59,416,437.15	524,153.69

其中：存放境外的款项总额

注：截至 2023 年 6 月 30 日，不存在其他受限、质押的货币资金。

（二）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	13,335.71	29.61	31,698.98	100.00
1-2 年（含 2 年）	31,698.98	70.39		
合计	45,034.69	100.00	31,698.98	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国石化销售股份有限公司安徽滁州石油分公司	21,064.26	46.77	
国网安徽省电力有限公司	17,835.71	39.60	
得力集团有限公司	6,134.72	13.62	
合计	45,034.69	100.00	

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,000.00	60,000.00
合计	60,000.00	60,000.00

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)			60,000.00	
1-2 年 (含 2 年)	60,000.00			
合计	60,000.00		60,000.00	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	期末数		预期信用损失率/计提比例 (%)	账面价值
	账面余额	坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	
按单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,000.00	100.00		60,000.00
其中：组合 1：关联方组合				
组合 2：低风险组合	60,000.00	100.00		60,000.00
合计	60,000.00	—		60,000.00

接上表:

类别	账面余额		期初数	坏账准备	预期信用 损失率/计 提比例(%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额			
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款	60,000.00	100.00				60,000.00
其中：组合 1：关联方组合						
组合 2：低风险组合	60,000.00	100.00				60,000.00
合计	60,000.00	100.00				60,000.00

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	60,000.00			60,000.00		
合计	60,000.00			60,000.00		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例 (%)	
凤阳县凤宁物业管理有限 公司	环境维护协议押金	60,000.00	1-2 年	100.00	
合计		60,000.00		100.00	

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,600,142.12	1,556,367.10
合计	1,600,142.12	1,556,367.10

(五) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	461,163.51	505,994.85
固定资产清理		

项目	期末账面价值		期初账面价值	
合计		461,163.51		505,994.85
1. 固定资产情况				
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	554,215.01			554,215.01
其中：机器设备	219,480.49			219,480.49
电子设备	334,734.52			334,734.52
二、累计折旧合计	48,220.16	44,831.34		93,051.50
其中：机器设备	13,456.79	13,031.58		26,488.37
电子设备	34,763.37	31,799.76		66,563.13
三、固定资产账面净值合计	505,994.85			461,163.51
其中：机器设备	206,023.70			192,992.12
电子设备	299,971.15			268,171.39
四、固定资产减值准备合计				
其中：机器设备				
电子设备				
五、固定资产账面价值合计	505,994.85			461,163.51
其中：机器设备	206,023.70			192,992.12
电子设备	299,971.15			268,171.39

(六) 在建工程

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
在建工程	70,435,032.26		70,435,032.26	31,568,444.91		31,568,444.91
合计	70,435,032.26		70,435,032.26	31,568,444.91		31,568,444.91

注：根据模拟财务报表附注二所述编制基础，期末假设滁州电厂项目前期费用已转入本公司。

(七) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	45,589,268.15			45,589,268.15
其中：软件	197,168.15			197,168.15
土地使用权	45,392,100.00			45,392,100.00
二、累计摊销额合计	841,183.58	463,779.42		1,304,963.00
其中：软件	11,501.46	9,858.42		21,359.88

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
土地使用权	829,682.12	453,921.00		1,283,603.12
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	<u>44,748,084.57</u>			<u>44,284,305.15</u>
其中：软件	185,666.69			175,808.27
土地使用权	44,562,417.88			44,108,496.88

(八) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,329,036.07	13,260,330.98
1-2年(含2年)	9,652,194.91	
合计	<u>12,981,230.98</u>	<u>13,260,330.98</u>

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	307,584.64	2,391,805.90	2,262,092.05	437,298.49
二、离职后福利-设定提存计划		516,006.36	516,006.36	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	<u>307,584.64</u>	<u>2,907,812.26</u>	<u>2,778,098.41</u>	<u>437,298.49</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,551,284.00	1,551,284.00	
二、职工福利费		309,047.72	309,047.72	
三、社会保险费	161,440.36	214,539.12	152,487.76	223,491.72
其中：1. 医疗保险费及生育保险费	161,440.36	198,837.76	136,786.40	223,491.72
2. 工伤保险费		15,701.36	15,701.36	
3. 其他				
四、住房公积金		244,882.00	244,882.00	
五、工会经费和职工教育经费	146,144.28	72,053.06	4,390.57	213,806.77

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>307,584.64</u>	<u>2,391,805.90</u>	<u>2,262,092.05</u>	<u>437,298.49</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		310,959.98	310,959.98	
二、失业保险费		9,813.38	9,813.38	
三、企业年金缴费		195,233.00	195,233.00	
<u>合计</u>		<u>516,006.36</u>	<u>516,006.36</u>	

(十) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
土地使用税	494,021.00	988,042.00	988,042.00	494,021.00
个人所得税	10,535.80	2,417.71	12,664.95	288.56
其他税费	534.39	223.79	576.38	181.80
<u>合计</u>	<u>505,091.19</u>	<u>990,683.50</u>	<u>1,001,283.33</u>	<u>494,491.36</u>

