

关于湖南耒阳市城北电力有限责任公司

资产清查专项审计报告

信会师报字[2018]第ZB21569号

国网湖南省电力有限公司衡阳供电分公司：

韶能集团耒阳电力实业有限公司：

我们接受双方委托，对作为股权收购对象湖南耒阳市城北电力有限责任公司（以下简称“城北公司”）在截止2018年3月31日的资产、负债进行专项审计。建立健全内部控制制度、保护资产的安全和完整，保证会计资料和资产清查资料的真实、合法、准确、完整是韶能集团耒阳电力实业有限公司（以下简称“耒阳实业”）及城北公司管理当局的责任。我们的责任是按照《公司法》、《中国注册会计师审计准则》、《国有企业资产清查办法》等文件规定，在城北公司资产清查的基础上，对城北公司于基准日2018年3月31日的资产、负债情况进行专项审计，并出具资产清查专项审计报告。

一、资产清查的依据

（一）中华人民共和国公司法；

（二）国务院国有资产监督管理委员会《国有企业资产清查办法》（国资委令第1号）；

（三）国务院国有资产监督管理委员会《国有企业资产清查经济鉴证工作规则》（国资评价〔2003〕78号）；

（四）国务院国有资产监督管理委员会《国有企业资产清查工作规程》（国资评价〔2003〕73号）；

（五）财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定；

（六）中国注册会计师审计准则；

二、资产清查工作范围

按照《两网融合框架协议及备忘录（3.16）》的规定，本次资产清查的范围

为城北公司截止2018年3月31日的资产和负债。

三、收购双方及被收购方的基本情况

(一) 收购方：国网湖南省电力有限公司衡阳供电分公司：

国网湖南省电力有限公司衡阳供电分公司，法定地址在衡阳市蒸湘区船山西路1号，企业统一社会信用代码91430400185019655R，职工人数1671人，经营范围：电力生产、销售；电力规划、勘测设计、科研；电力工程施工、设备安装；电力设备修造；电力器材生产、加工、修理、销售。承接电力业务扩充工程；仪器仪表；提供电力技术、咨询服务。

(二) 出售方：韶能集团耒阳电力实业有限公司

耒阳实业成立于2001年12月19日，地址位于湖南省耒阳市城北东路207号，经营范围：电力生产及供电、电力线路架设安装调试，机电设备安装调试、供应蒸气、水，灰渣销售。股权结构为广东韶能集团股份有限公司占比76.83%、耒阳市城市和农村建设投资有限公司17.1%、耒阳市国有资产投资经营有限公司6.07%。

(三) 股权收购对象：湖南耒阳市城北电力有限责任公司

湖南耒阳市城北电力有限责任公司地址为湖南省衡阳市耒阳市蔡子池街道办事处西关居委会大桥路43号，成立于2018年3月28日，经营范围：供电营业、电力线路架设安装调试，机电设备安装调试。注册资本：5000万元，截止2018年3月31日实缴100万，根据收购双方初步协商确定在2018年9月30日前增资14620万元，耒阳实业公司用现金认缴全部增资，增资到位后，注册资本将变更至14720万元，股权结构为耒阳实业持有100%股权。法定代表人：刘武斌。

城北公司基准日拥有的资产均为母公司耒阳实业独家投入的耒阳市城市乡村供电资产及电力业务经营许可权，原由其母公司下属分公司供电分公司经营管理，截止基准日，待清查地方电网主要资产为8座变电站、9条110KV供电线路、35KV供电线路11条、10KV配电线路58条和近500个台区以及办公楼和仓库，负债主要为与供电业务相关的负债往来，供区内有用户5.06万户、2017年售电量约6亿千瓦时。供电分公司职工人数166人，专职从事地方电网经营和维护工作。

四、主要会计政策、会计估计的说明

1、遵循企业会计准则的声明

本公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司及境内子公司记账本位币为人民币。公司香港子公司记账本位币为港币。本财务报表的编制金额单位为人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值作为长期股权投资的投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为

商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 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，分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A、确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金等价物

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 公司对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

(2) 外币财务报表的折算方法为

公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；

同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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。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可供出售金融资产的情形）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，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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。

(4) 金融负债终止确认条件

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。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

