

# 甘肃电投炳灵水电开发有限 责任公司

## 审 计 报 告

大信审字[2020]第 35-00641 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2020]第 35-00641 号

甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司：

### 一、 审计意见

我们审计了甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的资产负债表，2020 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-6 月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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

（五）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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张有全

中国 · 北京

中国注册会计师：李积庆

二〇二〇年八月二十六日



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 资产负债表

编制单位：甘肃电投炳灵水电开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	181,927,623.54	37,975,376.16
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			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	79,622,832.00	75,100,700.00
应收账款	五、（三）	45,664,845.96	42,692,164.02
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	300,968.85	172,649.57
其他应收款	五、（五）		2,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	137.14	287,569.54
流动资产合计		307,516,407.49	156,230,459.29
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（七）	1,296,568.83	1,313,705.31
固定资产	五、（八）	2,013,823,738.59	2,065,303,656.24
在建工程	五、（九）	96,943,878.23	68,372,947.61
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十）	24,277,869.09	24,676,307.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十一）	1,190,351.02	1,026,033.05
其他非流动资产	五、（十二）	123,000.00	
非流动资产合计		2,137,655,405.76	2,160,692,649.28
资产总计		2,445,171,813.25	2,316,923,108.57

法定代表人：刘东

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：任雅娜



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 资产负债表（续）

编制单位：甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十三）	8,541,767.53	19,353,534.31
预收款项	五、（十四）		30,872.58
合同负债			
应付职工薪酬	五、（十五）	1,570,100.87	5,716,620.83
应交税费	五、（十六）	7,386,300.29	2,624,531.46
其他应付款	五、（十七）	9,666,483.14	8,600,117.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十八）	172,107,415.04	299,779,396.12
其他流动负债	五、（十九）	21,072,195.80	21,072,195.80
流动负债合计		220,344,262.67	357,177,268.74
非流动负债：			
长期借款	五、（二十）	1,272,316,403.15	1,369,777,451.70
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、（二十一）	202,150,000.00	
非流动负债合计		1,474,466,403.15	1,369,777,451.70
负债合计		1,694,810,665.82	1,726,954,720.44
所有者权益：			
实收资本	五、（二十二）	643,333,344.44	504,444,444.44
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	24,606,847.22	24,606,847.22
未分配利润	五、（二十四）	82,420,955.77	60,917,096.47
所有者权益合计		750,361,147.43	589,968,388.13
负债和所有者权益总计		2,445,171,813.25	2,316,923,108.57

法定代表人：刘东

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：任雅娜



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 利润表

编制单位：甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度
一、营业收入	五、（二十五）	144,606,451.37	348,356,048.87
减：营业成本	五、（二十五）	79,578,977.63	193,685,378.54
税金及附加	五、（二十六）	2,687,765.76	6,104,963.58
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用	五、（二十七）	38,634,690.43	79,849,883.39
其中：利息费用	五、（二十七）	38,765,483.00	80,033,120.67
利息收入	五、（二十七）	130,792.57	183,237.28
加：其他收益	五、（二十八）	1,642,980.00	
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、（二十九）		555,291.40
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）		25,347,997.55	69,271,114.76
加：营业外收入	五、（三十）		855,085.83
减：营业外支出	五、（三十一）		78,955.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,347,997.55	70,047,245.17
减：所得税费用	五、（三十二）	3,844,138.25	11,197,715.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,503,859.30	58,849,530.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,503,859.30	58,849,530.12
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		21,503,859.30	58,849,530.12
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：刘东