(十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	37,349,094.05	1,151,737.29
<u>合计</u>	<u>37,349,094.05</u>	<u>1,151,737.29</u>

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,142,643.60	1,142,643.60
其他	36,206,450.45	9,093.69
<u>合计</u>	<u>37,349,094.05</u>	<u>1,151,737.29</u>

(十二) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	63,770,000.00	—	61,270,000.00		125,040,000.00	100.00
大唐安徽发电有限公司	63,770,000.00	100.00			63,770,000.00	51.00
中煤新集能源股份有限公司			61,270,000.00		61,270,000.00	49.00

注：本期实收资本增加为中煤新集能源股份有限公司以人民币 6,127 万元进行增资。

(十三) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润		
加：资产减值损失		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
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		
经营活动产生的现金流量净额		
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	59,416,437.15	524,153.69
减：现金的期初余额	524,153.69	1,747,536.61
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	58,892,283.46	-1,223,382.92

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	59,416,437.15	524,153.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	59,416,437.15	524,153.69
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	59,416,437.15	524,153.69
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		

八、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司本期无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
大唐安徽发电有限公司	安徽省合肥市	电力、热力生 产和供应业	380,318.85	51.00	51.00

本公司的最终控制方为中国大唐集团有限公司。

(二) 关联方

1. 关联方交易

不涉及

2. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应付项目	款项性质	期末余额
大唐安徽发电有限公司	其他应付款	代垫款	36,206,450.45

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司不受外部强制性资本要求约束。

本公司综合考虑未来的资本需求、资本效率、现时的及预期的盈利能力等，定期复核及管理自身的资本结构。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配或向股东归还资本。

2023年6月，本公司资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司本期无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十三、模拟财务报表的批准

本公司2023年1月至6月模拟财务报表经公司总经理办公会批准。

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司

二〇二三年十月十二日



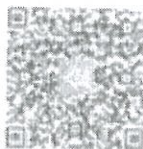


照 执 业 证

(副本) (15-1)

境——社会价值代码

01101897362558

[illegible]

名稱 天恩國際會計師事務所 (特殊普通合伙)

出資額 14240万円

类型 特殊普通合伙企业

日成立 031051

抗爭聯合會 聖之

主要經營場所：江蘇海鹽區東公路19號681樓A1401室

范 園

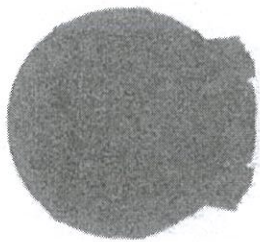
[illegible]

2023年07月13日

关
机
记
登

[illegible][illegible]

1. The first step is to identify the key components of the system. This includes understanding the hardware, software, and data involved.



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

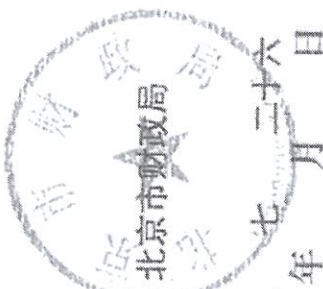
2011年11月14日

批准执业日期：

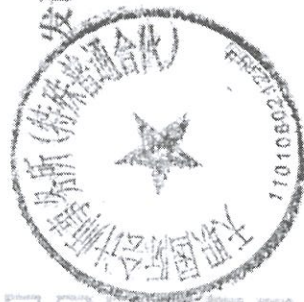
证书序号：0000175

说明

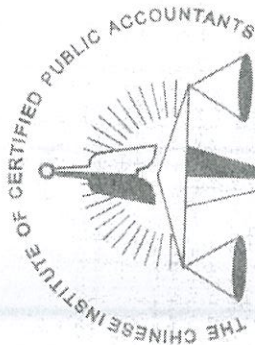
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



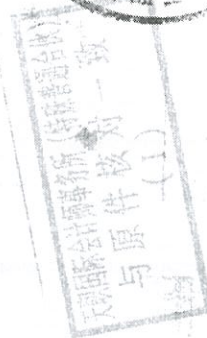
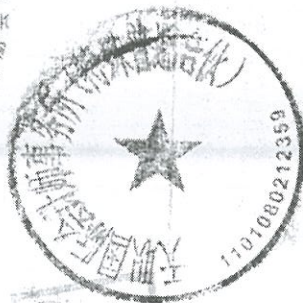
发证机关：



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师



姓名 苏菊荣

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1984-10-29

Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特
殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 430682198410298828

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.



姓名: 苏菊荣

证书编号: 110101500217

证书编号:
No. of Certificate

110101500217

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 16 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

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.