10、应收款项

本公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超100万元的应收款项视为重大应收款项，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干账龄组合，再按这些应收款项账龄组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超100万元的应收款项视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合名称	确认依据
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分
无信用风险组合	按回收是否不存在风险划分组合
合并范围内关联方组合	以是否为合并报表范围内的应收款项划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无信用风险组合	不计提
合并范围内关联方组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收账款：

账龄	提取比例（%）	
	售电收入	非售电收入
1年内	0	5
1—2年	10	10
2—3年	20	30
3年以上	40	50

其他应收款：

账龄	提取比例（%）
1年内	1
1—2年	5
2—3年	30
3年以上	50

组合中，无信用风险组合为公司已向税务机关申报退税且函证回函属于正常业务、达到退税条件的应收出口退税额，预计发生坏账的可能性很小，故不计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有证据表明难以收回的款项，存在特殊的回收风险。
坏账准备的计提方法	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、产成品、在产品、包装物、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货的取得按照实际成本入账；发出原材料、产成品的成本采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物采用一次摊销法摊销。

13、持有待售与终止经营

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

(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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

A、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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

B、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。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

C、除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实

质)取得的长期股权投资,其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本;通过债务重组取得的长期股权投资,债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

(3) 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、重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

(4) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产;固定资产除公司股份制改组时股东投入的按重估价值计价外,于取得时按取得时的成本入账。

(2) 各类固定资产的折旧方法:

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。对持有待售的固定资产,停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

公司固定资产分类年折旧率如下:

类别	估计使用年限	年折旧率(%)
①房屋建筑物		
其中:水电站大坝	50年	1.90
办公用房	40年	2.38
生产用房	30年	3.17
构筑物	10-30年	3.17-9.5
②机器设备		
其中:生产设备	5-20年	4.75-19
发电设备	20年	4.75

类别	估计使用年限	年折旧率(%)
③运输工具	8年	11.88
④其他设备	5年	19

16、在建工程

(1) 在建工程的类别

公司在建工程包括施工前期准备、正在施工的建设工程、装修工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

17、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者

可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。

18、无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

（2）无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（3）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法

分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

(4) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

(5) 无形资产支出满足资本化的条件

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。
- d、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。
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在项目的受益期内分期平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

职工薪酬是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、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。公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关

系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业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。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：1）企业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。2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：1）服务成本。2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。3）重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

24、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司及其子公司的商品销售收入主要是指向电网公司输电；生产销售变速箱、齿轮系列产品；生产销售纸制品等。公司供电收入在满足以下条件时确认收入：电力已经供出并经电网公司确认抄表用量；已收取电费或取得收取电费的凭据且能够合理地确信电费可以收回；供出的电成本可以可靠计量。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同收入的确认原则

建造合同的结果能够可靠地估计时，按完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。

当期完成的建造合同，按实际合同总收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的余额作为当期收入，同时按累计实际发生的合同成本减去以前会计年度累

计已确认的费用后的余额作为当期费用。

建造合同的结果不能可靠地估计时，则区别以下情况处理：(1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；(2) 合同成本不可能收回的，应当在发生时立即作为费用，不确认收入。

在一个会计年度内完成的建造合同，在完成时确认合同收入和合同费用。

如果合同预计总成本超过合同预计总收入，则将预计损失立即作为当期费用。

25、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，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。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应

的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（六）纳入本次清查范围的下属独立法人单位基本情况

公司无需要纳入本次清产范围独立法人实体

五、资产清查过程及实施情况

（一）资产清查工作基准日：2018年3月31日；

（二）工作起止日期：2018年4月26日至2018年9月16日；

(三) 具体实施情况:

1. 与被审计单位共同制定资产清查工作方案, 做好资产清查基础工作;
2. 对各项帐务进行清理, 对企业的各种银行账户、会计核算科目、各类库存现金和有价证券等基本财务情况进行全面核对和清理, 特别是对企业的各项内部资金往来进行全面核对和清理;
3. 对各项资产进行清理、核对和查实, 询证该企业的债权债务, 监盘现金、存货、固定资产并验证其产权, 勘查在建工程; 在资产清查中把实物盘点同核实账务结合起来, 把清理资产同核查负债结合起来, 重点做好各类应收及预付账款、各项对外投资、账外资产的清理, 以及做好企业有关抵押、担保等事项的清理;
4. 对清理出的资产盘盈、资产损失及资金挂帐, 按照《国有企业损失认定工作规则》的有关规定进行核实、认定、经济鉴证;
5. 按企业会计准则的规定审核确认预计损失;
6. 对资产清查中查出的会计技术性差错进行审核。