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：任雅娜



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

## 现金流量表

编制单位：甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度
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		149,669,627.94	330,431,267.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	2,090,500.39	4,542,394.51
经营活动现金流入小计		151,760,128.33	334,973,662.45
购买商品、接受劳务支付的现金		7,818,099.53	22,547,677.02
支付给职工以及为职工支付的现金		17,035,011.82	36,353,493.16
支付的各项税费		27,820,486.49	69,161,213.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	2,292,714.43	8,845,021.02
经营活动现金流出小计		54,966,312.27	136,907,404.91
经营活动产生的现金流量净额		96,793,816.06	198,066,257.54
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			211,620.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			211,620.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,983,919.00	22,665,394.37
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		29,983,919.00	22,665,394.37
投资活动产生的现金流量净额		-29,983,919.00	-22,453,774.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		138,888,900.00	
取得借款收到的现金			300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		200,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		338,888,900.00	300,000,000.00
偿还债务支付的现金		224,720,000.00	391,160,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,028,512.63	75,164,528.52
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		261,748,512.63	466,324,528.52
筹资活动产生的现金流量净额		77,140,387.37	-166,324,528.52
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		143,950,284.43	9,287,954.65
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十四）	37,973,049.68	28,685,095.03
六、期末现金及现金等价物余额		181,923,334.11	37,973,049.68

法定代表人：刘东

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：任雅娜



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

### 所有者权益变动表

编制单位：甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	504,444,444.44							24,606,847.22	60,917,096.47	589,968,388.13	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	504,444,444.44							24,606,847.22	60,917,096.47	589,968,388.13	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	138,888,900.00								21,503,859.30	160,392,759.30	
（一）综合收益总额									21,503,859.30	21,503,859.30	
（二）所有者投入和减少资本	138,888,900.00									138,888,900.00	
1.所有者投入的普通股	138,888,900.00									138,888,900.00	
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.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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											
（六）其他											
四、本期期末余额	643,333,344.44							24,606,847.22	82,420,955.77	750,361,147.43	

法定代表人：刘东

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：任雅娜



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

## 所有者权益变动表

编制单位：甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2019年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	504,444,444.44								18,721,894.21	7,952,519.36	531,118,858.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	504,444,444.44								18,721,894.21	7,952,519.36	531,118,858.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,884,953.01	52,964,577.11	58,849,530.12
（一）综合收益总额										58,849,530.12	58,849,530.12
（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									5,884,953.01	-5,884,953.01	
1.提取盈余公积									5,884,953.01	-5,884,953.01	
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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											
（六）其他											
四、本期期末余额	504,444,444.44								24,606,847.22	60,917,096.47	589,968,388.13

法定代表人：刘东

主管会计工作负责人：刘东

会计机构负责人：任雅娜

# 甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

本公司《企业法人营业执照》: 91622923767744451R; 注册资本: 64,333.33 万元; 注册地: 甘肃省临夏州永靖县刘家峡镇川南路; 办公地址: 甘肃省永靖县黄河路 60 号; 法定代表人: 李宁平; 公司类型: 有限责任公司; 组织结构: 实行董事会领导下的总经理负责制, 下设总经理工作部(党群工作部)、财务管理部、计划经营部、工程建设部、设备检修维护部、人力资源部、安全环保部、物资设备部、库区工作部、综合服务部、炳灵水电厂、河口水电厂。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司属于水利发电行业, 经营范围: 水电开发建设、发电、售电; 开发与电力相关的节能、设备、材料; 技术咨询等。

经营的电站有: 黄河炳灵水电站、黄河河口水电站。

(三) 母公司以及集团总部的名称。

公司为甘肃电投能源发展股份有限公司的控股子公司, 和甘肃电投能源发展股份有限公司同为甘肃省电力投资集团有限责任公司子公司。

## 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 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: 本公司自对 2020 年 6 月 30 日起 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和情况。因此, 本财务报表在持续经营假设的基础上进行编制。

## 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 2020 年 6 月 30 日的财务状况、2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 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。

#### (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

#### (六) 金融工具

##### 1.金融工具的分类及重分类

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。

##### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的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；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### （2）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。该类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。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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;如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

### 4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的,且保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,将以下两项金额的差额计入当期损益:①被转移金融资产在终止确认日的账面价值;②因转移金融资产而收到的对价,与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为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)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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

## （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## （七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将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减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用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。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合 1：应收银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，信用风险较低。

组合 2：关联方组合—甘肃省电力投资集团有限责任公司及其控制的企业、其他关联方的应收款项，信用风险较低。

组合 3：低风险组合—可再生能源补贴基金，根据财政部、国家发改委及能源局于 2012 年 3 月联合颁布的财建（2012）102 号通知《可再生能源电价附加辅助资金管理暂行办法》，该款项由中央财政提供资金，有政府信用为其背书保证，信用风险较低。