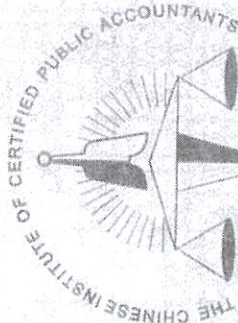
姓名: 程晓婷
证书编号: 110101500502

证书编号: 110101500502

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 12 月 13 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d



中国注册会计师



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

年 月 日
y m d

程晓婷

女

1990-09-27

天职国际会计师事务所(特
殊普通合伙)

14118119900927008X

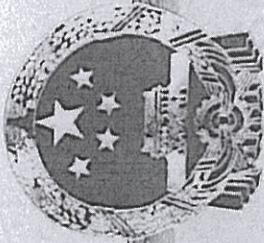
性 别
Sex

出生 日期
Date of birth

工作 单位
Working unit

身份证 号码
Identity card No.





营业执照

统一社会信用代码

91340000087572430F



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可监管信息。

名称 大唐安徽发电有限公司

类型 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人 段文伟

经营范围 电力能源的开发、投资、建设、经营和管理，组织电力（热力）生产、运营和销售，电力技术开发、咨询服务、电力工程承包与咨询；从事新能源开发，自动化工程施工，电力设备物资、金属材料、建筑材料销售，煤炭开发及销售，科技环保、租赁、物流业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本 叁拾捌亿零叁佰壹拾捌万捌仟肆佰陆拾叁圆柒角陆分

成立日期 2013年12月27日

住所 安徽省合肥市经济开发区翡翠路5537号

登记机关

2022年06月10日



营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、
监管信息。



统一社会信用代码

91341126MA8N6FRH7W(1-1)



名称 大塘凤阳小村能源有限公司

类型 其他有限责任公司

法定代表人 赵群

注册资本 伍佰万圆整

成立日期 2021年09月08日

营业期限 2021年09月08日至2051年09月06日

经营范围

许可项目：发电、输电、供电业务；港口经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
一般项目：热力生产和供应；再生资源销售；建筑材料销售；污水处理及其再生利用；雨水、微咸水及矿井水的收集处理及利用（除许可业务外，可自主依法经营法律法规禁止或限制的项目）

住所 安徽省滁州市凤阳县府城镇太庙路124号

登记机关

2021 年 09 月 08 日



企业产权登记表

企业名称	大唐凤阳小岗村能源有限责任公司			
国家出资企业	中国大唐集团有限公司	企业级次	4	
注册地点	安徽省-滁州市-凤阳县	注册日期	2021-09-08	
注册资本(万元)	500	组织形式	有限责任公司	
序号	出资人名称	实缴资本 (万元)	认缴资本 (万元)	股权比例 (%)
1	大唐安徽发电有限公司	0	255	51
2	中煤新集能源股份有限公司	0	245	49
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
合计		0	500	100



备注:

1. 本表是出资人在发放时点对投资企业产权状况信息的记载

2. 本表所记载信息来源于企业章程、审计报告、验资报告等材料, 以上资料所记载信息的真实性、准确性由相关各方负责, 不因出具本表而转移相关各方面的责任



编号: 0875724302022080200001

企业产权登记表

企业名称	大唐安徽发电有限公司			
国家出资企业	中国大唐集团有限公司	企业级次	3	
注册地点	安徽省-合肥市-市辖区	注册日期	2013-12-27	
注册资本(万元)	380,318.846376	组织形式	有限责任公司	
序号	出资人名称	实缴资本 (万元)	认缴资本 (万元)	股权比例 (%)
1	大唐国际发电股份有限公司	380,318.846376	380,318.846376	100
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
合计		380,318.846376	380,318.846376	100

(专用章)

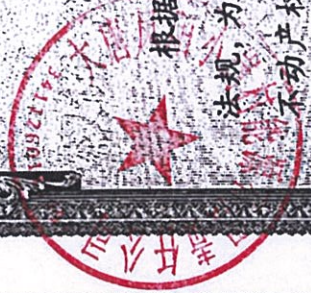
产权登记时间: 2022-08-02

打印时间: 2022-08-16

备注:

1. 本表是出资人在发放时点对投资企业产权状况信息的记载
2. 本表所记载信息来源于企业章程、审计报告、验资报告等材料, 以上资料所记载信息的真实性、准确性由相关各方负责, 不因出具本表而转移相关各方面的责任

15155531158

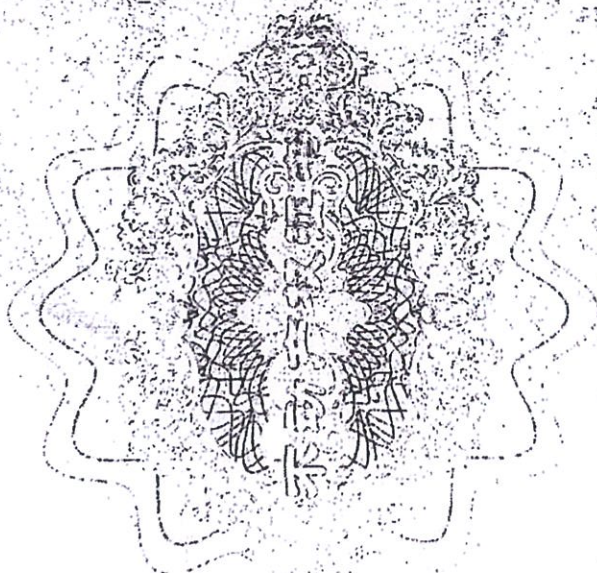


根据《中华人民共和国民法典》等法律
法规，为保护不动产权利人合法权益，对
不动产权利人申请登记的本证所列不动产
权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