六、资产清查专项审核情况

(一) 会计技术性差错调整

本次资产清查, 湖南耒阳市城北电力有限责任公司会计差错进行账务调整, 资产增加了 480,089.91 元、负债减少 145,724,041.85 元、所有者权益增加 146,204,131.76 元。

会计技术性差错调整后, 湖南耒阳市城北电力有限责任公司在基准日账面资产金额由 167,532,499.81 元增加到 168,012,589.72, 其中: 固定资产净值由 143,949,725.36 元减少到 143,693,043.75 元, 在建工程由 2,133,330.61 元减少到 2,009,248.48 元, 工程物资由 1,811,003.90 元减少到 725,955.19 元, 递延所得税资产由 115,195.04 元增加到 2,061,497.40 元。

会计技术性差错调整后, 湖南耒阳市城北电力有限责任公司在基准日账面负债金额由 166,532,499.81 元减少到 20,808,457.96 元, 其中: 长期应付款由 146,185,955.92 元减少到 477,914.07 元, 其他应付款由 16,000.00 元减少到 0.00 元。

会计技术性差错调整后, 根据城北公司公司章程完成增资后, 湖南耒阳市城北电力有限责任公司在基准日账面所有者权益金额由 1,000,000.00 元增加到 147,204,131.76 元。

(二) 资产清查拟处理的资产损失情况

1. 资产清查损失情况

湖南耒阳市城北电力有限责任公司在此次资产清查过程中,又清查出13笔应收电费收回可能性低,但缺少核销证据资料,处于谨慎性考虑按个别认定法全额计提了989,288.94元坏账准备,另外还对16笔应收电费按账龄计提了109,503.30元坏账准备,扣除账面坏账准备余额461,775.14元后,补计减值准备损失637,017.09元,补提了159,103.02元递延所得税资产,此事项导致流动资产减少了637,017.09元,非流动资产增加了159,103.02元,资产总额减少了477,914.07元。各类损失分科目列示如下:

项目	企业资产清查损失		会计师事务所审核确认资产损失	
	损失项目数	损失金额	损失项目数	损失金额
资产部分:				
货币资金				
应收账款			29	637,017.09
预付账款				
递延所得税资产			1	-159,103.02
固定资产				
工程物资				
在建工程				
资产小计			30	477,914.07
负债部分:				
短期借款				
应付票据				
其他应付款				
负债小计				
净资产损失总计			30	477,914.07

七、资产清查处理意见

(一) 经我们审核确认的资产损失盈亏相抵后金额477,914.07元,核减长期应付款-韶能集团耒阳电力实业公司余额477,914.07元。

(二) 资产清查重要项目注释(注:调整数增加填正数,调减填负数)

以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元;“账面数”指2018年3月31日企业账面数,“基准数”指本次资产清查账务清理调整后数,“资产清查损失”指清查出的资产损失数,“预计损失”指按八项减值准备及或有负债清查出的预计损失数,“审定数”是指资产清查确认数。

1. 货币资金

项目	账面数	基准数	资产清查损失 调整数	预计损失 调整数	审定数
现金					
其中：人民币					
银行存款	3,223,581.39	3,223,581.39			3,223,581.39
其中：人民币					
其他货币资金					
合计	3,223,581.39	3,223,581.39			3,223,581.39

2. 应收账款

(1) 账龄结构

项目	账面数	基准数	资产清查 损失	预计损失 调整数	审定数
一、账面余额	16,061,375.02	23,844,984.47			23,844,984.47
其中：1年以内	14,597,527.96	14,597,527.96			14,597,527.96
1-2年	184,358.94	184,358.94			184,358.94
2-3年	125,061.32	125,061.32			125,061.32
3年以上	1,154,426.80	8,938,036.25			8,938,036.25
二、坏账准备	461,775.14	8,245,384.59		637,017.09	8,882,401.68
其中：1年以内					
1-2年	18,775.14	18,775.14		-339.25	18,435.89
2-3年	23,000.00	23,000.00		2,012.26	25,012.26
3年以上	420,000.00	8,203,609.45		635,344.08	8,838,953.53
三、账面净值	15,599,599.88	15,599,599.88			14,962,582.79
其中：1年以内	14,597,527.96	14,597,527.96			14,597,527.96
1-2年	165,583.80	165,583.80			165,923.05
2-3年	102,061.32	102,061.32			100,049.06
3年以上	734,426.80	734,426.80			99,082.72