组合 4：一般组合—除上述组合之外的应收账款，主要是应收电费。

对于划分为组合 4 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

## (3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。②金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。③对借款人实际或预期的内部信用评级下调。④预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。⑤借款人经营成果实际或预期的显著变化。⑥同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。⑦借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。⑧作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。这些变化预期将降低借款人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。⑨预期将降低借款人按合同约

定期还款的经济动机的显著变化。⑩借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。⑪借款人预期表现和还款行为的显著变化。⑫企业对金融工具信用管理方法的变化。⑬逾期信息。

其他应收款组合 1：代垫款项、保证金、押金

其他应收款组合 2：关联方款项—甘肃省电力投资集团有限责任公司及其控制的企业、其他关联方的其他应收款，信用风险较低。

对于划分为组合 1 的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法或个别计价法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (九) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### (十) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

### (十一) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8—50年	0	12.5—2.0
机器设备	8—30年	0—3	12.5—3.23
运输设备	8—10年	3—5	12.12—9.7
电子设备	5年	0	20
其他设备	5年	0	20

#### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### (十二) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资

产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十三）借款费用

#### 1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 2.资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### （十四）无形资产

#### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相

应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	10	直线法
土地使用权	权证载明期限	直线法

## 2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十五) 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、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

#### (十七) 职工薪酬

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定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。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。

### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

### 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，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (十八) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (十九) 收入

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

##### (1) 商品销售收入

本公司商品销售收入主要为电力产品收入。电力产品收入均为上网电，上网电从公司发电厂输出电力后，在国家电网指定的变电站上网，公司经营部门和国家电网每月会同抄表确认上网电量，国家电网生成结算单后送达公司经营部门审核，公司经营部门将核实后的结算

单移交财务部，财务部根据结算单开具销售发票确认收入的实现。

## (2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含托管运维服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

## (3) 使用费收入

使用费收入金额应按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## (二十) 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

## 2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联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。对与子公司及联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。

## (二十二) 租赁

1.经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

## (二十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### (一) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部修订发布《企业会计准则第14号—收入》，根据要求，其他

境内上市企业，自2020年1月1日起施行。

公司第七届董事会第四次董事会会议于2020年3月26日决议通过，公司自2020年1月1日起按新准则要求进行会计报表披露。

#### (二) 会计政策变更对公司经营成果及财务报表的影响

执行新收入准则不会导致本公司收入确认方式发生重大变化，不会对公司经营成果产生影响。截止2020年6月30日，本公司“合同负债”科目无余额，故对财务报表未产生影响。

本公司本报告期无其他会计政策及会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的13%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	炳灵水电厂按实际缴纳的流转税的5%计缴，河口水电厂按实际缴纳的流转税的7%计缴	5%/7%
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳流转税的2%计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴	15%

### (二) 重要税收优惠及批文

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）第二条规定，甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司（以下简称“炳灵公司”）2020半年度延续上年继续享受15%的企业所得税税率，已向永靖县国税局办理了备案登记手续。

## 五、财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
现金		
银行存款	181,923,334.11	37,973,049.68
其他货币资金		
存款应收利息	4,289.43	2,326.48
合计	181,927,623.54	37,975,376.16

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	79,622,832.00	75,100,700.00
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合计	79,622,832.00	75,100,700.00

1. 本期已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

类别	本期终止确认金额	本期未终止确认金额
银行承兑汇票	6,200,000.00	
商业承兑汇票		
合计	6,200,000.00	

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2020年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	45,749,845.96	100.00	85,000.00	0.19
其中：组合1：关联方组合				
其中：组合2：低风险组合				
其中：组合3：一般组合	45,749,845.96	100.00	85,000.00	0.19
合计	45,749,845.96	100.00	85,000.00	0.19

