

岳西县高传风力发电有限公司

2025 年度审计报告

目 录	页 次
一、审计报告	1-3
二、财务报表	
资产负债表	4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7-8
三、财务报表附注	9-31



审计报告

科信申报字[2026]第 028 号

岳西县高传风力发电有限公司：

一、审计意见

我们审计了岳西县高传风力发电有限公司（以下简称岳西风电）财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了岳西风电2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

岳西风电管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估岳西风电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



岳西风电治理层（以下简称治理层）负责监督岳西风电的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，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，就可能导致对岳西风电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岳西风电不能持续经营。

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



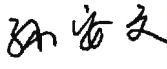
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



浙江科信会计师事务所（普通合伙）中国注册会计师：


中国注册会计师
梅岭
120000609922

中国注册会计师：


中国注册会计师
孙安文
120000609922

中国 宁波

2026 年 2 月 28 日



资产负债表

2025年12月31日

编制单位:岳阳县公路建设开发有限公司

单位:人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产				流动负债:			
货币资金	1	6,039,163.07	41,101,178.60	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	2	54,918,904.38	53,262,568.98	应付账款	10	11,812,035.01	7,773,494.77
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项	3	31,188.75	1,548,052.36	合同负债		-	-
其他应收款	4	-	18,325.55	应付职工薪酬	11	116,874.72	113,002.40
存货	5	2,972,405.53	1,780,451.53	应交税费	12	1,069,455.85	1,737,360.66
合同资产		-	-	其他应付款	13	202,275.09	428,910.52
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产	6	289,308.17	458,738.60	其他流动负债		-	-
流动资产合计		134,250,969.90	98,169,315.62	流动负债合计		13,200,640.67	10,052,768.35
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	租赁负债		-	-
长期股权投资		-	-	长期应付款		-	-
其他权益工具投资		-	-	预计负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	递延收益		-	-
投资性房地产		-	-	递延所得税负债		-	-
固定资产	7	250,163,570.80	270,947,034.85	其他非流动负债		-	-
在建工程		-	-	非流动负债合计		-	-
生产性生物资产		-	-	负债合计		13,200,640.67	10,052,768.35
油气资产		-	-	所有者权益:			
使用权资产		-	-	实收资本	14	360,000,000.00	360,000,000.00
无形资产	8	2,041,673.07	2,090,283.75	其他权益工具		-	-
开发支出		-	-	资本公积		-	-
商誉		-	-	其他综合收益		-	-
长期待摊费用		-	-	专项储备		-	-
递延所得税资产	9	12,025,706.77	12,031,302.17	盈余公积	15	9,814,859.67	8,305,248.49
其他非流动资产		-	-	未分配利润	16	15,466,420.20	4,879,919.55
非流动资产合计		264,230,950.64	285,068,620.77	所有者权益合计		385,281,279.87	373,185,168.04
资产总计		398,481,920.54	383,237,936.39	负债和所有者权益总计		398,481,920.54	383,237,936.39

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利 润 表

2025年度

编制单位:岳西县高信风力发电有限公司

单位:人民币元

项 目	附注五	本 期 金 额	上 期 金 额
一、营业收入	17	57,963,432.14	57,136,280.55
减: 营业成本	17	39,838,030.74	39,909,365.25
税金及附加	18	491,142.21	409,713.87
销售费用		-	-
管理费用	19	294,173.84	786,067.45
研发费用		-	-
财务费用	20	-292,251.64	-625,985.41
其中: 利息费用		-	-
利息收入		293,607.27	628,879.01
加: 其他收益	21	3,136,796.46	3,257,886.90
投资收益 (损失以“-”号填列)		-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	22	4,458.90	-562,912.11
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		20,773,592.35	19,352,094.18
加: 营业外收入		-	-
减: 营业外支出	23	31,509.25	2,740,670.87
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		20,742,083.10	16,611,423.31
减: 所得税费用	24	5,645,971.27	6,372,833.58
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		15,096,111.83	10,238,589.73
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		15,096,111.83	10,238,589.73
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 自用房地产转换为公允价值计量的投资性房地产收益			
六、综合收益总额		15,096,111.83	10,238,589.73

法定代表人:



主管会计工作负责人:

吴芳

会计机构负责人:

吴芳



现金流量表

2025年度

编制单位:岳西县高风风力发电有限公司

单位:人民币元

项 目	附注五	本 期 金 额	上 期 金 额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,834,820.60	53,877,911.11
收到的税费返还		3,130,719.51	3,251,897.06
收到其他与经营活动有关的现金		299,684.22	634,868.85
经营活动现金流入小计		67,265,224.33	57,764,677.02
购买商品、接受劳务支付的现金		13,353,185.63	18,775,096.20
支付给职工以及为职工支付的现金		1,777,979.76	1,682,400.17
支付的各项税费		13,266,817.49	11,575,497.84
支付其他与经营活动有关的现金		486,737.92	323,259.23
经营活动现金流出小计		28,884,720.80	32,356,253.44
经营活动产生的现金流量净额	25	38,380,503.53	25,408,423.58
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		442,519.06	8,000.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		442,519.06	8,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-442,519.06	-8,000.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,000,000.00	24,200,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		3,000,000.00	24,200,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	-24,200,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	25	34,937,984.47	1,200,423.58
加: 期初现金及现金等价物余额	25	41,101,178.60	39,900,755.02
六、期末现金及现金等价物余额	25	76,039,163.07	41,101,178.60

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00	-	-	-	-	8,305,248.49	4,879,919.55	373,185,168.04
加：1. 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	360,000,000.00	-	-	-	-	8,305,248.49	4,879,919.55	373,185,168.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	1,509,611.18	10,586,500.65	12,096,111.83
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	15,096,111.83	15,096,111.83
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	1,509,611.18	-4,509,611.18	-3,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,509,611.18	-1,509,611.18	-
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-3,000,000.00	-3,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	360,000,000.00	-	-	-	-	9,814,859.67	15,466,420.20	385,281,279.87



编制单位：岳西皖能风力发电有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴芳

吴芳

吴芳



所有者权益变动表(续)

2025年度

单位: 人民币元

编制单位: 广西桂冠电力股份有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00	-	-	-	-	7,281,389.52	19,865,188.79	387,146,578.31
加: 1. 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	360,000,000.00	-	-	-	-	7,281,389.52	19,865,188.79	387,146,578.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	1,023,858.97	-14,985,269.24	-13,961,410.27
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	10,238,589.73	10,238,589.73
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	1,023,858.97	-25,223,858.97	-24,200,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,023,858.97	-1,023,858.97	-
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-24,200,000.00	-24,200,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	360,000,000.00	-	-	-	-	8,305,248.49	4,879,919.55	373,185,168.04

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



岳西县高传风力发电有限公司 财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、 公司基本情况

岳西县高传风力发电有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原系由安徽高传新能源开发有限公司独资组建的有限责任公司；2016 年 12 月 14 日，安徽高传新能源开发有限公司将其持有的本公司全部股权转让给南京高传机电自动控制设备有限公司；2019 年 4 月 18 日，南京高传机电自动控制设备有限公司将其持有的本公司全部股权转让给宁波宁能汇创创业投资合伙企业（有限合伙）；2025 年 5 月，宁波宁能汇创创业投资合伙企业（有限合伙）将其持有的本公司全部股权转让给宁波宁能汇宸创业投资合伙企业（有限合伙）。公司领取由岳西县市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91340828057029971P 的营业执照。注册资本 36000 万元。

公司注册地址：岳西县青天乡青天村凉亭组 001 号

公司法定代表人：张立业

公司经济性质：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：风力发电（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）。

公司经营期限：2012-11-13 至 2032-11-12

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表根据中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定等编制。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策和会计估计

（一） 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 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以之作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。



(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融资产的分类、确认依据和计量

本公司根据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，将金融资产划分为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司自资产负债表日起一年内（含一年）到期的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），列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一



年)的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)列示为其他流动资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(3) 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,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,本公司将其列示为其他非流动金融资产,其余列示为交易性金融资产。

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

对于以摊余成本计量的金融负债,期限在一年以下(含一年)的,本公司将其列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,本公司将其列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

3、衍生金融工具及嵌入衍生工具



本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

4、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- （1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）金融资产已转移，且已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）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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分在终止确认日的账面价值；
- （2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。



5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

7、金融工具减值

本公司对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应收款项和债务工具、《企业会计准则第 14 号—收入》定义的合同资产、租赁应收款、财务担保合同和贷款承诺等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

（1）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。

本公司考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和应收租赁款外，在资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失信息时，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