(2) 应收账款主要债务人（前五名）

客户名称	款项内容	账面余额	坏账准备	账面净值	账龄
银行托收（2）	电费	6,713,917.49		6,713,917.49	1年以上
农网所	电费	3,221,853.72		3,221,853.72	1年以内
陈欠电费清理小组二	电费	2,050,907.85	2,050,907.85		5年以上
衡阳流一乳业发展有限公司	电费	1,253,929.44	1,253,929.44		5年以上
耒阳市空军部队	电费	1,250,437.44		1,250,437.44	1年以内
合计		14,491,045.94	3,304,837.29	11,186,208.65	

(3) 函证情况说明

账面反映应收账款余额为2384.50万元，已提坏账准备824.54万元，涉及用电户数5.06万户，我们对其中134户专变用户在截止日2018年3月31日余额实施函证程序，已函证往来款余额合计606.10万元，通过回函结合后期收款验证确认了74户，金额合计208.28万元；未回函客户有46份，结合营销数据和期后回款确认了46户，金额合计298.89万元；另外有49户由于倒闭、撤销等原因单位已经不存在无法联系发函（主要是砖厂）且一年以上无任何业务发生，金额合计877.29万元，经营销部门确认收回的可能性不大，本次审计对上述款项账面全额全额计提了坏账准备。

3. 预付账款

(1) 账龄结构

项目	账面数	基准数	资产清查损失调整数	预计损失调整数	审定数
一、账面余额	255,435.43	255,435.43			255,435.43
其中：1年以内	255,435.43	255,435.43			255,435.43
1-2年以上					
2年以上					
二、坏账准备					
其中：1年以内					
1-2年以上					
2年以上					
三、账面净值	255,435.43	255,435.43			255,435.43
其中：1年以内	255,435.43	255,435.43			255,435.43
1年以上					
2年以上					

(2) 预付账款主要债务人（前五名）

客户名称	款项内	账面余额	坏账准	账面净值	账龄
中国人民财产保险股份有限公司	保险费	255,435.43		255,435.43	1年以内
合计		255,435.43		255,435.43	

注：全部为已支付付2018年全年的保险费中剩余未摊销部分。

4. 其他流动资产

客户名称	账面数	基准数	资产清查损 失调整数	预计损失 调整数	审定数
待抵扣进项税	444,228.20	444,228.20			444,228.20
合计	444,228.20	444,228.20			444,228.20

5. 固定资产

项目	账面数	基准数	资产清查损 失调整数	预计损失 调整数	审定数
一、账面原值	240,589,356.92	240,332,675.31			240,332,675.31
其中：房屋建筑物	10,666,777.91	10,666,777.91			10,666,777.91
运输工具	1,219,018.22	1,219,018.22			1,219,018.22
输电线路	141,645,327.38	141,518,575.10			141,518,575.10
变电设备	73,294,370.38	73,294,370.38			73,294,370.38
生产管理用工具	4,888,797.70	4,888,797.70			4,888,797.70
通讯线路及设备	624,165.20	624,165.20			624,165.20
用电计量设备	8,250,900.13	8,120,970.80			8,120,970.80
二、累计折旧	96,639,631.56	96,639,631.56			96,639,631.56
其中：房屋建筑物	4,757,646.22	4,757,646.22			4,757,646.22
运输工具	507,107.87	507,107.87			507,107.87
输电线路	53,094,835.23	53,094,835.23			53,094,835.23
变电设备	34,184,851.45	34,184,851.45			34,184,851.45
生产管理用工具	2,497,782.68	2,497,782.68			2,497,782.68
通讯线路及设备	454,669.34	454,669.34			454,669.34
用电计量设备	1,142,738.77	1,142,738.77			1,142,738.77
三、减值准备					
其中：房屋建筑物					
运输工具					
输电线路					
变电设备					
生产管理用工具					
通讯线路及设备					
用电计量设备					
四、账面价值	143,949,725.36	143,693,043.75			143,693,043.75
其中：房屋建筑物	5,909,131.69	5,909,131.69			5,909,131.69
运输工具	711,910.35	711,910.35			711,910.35
输电线路	88,550,492.15	88,423,739.87			88,423,739.87