类别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	42,777,164.02	100.00	85,000.00	0.20
其中：组合1：关联方组合				
其中：组合2：低风险组合				
其中：组合3：一般组合	42,777,164.02	100.00	85,000.00	0.20
合计	42,777,164.02	100.00	85,000.00	0.20

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合3：一般组合

账龄	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	45,664,845.96			42,692,164.02		
其中：1-6个月	45,664,845.96			42,692,164.02		
7-12个月						
1至2年						
2至3年						
3年以上	85,000.00	100.00	85,000.00	85,000.00	100.00	85,000.00
合计	45,749,845.96	—	85,000.00	42,777,164.02	—	85,000.00

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为0.00元；本期收回或转回坏账准备金额为0.00元。

3.期末余额重大的应收账款情况

单位名称	2020年6月30日	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
国网甘肃省电力公司	45,637,442.76	99.75	
合计	45,637,442.76	99.75	

(四) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	250,968.85	83.39	116,186.96	67.30
1至2年	50,000.00	16.61	50,000.00	28.96
2至3年				
3年以上			6,462.61	3.74
合计	300,968.85	100	172,649.57	100.00

账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	2020年6月30日	账龄	未结算原因
甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司	中石油临夏分公司	50,000.00	1-2年	押金
合计	—	50,000.00	—	—

2.预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2020年6月30日	占预付款项总额的比例(%)
特变电工股份有限公司新疆变压器厂	116,000.00	38.54
永靖县电力局	60,000.00	19.94

单位名称	2020年6月30日	占预付款项总额的比例(%)
国网甘肃省电力公司兰州供电公司	55,357.84	18.39
中石油临夏分公司	50,000.00	16.61
临夏回族自治州特种设备检验所	5,675.00	1.89
合计	287,032.84	95.37

(五) 其他应收款

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	78,084.60	80,084.60
减：坏账准备	78,084.60	78,084.60
合计		2,000.00

1.其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
代垫款项	78,084.60	80,084.60
减：坏账准备	78,084.60	78,084.60
合计		2,000.00

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内			2,000.00	2.50
其中：1-6个月			2,000.00	2.50
7-12个月				
1至2年				
2至3年				
3年以上	78,084.60	100.00	78,084.60	97.50
合计	78,084.60	100.00	80,084.60	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日			78,084.60	78,084.60
2019年12月31日余额 在本期重新评估后			78,084.60	78,084.60
本期计提				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日			78,084.60	78,084.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2020年6月30日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
土地出让金	代垫款项	78,084.60	3年以上	100.00	78,084.60
合计		78,084.60		100.00	78,084.60

(六) 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预缴增值税	137.14	
预缴所得税		287,569.54
合计	137.14	287,569.54

(七) 投资性房地产

1.按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.2019年12月31日	1,942,932.07			1,942,932.07
2.本期增加金额				
(1) 外购				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020年6月30日	1,942,932.07			1,942,932.07
二、累计折旧和累计摊销				
1.2019年12月31日	629,226.76			629,226.76
2.本期增加金额	17,136.48			17,136.48
(1) 计提或摊销	17,136.48			17,136.48
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020年6月30日	646,363.24			646,363.24
三、减值准备				
1.2019年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2020年6月30日				
四、账面价值				
1. 2020年6月30日账面价值	1,296,568.83			1,296,568.83
2. 2019年12月31日账面价值	1,313,705.31			1,313,705.31

## (八) 固定资产

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	2,013,823,738.59	2,065,303,656.24
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	2,013,823,738.59	2,065,303,656.24

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 2019年12月31日	2,096,784,695.62	1,055,719,004.32	6,300,706.25	3,158,804,406.19
2. 本期增加金额		261,867.25		261,867.25
(1) 购置		184,345.13		184,345.13
(2) 在建工程转入		77,522.12		77,522.12
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2020年6月30日	2,096,784,695.62	1,055,980,871.57	6,300,706.25	3,159,066,273.44
二、累计折旧				
1. 2019年12月31日	664,198,219.71	424,546,341.92	4,756,188.32	1,093,500,749.95
2. 本期增加金额	22,536,169.28	29,107,709.06	97,906.56	51,741,784.90
(1) 计提	22,536,169.28	29,107,709.06	97,906.56	51,741,784.90
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2020年6月30日	686,734,388.99	453,654,050.98	4,854,094.88	1,145,242,534.85
三、减值准备				
1. 2019年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
4. 2020年6月30日				
四、账面价值				
1. 2020年6月30日账面价值	1,410,050,306.63	602,326,820.59	1,446,611.37	2,013,823,738.59
2. 2019年12月31日账面价值	1,432,586,475.91	631,172,662.40	1,544,517.93	2,065,303,656.24