中华人民共和国自然资源部监制

编号 NO 34013938537



皖 (2022) 凤阳县 不动产权第000163号

权利人	大唐凤阳小岗村能源有限责任公司
共有情况	单独所有
坐落	凤阳县板桥镇凤台现代产业园凤祥路北侧
不动产单元号	341126013002GB00205W00000000
权利类型	国有建设用地使用权
权利性质	出让
用途	工业用地
面积	311224.00m ²
使用期限	国有建设用地使用权 2021年12月24日 起 2071年12月23日 止
权利其他状况	

案卷号: 202204010018

附 记

宗地图

单位: m.m²

宗地代码: 341126013002GB00205

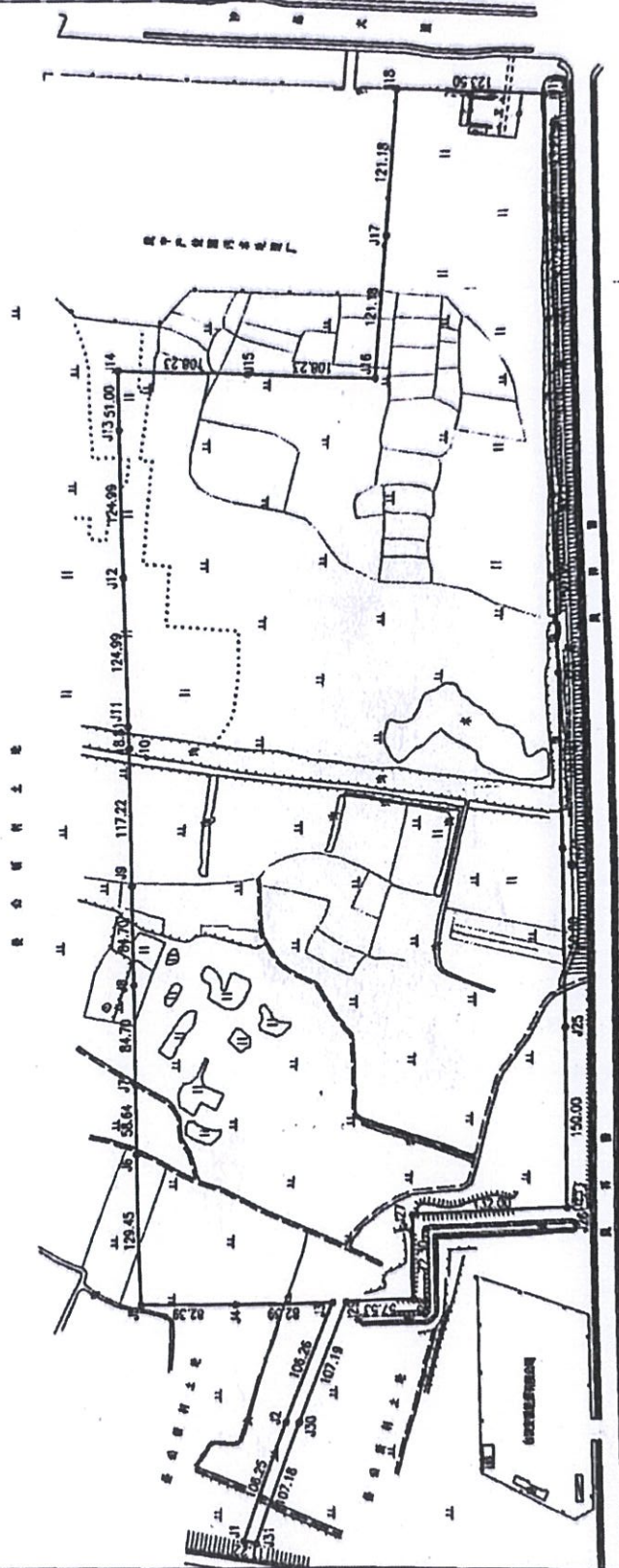
所在图幅号: I50G074059

土地座落: 凤阳县板桥镇凤宁现代产业园凤祥路北侧

宗地面积: 311224



北



2000国家大地坐标系
制图日期: 2022年3月30日
审核日期: 2022年3月1日

1:4000

制图者: 张旭
审核者: 吴昊

不动产登记
缝章

不动产登记
缝章

不动产权证书



根据《中华人民共和国民法典》等法律
法规，为保护不动产权利人合法权益，对
不动产权利人申请登记的本证所列不动产
权利，经审查属实，准予登记，颁发此证。



中华人民共和国自然资源部监制

编号 NO 34013966865

皖 (2022) 风阳县 不动产权第 0002584 号

权利人	大唐凤阳小岗村能源有限责任公司
共有情况	单独所有
坐落	凤阳县板桥镇凤宁现代产业园
不动产单元号	341126013002GB00209W000000000
权利类型	国有建设用地使用权
权利性质	出让
用途	港口码头用地
面积	182797.00m²
使用期限	国有建设用地使用权 2022年5月6日 起 2072年5月5日 止
权利其他状况	