① 应收账款、预付账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款、预付账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、预付账款和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款、预付账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1-低风险组合	本组合为 1 集团合并范围内关联方之间的应收账款、预付账款和合同资产;2 经单项评估信用风险较低的应收账款、预付账款和合同资产。
组合 2-账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3-电力客户组合(国家电网)	按照客户类型划分。

对于划分为组合的应收账款，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1-低风险组合	本组合为 1 集团合并范围内关联方之间的其他应收款项;2 与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金。
组合 2-账龄分析组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。



（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

（3）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）预期信用损失的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（5）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。

（七） 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料等。



存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货可变现净值低于成本时，应当计提存货跌价准备。

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(八) 固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，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；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5、10、15、20	5	19、9.5、6.33、4.75
运输设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5
办公及电子设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19

3、固定资产处置

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4、其他

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(九) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权。

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

本公司取得无形资产时按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

2、使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	预计使用年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值予以转销。

(十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额



进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十一) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

1、短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司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，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。

(2) 设定受益计划

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利，是指向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

4、其他长期职工福利

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

(十二) 收入

1、收入确认和计量的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。



满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务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，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品或服务。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于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，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（十三）政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益；确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或



损失的期间计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（十四）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

（1）商誉的初始确认；

（2）既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。



资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本公司本期无应披露的重要会计政策变更事项。

2、 重要会计估计变更

本公司本期无应披露的重要会计估计变更事项。

(十六) 会计差错的更正

本公司本期无应披露的重要会计差错更正事项。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	税率（%）	备注
增值税	13	应税营业额
企业所得税	25	应纳税所得额
城建税	1	应纳流转税额
教育费附加	5	应纳流转税额

五、 财务报表主要项目注释/合并财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项目	期末数	期初数
银行存款	76,039,163.07	41,101,178.60
合 计	76,039,163.07	41,101,178.60

2、 应收账款

(1) 分类别汇总表

类别	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提						
按组合计提	55,538,583.51	619,679.13	54,918,904.38	53,874,710.25	612,141.27	53,262,568.98
其中：组合 2	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100,000.00	
组合 3	55,438,583.51	519,679.13	54,918,904.38	53,774,710.25	512,141.27	53,262,568.98



岳西县高传风力发电有限公司
2025 年度财务报表附注

类别	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	55,538,583.51	619,679.13	54,918,904.38	53,874,710.25	612,141.27	53,262,568.98

(2)组合 3 明细表

单位名称	期末账面余额	期末坏账准备	计提比例
可再生电费补贴	51,967,912.79	519,679.13	1.00%
标杆电费	3,470,670.72		
合计	55,438,583.51	519,679.13	1.00%

(3)组合 2 账龄明细表

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
5 年以上	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100,000.00	
合计	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100,000.00	

3、预付款项

(1)分类别汇总表

类别	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提						
按组合计提	2,581,819.61	2,550,630.86	31,188.75	4,110,679.98	2,562,627.62	1,548,052.36
其中：组合 2	2,581,819.61	2,550,630.86	31,188.75	4,110,679.98	2,562,627.62	1,548,052.36
合计	2,581,819.61	2,550,630.86	31,188.75	4,110,679.98	2,562,627.62	1,548,052.36

(2)组合 2 账龄明细表

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年内	32,830.26	1,641.51	31,188.75	1,545,565.93	5,575.92	1,539,990.01
3-4 年				16,124.70	8,062.35	8,062.35
5 年以上	2,548,989.35	2,548,989.35		2,548,989.35	2,548,989.35	
合计	2,581,819.61	2,550,630.86	31,188.75	4,110,679.98	2,562,627.62	1,548,052.36

4、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款		18,325.55
合 计		18,325.55



4.1 其他应收款

(1) 分类别汇总表

类别	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提						
按组合计提	44,856,703.97	44,856,703.97		44,893,355.07	44,875,029.52	18,325.55
其中：组合 1				18,325.55		18,325.55
组合 2	44,856,703.97	44,856,703.97		44,875,029.52	44,875,029.52	
合计	44,856,703.97	44,856,703.97		44,893,355.07	44,875,029.52	18,325.55

(2) 组合 2 账龄明细表

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
5 年以上	44,856,703.97	44,856,703.97		44,856,703.97	44,856,703.97	
合计	44,856,703.97	44,856,703.97		44,856,703.97	44,856,703.97	

5、存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,972,405.53		2,972,405.53	1,780,451.53		1,780,451.53
合计	2,972,405.53		2,972,405.53	1,780,451.53		1,780,451.53