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2020年6月30日账面价值	未办妥产权证书的原因
甘肃投资大厦炳灵办公室	1,594,995.75	产权正在办理中
公寓楼（炳灵水电站）	2,741,121.53	产权正在办理中
办公楼（河口水电站）	7,088,426.02	产权正在办理中

(3) 截止2020年6月30日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	2020年6月30日账面价值
房屋及建筑物	777,677.92
合计	777,677.92

(九) 在建工程

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
在建工程项目	96,943,878.23	68,372,947.61
工程物资		
减：减值准备		
合计	96,943,878.23	68,372,947.61

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
前期项目-大河家二级水电站	30,121,996.41		30,121,996.41	15,027,656.79		15,027,656.79
小型基建-炳灵水电站库区（青海侧）补偿专项工程	13,476,591.00		13,476,591.00			
小型基建-炳灵库区防洪治理工程	3,807,600.00		3,807,600.00	3,807,600.00		3,807,600.00
小型基建-炳灵电厂加装污水处理设备	225,619.46		225,619.46	225,619.46		225,619.46
小型基建-炳灵水电站进厂公路及枢纽边坡防护工程	41,959,930.04		41,959,930.04	41,959,930.04		41,959,930.04
技术改造-河口水电厂保坝电源供电方式转换	185,585.59		185,585.59	185,585.59		185,585.59
技术改造-炳灵电厂加装网络安全监测装置	222,318.77		222,318.77	222,318.77		222,318.77
技术改造-河口电厂加装网络安全检测装置	197,951.39		197,951.39	197,951.39		197,951.39
技术改造-炳灵电站液压启闭机更换及安装	63,619.07		63,619.07	63,619.07		63,619.07

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术改造-炳灵电厂故障录波操作系统改造	101,886.79		101,886.79	101,886.79		101,886.79
技术改造-炳灵电厂3号机组调速器升级改造	243,362.83		243,362.83	243,362.83		243,362.83
技术改造-永靖基地、炳灵电厂办公区增加无线烟感	51,304.73		51,304.73	51,304.73		51,304.73
技术改造-河口电厂办公区增加无线烟感	25,652.36		25,652.36	25,652.36		25,652.36
基建项目-河口电厂送出工程	1,260,459.79		1,260,459.79	1,260,459.79		1,260,459.79
基建项目-炳灵电厂库区补偿	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	96,943,878.23		96,943,878.23	68,372,947.61		68,372,947.61

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2019年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2020年6月30日
基建项目-炳灵电厂库区补偿	217,080.92	5,000,000.00				5,000,000.00
基建项目-河口电厂送出工程	2,300.00	1,260,459.79				1,260,459.79
前期项目-大河家二级水电站	151,074.26	15,027,656.79	15,094,339.62			30,121,996.41
小型基建-炳灵水电站进厂公路及枢纽边坡防护工程	5,674.11	41,959,930.04				41,959,930.04
小型基建-炳灵水电站库区(青海侧)补偿专项工程	1,347.66		13,476,591.00			13,476,591.00
小型基建-炳灵库区防洪治理工程	380.76	3,807,600.00				3,807,600.00
其他工程	399.20	1,317,300.99	77,522.12	77,522.12		1,317,300.99

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基建项目-炳灵电厂库区补偿	0.23	0.23				自有资金
基建项目-河口电厂送出工程	5.48	5.48				自有资金
前期项目-大河家二级水电站	1.99	1.99				自有资金
小型基建-炳灵水电站进厂公路及枢纽边坡防护工程	73.95	73.95				自有资金
小型基建-炳灵水电站库区(青海侧)补偿专项工程	100.00	100.00				自有资金
小型基建-炳灵库区防洪治理工程	100.00	100.00				自有资金
其他工程	33.00	33.00				自有资金