案卷号: 202204270016



凤阳县不动产登记
登记簿

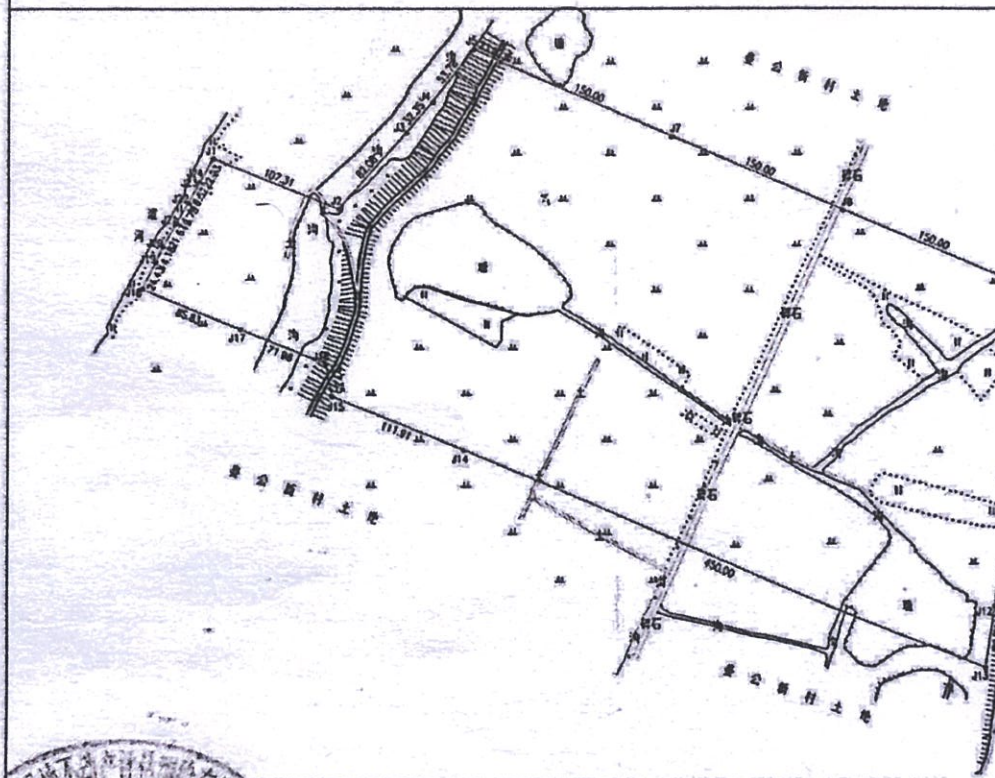
宗 地 图

宗地代码: 341126013002GB00209

所在国幅号: 150G074059

土地座落：凤阳县板桥镇凤宁现代产业园

宗地面积: 182797



凤阳县不动产登记
马鞍 缝章

2000国家大地坐标系
制图日期: 2022年3月1日
审核日期: 2022年3月1日

1:3000

委托人承诺函

中联资产评估集团有限公司：

因大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股之经济行为，委托中联资产评估集团有限公司对该经济行为涉及的大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应法律责任：

- 1、资产评估的经济行为符合国家规定并已获得批准；
- 2、所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整，有关重大事项揭示充分；
- 3、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
- 4、所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
- 5、不干预评估工作。

大唐安徽发电有限公司(公章):



法定代表人或授权代表(签字):

殷文伟

2023 年 10 月 15 日

委托人暨被评估单位承诺函

中联资产评估集团有限公司：

因大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股之经济行为，委托中联资产评估集团有限公司对该经济行为涉及的大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应法律责任：

- 1、资产评估的经济行为符合国家规定并已获得批准；
- 2、所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整，有关重大事项揭示充分；
- 3、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
- 4、所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
- 5、不干预评估工作。

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司(公章)：

法定代表人或授权代表(签字)：



2023 年 10 月 15 日

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司

授权委托书

委 托 方: 大唐凤阳小岗村能源有限责任公司

住 所: 安徽省滁州市凤阳县府城镇太庙路 124 号

法定代表人: 赵 群

受 托 方: 顾生红

身份证号: 610103196801242479

职 务: 大唐凤阳小岗村能源有限责任公司董事兼总经理

现委托上列受托方在大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股权结构调整事项中, 作为本单位授权代理人负责相关文件(包括但不限于大唐凤阳小岗村能源有限责任公司增资协议)签署, 及法定代表人、董事成员变更等相关手续办理。

授权日期: 2023 年 7 月 31 日-2023 年 12 月 31 日

本授权不允许受托方转授权。

委托方(盖章):

法定代表人(签字):