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待摊费用	289,308.17	458,738.60
合 计	289,308.17	458,738.60

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	250,163,570.80	270,947,034.85
固定资产清理		
合计	250,163,570.80	270,947,034.85

7.1 固定资产情况

7.1.1 固定资产原值

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	437,245,621.50			437,245,621.50



岳西县高传风力发电有限公司
2025 年度财务报表附注

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输设备	622,884.21	257,964.60		880,848.81
办公及电子设备	379,360.54	184,554.46		563,915.00
合计	438,247,866.25	442,519.06		438,690,385.31

7.1.2 累计折旧

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	166,719,726.56	21,069,328.68		187,789,055.24
运输设备	374,078.30	79,186.33		453,264.63
办公及电子设备	207,026.54	77,468.10		284,494.64
合计	167,300,831.40	21,225,983.11		188,526,814.51

7.1.3 固定资产净额

类别	期末数	期初数
机器设备	249,456,566.26	270,525,894.94
运输设备	427,584.18	248,805.91
办公及电子设备	279,420.36	172,334.00
合计	250,163,570.80	270,947,034.85

8、无形资产

8.1 无形资产原值

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	2,430,534.80			2,430,534.80
合计	2,430,534.80			2,430,534.80

8.2 累计摊销

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	340,251.05	48,610.68		388,861.73
合计	340,251.05	48,610.68		388,861.73

8.3 无形资产净额

类别	期末数	期初数
土地使用权	2,041,673.07	2,090,283.75

9、递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
应收账款坏账准备	154,919.78	153,035.32
预付账款坏账准备	637,657.72	640,656.91
其他应收款坏账准备	11,214,176.00	11,214,176.00



岳西县高传风力发电有限公司
2025 年度财务报表附注

项 目	期末数	期初数
固定资产折旧时间性差异	18,953.27	23,433.94
合 计	12,025,706.77	12,031,302.17

10、应付账款

账龄	期末数	期初数
1 年以内	10,422,311.01	6,349,820.77
3 年以上	1,389,724.00	1,423,674.00
合计	11,812,035.01	7,773,494.77

11、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬				
其中：(1)工资、奖金、津贴和补贴	50,780.18	1,250,778.27	1,240,134.95	61,423.50
(2)职工福利费		141,188.80	141,188.80	
(3)社会保险费	8,540.45	77,871.20	77,871.20	8,540.45
其中：A.医疗保险费	8,396.66	69,872.00	69,872.00	8,396.66
B.工伤保险费	143.79	7,999.20	7,999.20	143.79
(4)住房公积金	16,162.00	112,692.00	119,463.00	9,391.00
(5)工会经费		22,655.91	22,655.91	
(6)职工教育经费		16,619.43	16,619.43	
短期薪酬小计	75,482.63	1,621,805.61	1,617,933.29	79,354.95
离职后福利				
其中：(1)基本养老保险	25,741.74	155,136.00	155,136.00	25,741.74
(2)失业保险	11,778.03	4,848.24	4,848.24	11,778.03
离职后福利小计	37,519.77	159,984.24	159,984.24	37,519.77
合计	113,002.40	1,781,789.85	1,777,917.53	116,874.72

12、应交税费

税种	期末数	期初数
企业所得税	461,108.51	1,499,305.58
增值税	567,448.84	216,700.60
城建税	5,674.50	2,167.01
教育费附加	28,372.43	10,835.02
印花税	4,854.85	6,117.50
代扣代缴个人所得税	1,996.72	2,234.95



岳西县高传风力发电有限公司
2025 年度财务报表附注

税种	期末数	期初数
合计	1,069,455.85	1,737,360.66

13、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	202,275.09	428,910.52
合计	202,275.09	428,910.52

13.1 其他应付款

款项性质	期末数	期初数
质保金	187,466.27	422,922.59
代扣代缴	14,808.82	5,987.93
合计	202,275.09	428,910.52

14、实收资本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
宁波宁能汇宸创业投资合伙企业（有限合伙）		360,000,000.00		360,000,000.00
宁波宁能汇创创业投资合伙企业（有限合伙）	360,000,000.00		360,000,000.00	
合 计	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00

15、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,305,248.49	1,509,611.18		9,814,859.67
合 计	8,305,248.49	1,509,611.18		9,814,859.67