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日	29,842,892.48	916,784.08	30,759,676.56

项目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2020年6月30日	29,842,892.48	916,784.08	30,759,676.56
二、累计摊销			
1. 2019年12月31日	5,701,850.58	381,518.91	6,083,369.49
2.本期增加金额	327,779.58	70,658.40	398,437.98
(1) 计提	327,779.58	70,658.40	398,437.98
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2020年6月30日	6,029,630.16	452,177.31	6,481,807.47
三、减值准备			
1. 2019年12月31日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2020年6月30日			
四、账面价值			
1.2020年6月30日账面价值	23,813,262.32	464,606.77	24,277,869.09
2.2019年12月31日账面价值	24,141,041.90	535,265.17	24,676,307.07

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	24,462.69	163,084.60	24,462.69	163,084.60
库区基金	746,242.54	4,974,950.29	488,726.58	3,258,177.17
水资源费	349,653.19	2,331,021.27	438,264.16	2,921,761.07
职工教育经费	69,992.60	466,617.33	74,579.62	497,197.44
小计	1,190,351.02	7,935,673.49	1,026,033.05	6,840,220.28

(十二) 其他非流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预付设备款	123,000.00	

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
合计	123,000.00	

### (十三) 应付账款

#### 1.按账龄分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	8,063,217.53	18,729,784.31
1年以上	478,550.00	623,750.00
合计	8,541,767.53	19,353,534.31

#### 2.账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	2020年6月30日	未偿还原因
兰州泓昌电力工程有限公司	185,400.00	工程完工未验收
甘肃春德基础工程有限责任公司	149,550.00	工程完工未验收
河南新起腾升起重设备有限公司	117,600.00	工程完工未验收
武汉三联电工有限公司	26,000.00	工程完工未验收
合计	478,550.00	—

### (十四) 预收款项

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)		30,872.58
合计		30,872.58

### (十五) 应付职工薪酬

#### 1.应付职工薪酬分类列示

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年6月30日
短期薪酬	5,716,620.83	11,702,369.39	15,848,889.35	1,570,100.87
离职后福利-设定提存计划		1,186,122.47	1,186,122.47	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,716,620.83	12,888,491.86	17,035,011.82	1,570,100.87

#### 2.短期职工薪酬情况

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	5,037,526.17	9,095,439.52	13,128,361.52	1,004,604.17
职工福利费		634,101.00	634,101.00	
社会保险费		621,851.15	621,851.15	
其中: 医疗保险费		480,165.30	480,165.30	

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年6月30日
工伤保险费		103,392.55	103,392.55	
生育保险费		38,293.30	38,293.30	
住房公积金		1,142,095.00	1,142,095.00	
工会经费和职工教育经费	679,094.66	208,882.72	322,480.68	565,496.70
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	5,716,620.83	11,702,369.39	15,848,889.35	1,570,100.87

### 3. 设定提存计划情况

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年6月30日
基本养老保险		275,713.47	275,713.47	
失业保险费				
企业年金缴费		910,409.00	910,409.00	
合计		1,186,122.47	1,186,122.47	

### (十六) 应交税费

税种	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	3,317,027.31	2,230,641.97
印花税		158,337.65
企业所得税	3,720,886.68	
个人所得税	9,543.89	7,406.17
城市维护建设税	173,063.16	116,613.57
教育费附加	165,779.25	111,532.10
合计	7,386,300.29	2,624,531.46

### (十七) 其他应付款

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	9,666,483.14	8,600,117.64
合计	9,666,483.14	8,600,117.64

#### 1. 其他应付款项

##### (1) 按款项性质分类

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
质保金	1,799,180.00	1,906,902.00
库区基金	4,974,950.29	3,258,177.17

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
水资源费	2,331,021.27	2,921,761.07
应付其它款项	561,331.58	513,277.40
合计	9,666,483.14	8,600,117.64