设备	39,109,518.93	39,109,518.93			39,109,518.93
生产管理用器具	2,391,015.02	2,391,015.02			2,391,015.02
通讯线路及设备	169,495.86	169,495.86			169,495.86
用电计量设备	7,108,161.36	6,978,232.03			6,978,232.03

6.在建工程

工程名称	预算数	工程投入 占预算比 例(%)	账面数			基准数
			余额	利息资 本 化金额	减值 准备	
合计			2,133,330.61			2,009,248.48
其中：						
2014年灶市变电站北围墙山体滑坡处理工程			232,391.20			232,391.20
2017年灶变、降压站10KV断路器换真空开关及操作机构更换工程			189,059.82			189,059.82
2017年灶变110KV及35KV保护改造工程			809,982.91			709,000.00
遥田农电所营业厅改造装饰工程			480,703.62			480,703.62
锡里村农网改造工程			172,599.17			160,331.97
群英南路主变314、316双回线延伸工程			248,593.89			237,761.87

续表1

工程名称	资产清查 损 失调整数	预计损 失 调整数	审定数			资金 来源
			余额	利息资本 化金额	减值 准备	
合计			2,009,248.48			
其中：						
2014年灶市变电站北围墙山体滑坡处理工程			232,391.20			自筹
2017年灶变、降压站10KV断路器换真空开关及操作机构更换工程			189,059.82			自筹
2017年灶变110KV及35KV保护改造工程			709,000.00			自筹
遥田农电所营业厅改造装饰工程			480,703.62			自筹
锡里村农网改造工程			160,331.97			自筹
群英南路主变314、316双回线延伸工程			237,761.87			自筹

7.工程物资

材料名称	账面数	基准数	资产清查损失调整数	预计损失调整数	审定数
专用材料	1,811,003.90	725,955.19			725,955.19
合计	1,811,003.90	725,955.19			725,955.197

8.递延所得税资产和递延所得税负债

项目	账面数	基准数	资产清查损失调整数	预计损失调整数	审定数
一、递延所得税资产	115,595.04	2,061,497.40	159,103.02		2,220,600.42
其中：坏账准备	115,595.04	2,061,497.40	159,103.02		2,220,600.42
长期投资减值准备					
预计负债					

9.应付账款

(1) 账龄结构

账龄	账面数	基准数	资产清查损失调整数	预计损失调整数	审定数
1年以内	10,222,371.84	10,222,371.84			10,222,371.84
1年以上					
合计	10,222,371.84	10,222,371.84			10,222,371.84

(2) 应付账款主要债权人（前五名）

债权人名称	款项内容	审定数	账龄
耒阳实业耒杨发电厂	购电费	544,788.74	1年以内
耒阳实业耒中水电站	购电费	4,357,795.05	1年以内
耒阳实业遥田水电站	购电费	5,273,985.85	1年以内
耒阳鸿基绿能电力科技有限公司	购电费	45,802.20	1年以内
合计		10,222,371.84	

10.预收账款

(1) 账龄结构

账龄	账面数	基准数	资产清查损失调整数	预计损失调整数	审定数
1年以内	8,579,826.28	8,579,826.28			8,579,826.28
1-2年	190,920.06	190,920.06			190,920.06
2-3年	132,276.99	132,276.99			132,276.99

3年以上	1,205,148.72	1,205,148.72			1,205,148.72
合计	10,108,172.05	10,108,172.05			10,108,172.05

(2) 预收账款主要债权人（前五名）

债权人名称	款项内容	审定数	账龄
湖南郴电国际发展股份有限公司	电费	1,728,283.13	1年以内
耒阳桑德水务有限公司	电费	363,711.92	1年以内
耒阳市人民医院	电费	199,510.56	1年以内
耒阳市鑫鸿沙石开发有限公司	电费	180,000.00	1年以内
耒阳市联平粉磨站	电费	124,534.49	1年以内
合计		2,596,040.10	

11.其他应付款

账龄结构

账龄	账面数	基准数	资产清查损失 调整数	预计损失 调整数	审定数
1年以内					
1-2年					
2-3年					
3年以上	16,000.00				
合计	16,000.00				