2023 年 7 月 31 日

资产评估师承诺函

大唐安徽发电有限公司、大唐凤阳小岗村能源有限责任公司：

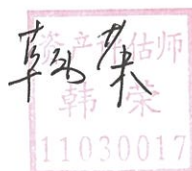
受贵公司的委托，我们对大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股之经济行为所涉及的大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益，以2023年6月30日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、 具备相应的执业资格。
- 二、 评估对象和评估范围与评估业务约定书的约定一致。
- 三、 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、 根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法。
- 五、 充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、 评估结论合理。
- 七、 评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师签章：



资产评估师签章：



二〇二三年十月十五日

北京市财政局

京财资评备〔2022〕0128号

变更备案公告

中联资产评估集团有限公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

中联资产评估集团有限公司股东由中联财联网科技有限公司、沈琦(资产评估师证书编号:11000084)、范树奎(资产评估师证书编号:11000676)、高忻(资产评估师证书编号:11000088)、胡智(资产评估师证书编号:11001378)、刘伟(资产评估师证书编号:11000090)、韩荣(资产评估师证书编号:11030017)、刘松(资产评估师证书编号:21000043)、邓艳芳(资产评估师证书编号:11070041)、邹洪(资产评估师证书编号:36000139)、吴晓光(资产评估师证书编号:11140101)、张帆(资产评估师证书编号:11160091)、翟红梅(资产评估师证书编号:11090063)、刘斌(资产评估师证书编号:37020076)、陈志红(资产评估师证书编号:11001842)、唐章奇(资产评估师证书编号:45000015)、蒋卫锋(资产评估师证书编号:41060079)、田祥雨(资产评估师证书编

号:11180052)、付存青(资产评估师证书编号:41000312)、李业强(资产评估师证书编号:11140057)、陶涛(资产评估师证书编号:11140056)、胡超(资产评估师证书编号:11180001)、侯超飞(资产评估师证书编号:11180056),变更为中联财联网科技有限公司、沈琦(资产评估师证书编号:11000084)、范树奎(资产评估师证书编号:11000676)、高忻(资产评估师证书编号:11000088)、胡智(资产评估师证书编号:11001378)、刘伟(资产评估师证书编号:11000090)、韩荣(资产评估师证书编号:11030017)、刘松(资产评估师证书编号:21000043)、邓艳芳(资产评估师证书编号:11070041)、邹洪(资产评估师证书编号:36000139)、吴晓光(资产评估师证书编号:11140101)、张帆(资产评估师证书编号:11160091)、翟红梅(资产评估师证书编号:11090063)、刘斌(资产评估师证书编号:37020076)、唐章奇(资产评估师证书编号:45000015)、蒋卫锋(资产评估师证书编号:41060079)、田祥雨(资产评估师证书编号:11180052)、付存青(资产评估师证书编号:41000312)、李业强(资产评估师证书编号:11140057)、陶涛(资产评估师证书编号:11140056)、胡超(资产评估师证书编号:11180001)、侯超飞(资产评估师证书编号:11180056)

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。



2022年10月15日



证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中联资产评估集团有限公司

从事证券、期货相关评估业务。



批准文号：财企[2008]360号 证书编号：0100001001

变更文号：财办企[2011]34号

序列号：000112

发证时间：二〇〇八年十二月

2023年10月

统一社会信用代码

91110000100026822A

营业执照

(副本) (2-2)



名称 中联资产评估集团有限公司

类型 其他有限责任公司

法定代表人 胡智

经营范围

注册资本 5020万元

成立日期 1997年06月26日

住所 北京市西城区复兴门内大街28号凯晨世贸中心东座F4层939室

一般项目：资产评估；破产清算服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软件开发；技术咨询服务；信息系统集成服务；软件销售；软件外包服务；数据处理服务；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2022年11月07日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：吴敏华

性别：男

登记编号：11190262



单位名称：中联资产评估集团有限公司

初次执业登记日期：2019-09-11

年检信息：通过 (2023-05-11)



(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：吴敏华

本人印鉴：



打印日期：2023-06-06

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：韩荣

性别：女

登记编号：11030017



单位名称：中联资产评估集团有限
公司

初次执业登记日期：2003-01-14

年检信息：通过（2023-05-11）

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：韩荣

本人印鉴：
资产评估师
韩荣
11030017



打印日期：2023-05-26

23010376B

已登记

合同编号:

资产评估委托合同

项目名称: 大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩
股项目

委托人一: 大唐安徽发电有限公司

委托人二: 大唐凤阳小岗村能源有限责任公司

受托人: 中联资产评估集团有限公司

吴敏华

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国资产评估法》、财政部《资产评估基本准则》及《资产评估执业准则——资产评估委托合同》的规定,为明确资产评估相关当事人所各自承担的责任和义务,经各方协商同意签订本《资产评估委托合同》。

委托人一: 大唐安徽发电有限公司

联系人: 陈艺玮

联系电话: 15805518991

委托人二: 大唐凤阳小岗村能源有限责任公司

联系人: 朱国庆

联系电话: 13966715282

(除特别说明外, 委托人一、委托人二合称为委托人)