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	2020年6月30日	未偿还原因
浙江江能建设有限公司	65,870.00	修理费质保金
兰州泓昌电力工程有限公司	25,600.00	工程质保金
兰州佳鑫亮化工程有限责任公司	19,111.00	工程质保金
甘肃中水电水工机械有限公司	17,510.00	修理费质保金
兰州时昶水工机械有限公司	16,949.00	修理费质保金
甘肃弘昇昊达建筑装饰工程有限公司	11,639.00	修理费质保金
合计	156,679.00	—

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	171,890,000.00	299,360,000.00
未到期应付利息	217,415.04	419,396.12
合计	172,107,415.04	299,779,396.12

(十九) 其他流动负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
资金拆借利息	21,072,195.80	21,072,195.80
合计	21,072,195.80	21,072,195.80

(二十) 长期借款

借款条件	2020年6月30日	2019年12月31日	利率区间
保证借款	1,270,580,000.00	1,367,830,000.00	4.41%-4.9%
未到期应付利息	1,736,403.15	1,947,451.70	
合计	1,272,316,403.15	1,369,777,451.70	

(二十一) 其他非流动负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
拆入资金	200,000,000.00	
拆入资金利息	2,150,000.00	
合计	202,150,000.00	

(二十二) 实收资本

投资者名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	持股比例
甘肃电投能源发展股份有限公司	454,000,000.00	125,000,000.00		579,000,000.00	90.00%
中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司	50,444,444.44	13,888,900.00		64,333,344.44	10.00%
合计	504,444,444.44	138,888,900.00		643,333,344.44	100.00%

(二十三) 盈余公积

类别	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	24,606,847.22			24,606,847.22
合计	24,606,847.22			24,606,847.22

(二十四) 未分配利润

项目	2020年6月30日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	60,917,096.47	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	60,917,096.47	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	21,503,859.30	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	82,420,955.77	

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	144,546,051.93	79,553,151.53	348,213,327.46	193,635,348.18
售电收入	144,546,051.93	79,553,151.53	348,213,327.46	193,635,348.18
二、其他业务小计	60,399.44	25,826.10	142,721.41	50,030.36
固定资产出租	60,170.87	25,826.10	142,235.97	50,030.36
其他业务	228.57		485.44	
合计	144,606,451.37	79,578,977.63	348,356,048.87	193,685,378.54

(二十六) 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年度
城市维护建设税	917,109.11	2,102,417.62
教育费附加	879,831.25	2,026,942.46
房产税	583,852.23	1,167,704.46
土地使用税	305,002.24	610,004.48
车船税	1,970.88	24,556.80

项目	2020年1-6月	2019年度
印花税	0.05	173,337.76
合计	2,687,765.76	6,104,963.58

(二十七) 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年度
利息费用	38,765,483.00	80,033,120.67
减：利息收入	130,792.57	183,237.28
合计	38,634,690.43	79,849,883.39

(二十八) 其他收益

项目	2020年1-6月	2019年度	与资产相关/与收益相关
2020年稳岗补贴	1,642,980.00		与收益相关
合计	1,642,980.00		—

(二十九) 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年度
其他应收款信用减值损失		555,291.40
合计		555,291.40

(三十) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	2020年1-6月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付款项		733,803.12	
固定资产报废收益		121,282.71	
合计		855,085.83	

(三十一) 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出		57,705.42	
对外捐赠支出		21,250.00	
合计		78,955.42	

(三十二) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2020年1-6月	2019年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	4,008,456.22	10,900,524.05
递延所得税费用	-164,317.97	-312,039.47
其他		609,230.47

项目	2020年1-6月	2019年度
合计	3,844,138.25	11,197,715.05

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	25,347,997.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,802,199.63
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,938.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	3,844,138.25