全部为城北公司母公司耒阳实业聘请的农电工交付的保证金，本次未纳入到资产清查范围内。

12. 长期应付款

账龄结构

账龄	账面数	基准数	资产清查损失 调整数	预计损失 调整数	审定数
1年以内	146,185,955.92	477,914.07	-477,914.07		
1-2年					
2-3年					
3年以上					
合计	146,185,955.92	477,914.07	-477,914.07		

注：长期应付款为城北公司应支付给耒阳实业往来款项，根据资产清查结果调整后，审定余额为146,204,131.76元，上述往来款项已于2018年9月15日用收到的耒阳实业增资款全额偿还。

13. 实收资本

投资单位	账面数	基准数	资产清查损失	预计损失调整数	审定数
耒阳实业	1,000,000.00	147,204,131.76			147,204,131.76
合计	1,000,000.00	147,204,131.76			147,204,131.76

注：根据收购双方达成的协议，将城北公司注册资本增加至147,204,131.76元，增加的资本额，由耒阳实业用现金增资，增资款已于2018年9月15日前全部收到，收到的增资款项全部用于支付欠耒阳实业的负债共计146,204,131.76元。

六、资产清查中发现的各类问题

（一）公司产权情况

1. 纳入本次清查房屋资产共12项，扣除一项装修成本，经现场核实实际使用房屋有11栋，其中：有房屋使用权证有4栋，共计4,829.96平方米，变电站等7栋房屋和一处临建仓库均无产权证，具体情况见下表：

序号	资产名称	房屋权证	土地权证	账面金额	备注
1	供电公司办公大楼	耒阳市蔡子池字第00102752号	无	899,490.71	
2	住宅楼1层101	耒阳市蔡子池字第00102770号	无	324,765.29	
3	仓库		无		
4	东变变电站	无	耒国用（2002）	195,706.66	
5	近区降压站及辅助设	无	无	239,752.57	
6	珠玑滩变电站房	无	无	763,371.15	
7	哲桥变电站房屋	无	无	1,031,264.04	
8	灶市变电站房屋	耒阳市灶市街字第00102750号	无		
9	青鹿变电站房屋		无		
10	余庆变电站房屋		无		
	合计			3,454,350.42	

（二）抵押（含质押）、担保、诉讼、或有负债情况

1. 诉讼情况

未发现对地方电网资产存在重大影响的诉讼事项。

2. 担保情况

未发现对地方电网资产存在重大影响的担保事项。

3. 其他或有负债

未发现对地方电网资产存在重大影响的其他或有负债。

4. 期后事项

耒阳实业2018年9月15日前以现金向城北公司增资146,204,132.00元，城北公司收到上述增资款后，用于偿还欠耒阳实业的负债146,204,131.76元。该等日后事项在清查时列入会计技术性差错调整反映。特此说明。

七、资产清查结果

湖南耒阳市城北电力有限责任公司委托清查地方电网资产经本次清查确认在基准日的账面资产167,532,499.81元，会计差错调整后的账面资产增加480,089.91元、资产清查损失调整后账面资产减少了477,914.07元。

负债账面金额为166,532,499.81元，会计差错调整后的账面负债减少了145,724,041.85元、资产清查损失调整后账面负债减少了477,914.07元。

所有者权益账面金额为1,000,000.00元，耒阳实业2018年9月15日前以现金向城北公司增资146,204,132.00元，城北公司收到上述增资款后，用于偿还欠耒阳实业的负债146,204,131.76元。上述日后事项在清查时列入会计技术性差错调整反映，将账面所有者权益调整到147,204,131.76元。资产清查损失调整后账面所有者权益减少了0.00元。

依据上述审计结果，湖南耒阳市城北电力有限责任公司委托地方电网资产于基准日的接收作为投资地方电网，资产金额为167,534,675.65元，负债金额为20,330,543.89元，所有者权益金额为147,204,131.76元。

（上述资产清查结果详见本报告附件“资产负债清查表”）

八、报告适用范围

本报告仅供国家电网公司收购城北公司股权谈判作价参考之用。

附件：1.资产负债清查表

2.资金核实申报表

3.企业损失挂账情况表（清查损失）

4.企业预计损失情况表

(此页无正文)

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·上海

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年九月十六日