受托人: 中联资产评估集团有限公司

住所: 北京市西城区复兴门内大街 28 号凯晨世贸中心东座 F4

联系人: 赵永真

联系电话: 13366499101

一、评估目的

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股。本次评估的目的是反映大唐凤阳小岗村能源有限责任公司的股东全部权益于评估基准日的市场价值, 为上述经济行为提供价值参考。

二、委托评估对象和评估范围

评估对象: 大唐凤阳小岗村能源有限责任公司的股东全部权益。

评估范围: 三方商定, 委托的评估对象涉及的评估范围如下:
大唐凤阳小岗村能源有限责任公司的全部资产及相关负债。

三、评估基准日

2023年6月30日。

四、资产评估报告使用范围

1、资产评估报告使用人：委托人及按照国有资产管理相关规定报送备案的相关监管机构。除国家法律法规另有规定外，任何未经评估机构和委托人确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用人。

2、资产评估报告使用用途：大唐凤阳小岗村能源有限责任公司拟进行增资扩股项目使用，不得用于其他用途。。

3、评估结论使用有效期：自评估基准日起一年。

4、资产评估报告仅供本合同约定的和法律、行政法规规定的使用人使用，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

5、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用目的及用途使用资产评估报告。委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述约定使用资产评估报告的，受托人依法不承担责任。

6、委托人应当在资产评估报告中载明的评估结论使用有效期内使用资产评估报告。

7、未经委托人书面许可，受托人不得将资产评估报告的内容向第三方提供或者公开，法律、行政法规另有规定的除外。

8、未征得受托人同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或者披露于公开媒体，法律、行政法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

五、资产评估报告提交期限和方式

资产评估报告出具日期：受托人完成外勤工作，且委托人和其

他相关当事人提供了真实、准确、完整的法律权属、财务信息及其他评估资料后 10 个工作日内。

资产评估报告文本格式：中文。

资产评估报告份数：6 份。

资产评估报告提交方式：邮寄或送达。

六、权利和义务

（一）委托人的权利和义务：

1、依法提供资产评估业务需要的资料并保证资料的真实性、完整性、合法性，依法使用资产评估报告是委托人和资产评估其他相关当事人的责任。

2、委托人和资产评估其他相关当事人应当及时提供资产评估所需法律权属、财务信息及其他资料，包括但不限于经济行为文件、产权证明文件、评估申报清单、历史财务信息、预测性财务信息、涉及评估对象和评估范围权利与义务的相关合同及其他重要资料等，并以签字、盖章或者法律允许的其他方式确认其真实性、完整性、合法性。

3、委托人应当为受托人执行资产评估业务提供必要的工作条件和协助。

4、委托人应当负责受托人为获取评估资料、了解评估对象、关注法律权属开展现场工作时与其他相关当事人之间的工作协调，包括：清查盘点、资料提供、人员配合、现场核查、尽职访谈、答复问题等。

5、委托人可以要求受托人对资产评估报告相关内容进行解释，

以及对有关主管部门提出的资产评估报告审核意见进行答复、解释和修改。

（二）受托人的权利和义务：

1、遵守相关法律、行政法规和资产评估准则，对评估对象在评估基准日的市场价值进行分析和估算并出具资产评估报告，是资产评估机构及其资产评估专业人员的责任。

2、对委托人和其他相关当事人拒绝提供或者不如实提供开展资产评估业务所需的权属证明、财务会计信息或者其他相关资料的，受托人有权拒绝履行资产评估委托合同。

3、对委托人及相关当事人内部资料、商业秘密、估值结果及约定的保密事项保守秘密。

4、委托人要求出具虚假资产评估报告或者有其他非法干预评估结论情形的，受托人有权单方解除资产评估委托合同。

5、受委托人要求对资产评估报告相关内容进行解释，并对有关主管部门提出的资产评估报告审核意见进行答复、解释和修改。

七、评估服务费及支付方式

（一）按国家有关资产评估收费与支付的管理办法，经三方协商一致，本次评估服务费以总价人民币（大写）陆万捌仟元（¥68,000.00）的报价（其中不含税价为：¥64,150.94；增值税税额为：¥3,849.06元）（费用包含增值税、评估组住宿费、差旅费）承揽大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股权调整项目资产评估服务，增值税税率6%。其中：委托人一大唐安徽发电有限公司承担的服务费为（大写）贰万捌仟元整（¥28,000.00）（其中不含税价为：¥26,415.09；增值税税额为：¥1,584.91元），委托人二大唐凤阳小

岗村能源有限责任公司承担的服务费为（大写）肆万元整（¥ 40,000.00）（其中不含税价为：¥ 37,735.85；增值税税额为：¥ 2,264.15 元）。

（二）支付方式

1、有关主管部门提出的资产评估报告审核意见进行答复、解释和修改，经确认后出具正式资产评估报告且受托人向委托人一、委托人二分别开具各自承担的合同金额 100%的增值税专用发票三十个工作日内，支付评估服务费的 100%，共计人民币陆万捌仟元整。