16、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	4,879,919.55	19,865,188.79
加：本期增加	15,096,111.83	10,238,589.73
1)本期净利润	15,096,111.83	10,238,589.73
减：本期减少	4,509,611.18	25,223,858.97
1)提取法定盈余公积	1,509,611.18	1,023,858.97
2)分配股利	3,000,000.00	24,200,000.00
期末数	15,466,420.20	4,879,919.55



岳西县高传风力发电有限公司
2025 年度财务报表附注

17、营业收入及营业成本

项目	本期金额			上期金额		
	主营业务	其他业务	合计	主营业务	其他业务	合计
营业收入	57,963,432.14		57,963,432.14	57,136,280.55		57,136,280.55
营业成本	39,838,030.74		39,838,030.74	39,909,365.25		39,909,365.25

18、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	64,676.34	63,069.02
教育费附加	323,381.63	315,345.12
印花税	99,295.00	29,410.45
车船税	2,249.28	1,889.28
资源税	1,539.96	
合 计	491,142.21	409,713.87

19、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	48,610.68	48,610.68
业务招待费	81,940.00	168,028.70
差旅费	16,145.44	94,075.09
办公费	7,634.63	17,173.61
咨询、审计等中介费用	104,613.20	245,047.17
诉讼费	35,229.89	182,064.24
许可费		31,067.96
合 计	294,173.84	786,067.45

20、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	293,607.27	628,879.01
汇兑损益		
金融机构手续费	1,355.63	2,893.60
合计	-292,251.64	-625,985.41

21、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	3,136,537.40	3,257,715.09
个税手续费返还	259.06	171.81



岳西县高传风力发电有限公司
2025 年度财务报表附注

项 目	本期金额	上期金额
合 计	3,136,796.46	3,257,886.90

22、信用减值损失（损失以“-”填列）

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,808.38	-532,141.27
预付账款坏账损失	7,267.28	-30,770.84
合 计	4,458.90	-562,912.11

23、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
水利基金	31,509.25	31,346.72
支付以前年度费用		2,700,000.00
非流动资产处置		9,324.15
合 计	31,509.25	2,740,670.87

24、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,640,375.87	6,443,580.95
递延所得税费用	5,595.40	-70,747.37
合 计	5,645,971.27	6,372,833.58

25、现金流量表项目注释

(1)现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,096,111.83	10,238,589.73
加：信用减值准备	-4,458.90	562,912.11
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	21,225,983.11	21,196,536.51
使用权资产折旧		
无形资产摊销	48,610.68	48,610.68
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“-”号列示）		
固定资产报废损失（收益以“-”号列示）		9,324.15
公允价值变动损失（收益以“-”号列示）		



岳西县高传风力发电有限公司
2025 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号列示）		
投资损失（收益以“-”号列示）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号列示）	5,595.40	-70,747.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号列示）		
存货的减少（增加以“-”号列示）	-1,191,954.00	-600,528.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号列示）	52,743.09	-11,613,612.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号列示）	3,147,872.32	5,637,339.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,380,503.53	25,408,423.58
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	76,039,163.07	41,101,178.60
减：现金的期初余额	41,101,178.60	39,900,755.02
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	34,937,984.47	1,200,423.58

六、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	主营业务	出资额（万元）	期末母公司对本公司的持股比例
宁波宁能汇宸创业投资合伙企业（有限合伙）	宁波	股权投资	120,000.00	100.00%

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
宁波朗辰新能源有限公司	其他
宁波宁能投资管理有限公司	其他

（三）关联方交易

1.关联交易金额

（1）接受劳务、购买商品

关联方名称	本期数	上期数
-------	-----	-----



岳西县高传风力发电有限公司
2025 年度财务报表附注

关联方名称	本期数	上期数
宁波朗辰新能源有限公司		5,537,654.72
宁波宁能投资管理有限公司	8,384,513.21	2,830,188.68
合计	8,384,513.21	5,540,485.588

2.未结算项目金额

项目及关联方名称	期末数	期初数
应付收款		
宁波朗辰新能源有限公司		5,537,654.72
宁波宁能投资管理有限公司	8,384,513.21	
小 计	8,384,513.21	5,537,654.72

七、或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

本报告期无应披露的其他重要事项。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



岳西县高传风力发电有限公司





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330200MABU6WG227 (1/2)

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 浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 罗国芳

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务（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）。

出资额 壹仟壹佰柒拾伍万元整

成立日期 2022年07月15日

主要经营场所 浙江省宁波市海曙区气象路827号0649幢201-220室

登记机关



2025年12月04日