在因项目终止或者其他原因不需要出具资产评估报告书，但受托人评估工作已完成的情况下，委托人一、委托人二仍需支付上述第（一）款项所约定的全部评估费用，该费用支付不受拟更改基准日之原因限制。

（三）出现下列情况，委托人一、委托人二应根据实际情况增加付给受托人评估服务费，增加的数额由三方协商确定并签署补充协议：

1、评估过程中，因评估方案发生变化，使委托评估资产范围扩大，出现事先未曾约定的新增评估事项，造成工作量明显增加的；

2、委托人提供的相关法律、经济、权属文件不全，造成评估作业返工；

3、评估基准日变更，评估机构需再次进入现场进行调整并重新出具报告的。

（四）委托人应将本合同项下资产评估费支付至受托人指定账户：

账户名称：中联资产评估集团有限公司

开户行名称：工行北京西便门支行

银行账号：0200219819200024432

开户行行号：102100021981

八、违约责任

1、如果本合同任何一方违反本合同项下的任何约定而给对方造成损失，除三方另有约定外，违约方应承担由此产生的一切责任，并赔偿守约方因此而遭受的所有直接损失和费用。

2、委托人未同受托人协商而擅自变更或解除已签订的合同，不得索要已支付给受托人的款项。

3、受托人未同委托人协商擅自变更或解除已签订的合同，应全额返回委托人已支付的评估费用，并赔偿由此给委托人造成的损失。

4、委托人和其他相关当事人未及时向受托人提供资产评估所需的文件、资料，或违反保证资产评估所需法律权属、财务信息及其他资料真实性、完整性、合法性承诺，因此产生的不良后果由委托人和其他相关当事人负责，受托人不承担责任。

5、委托人不能在约定时间内及时足额支付受托人评估业务费，每日按滞付金额的 0.5‰ 计付违约金。

6、受托人不能在约定时间内交付符合资产评估准则的《资产评估报告书》，每日按合同总金额的 0.5‰ 计付违约金。

九、其它事项

1、本合同经三方协商一致可以中止或解除。

2、因委托人或者其他相关当事人原因导致评估程序所受限制

对评估结论构成重大影响时，受托人可以中止履行本合同；如相关限制无法排除时，受托人有权解除资产评估委托合同，委托人应根据受托人已完成的资产评估工作量向受托人支付评估费用。

3、若委托人提前终止资产评估业务、解除资产评估委托合同的，委托人应当按照已经开展资产评估业务的时间、进度，或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费。

4、本合同未尽事宜由各方协商，协商达成一致后以书面形式作为本合同的附件与本合同有同等的法律效力。

5、如遇到国家有关政策调整、法律修改及其他不可抗力事件，导致委托人、受托人三方或任何一方无法履行本合同，所遗留问题由各方协商解决。

6、如各方发生争议，协商解决；协商不成的，提交委托人一大唐安徽发电有限公司的住所所在地有管辖权人民法院诉讼。

7、本合同经三方签字，并加盖单位公章或合同专用章后，即发生法律效力。

8、本《资产评估委托合同》正本一式六份，各方各执贰份，具有同等法律效力。

(本页无正文，为：大唐安徽发电有限公司、大唐凤阳小岗村能源有限责任公司和中联资产评估集团有限公司之《资产评估委托合同》签字页)

委托人一：大唐安徽发电有限公司 (盖章)



委托人一法定代表人或授权代表签字:

委托人二：大唐凤阳小岗村能源有限责任公司 (盖章)



委托人二法定代表人或授权代表签字:

受托人：中联资产评估集团有限公司 (盖章)



受托人法定代表人或授权代表签字:

签约于：2015年 7月31日

资产账面价值与评估结论差异的说明

大唐凤阳小岗村能源有限责任公司股东全部权益账面值 12,504.00 万元，评估值 12,572.95 万元，评估增值 68.95 万元，增值率 0.55%。具体变动原因如下：

固定资产-电子设备评估值 43.94 万元，评估减值 2.18 万元，减值率 4.73%，评估减值的主要原因：办公用电子设备技术更新速度快，目前市场上同类产品的价格普遍低于其购置时的水平，造成评估值减值。

在建工程-土建工程评估值 6,859.27 万元，评估减值 184.23 万元，减值率 2.62%，评估减值的主要原因：筹备处前期费用发生的时间过长，大幅超过合理工期，且基准日利率相较之前年度利率有所下降，共同导致本次评估计算的资金成本小于账面利息所致。

无形资产-土地使用权评估值为 4,665.90 万元，评估增值 255.05 万元，增值率 5.78%，评估增值的主要原因：土地使用权账面价值为企业以前年度取得土地使用权的成本价，随着近年来该区域社会与经济的不断发展，该区域投资环境的不断优化、基础设施的不断改善等带动了区域内土地使用权价值的上升，从而导致评估值相对账面价值增值。

中联资产评估集团有限公司

二〇一三年十月十五日