## (三十三) 现金流量表

### 1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度
收到其他与经营活动有关的现金	2,090,500.39	4,542,394.51
其中：利息收入	130,792.57	183,987.33
理赔款		3,242,154.45
房租收入	7,040.00	119,308.00
其他	1,952,667.82	996,944.73
支付其他与经营活动有关的现金	2,292,714.43	8,845,021.02
其中：财产保险费	183,172.55	1,021,599.94
运输费	159,448.87	508,628.39
办公费	134,613.21	289,596.69
差旅费	98,261.78	401,246.34
水电费	153,902.21	410,460.08
其他费用	1,563,315.81	6,213,489.58

## (三十四) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2020年1-6月	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,503,859.30	58,849,530.12
加：信用减值损失		-555,291.40
资产减值准备		

项目	2020年1-6月	2019年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	51,758,921.38	103,421,506.48
无形资产摊销	398,437.98	739,446.42
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）		-121,282.71
净敞口套期损失（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）	38,765,483.00	80,033,120.67
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）	-164,317.97	-312,039.47
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）	-7,721,019.45	-26,671,219.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,747,548.18	-17,317,512.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	96,793,816.06	198,066,257.54
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	181,923,334.11	37,973,049.68
减：现金的期初余额	37,973,049.68	28,685,095.03
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	143,950,284.43	9,287,954.65

## 2.现金及现金等价物

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
一、现金	181,923,334.11	37,973,049.68
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	181,923,334.11	37,973,049.68
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		

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
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	181,923,334.11	37,973,049.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年6月30日账面价值	受限原因
固定资产	777,677.92	房屋对外出租
合计	777,677.92	—

## 六、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

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(%)
甘肃电投能源发展股份有限公司	甘肃兰州	以水力发电为主的可再生能源/新能源的投资开发/高科技研发/生产经营及相关信息咨询服务	135,957.668	90.00	90.00

### (二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃省电力投资集团有限责任公司	实际控制人
甘肃电投集团财务有限公司	同受实际控制人控制
甘肃陇能物业管理有限责任公司	同受实际控制人控制
甘肃省节能投资有限责任公司	同受实际控制人控制
中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司	公司的少数股东

### (三) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2020年1-6月发生额		2019年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务：							
甘肃陇能物业管理有限责任公司	接受劳务	水电费	市场定价	617.05	9.95	1,499.65	10.13
甘肃陇能物业管理有限责任公司	接受劳务	制冷费	市场定价	431.36	6.96	1,717.44	11.60
甘肃陇能物业管理有限责任公司	接受劳务	取暖费	市场定价	1,155.96	18.65	1,919.60	12.97
甘肃陇能物业管理有限责任公司	接受劳务	物业费	市场定价	3,994.50	64.44	7,989.01	53.96
甘肃省节能投资	采购商品	资料装	市场定价			1,680.00	11.35

有限责任公司		订费				
--------	--	----	--	--	--	--

## 2.关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘肃省电力投资集团有限责任公司	甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司	415,500,000.00	2007/5/31	2026/6/26	否
甘肃省电力投资集团有限责任公司	甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司	352,400,000.00	2007/10/23	2030/7/7	否
甘肃省电力投资集团有限责任公司	甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司	30,540,000.00	2008/8/8	2323/8/8	否
甘肃省电力投资集团有限责任公司	甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司	65,030,000.00	2013/9/26	2028/9/9	否
甘肃电投能源发展股份有限公司	甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司	294,000,000.00	2017/6/5	2027/7/17	否
甘肃电投能源发展股份有限公司	甘肃电投炳灵水电开发有限责任公司	285,000,000.00	2019/6/19	2029/6/17	否

## 3.关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
甘肃电投能源发展股份有限公司	拆入	200,000,000.00	2020-3-23	2023-3-22	拆入资金

## 4.自关联方取得借款及利息支出

关联方	拆入方	2020年6月30日	2019年12月31日	本年利息支出	上年利息支出
甘肃电投能源发展股份有限公司	炳灵公司	200,000,000.00		2,150,000.00	4,784,999.98

## 5.其他关联交易

### 存放于关联方的存款及利息收入

关联方	2020年6月30日	2019年12月31日	本期利息收入	上年利息收入
甘肃电投集团财务有限公司	34,597,528.25	7,743,612.88	67,360.35	160,237.56

## (四) 关联方应收应付款项

### 1.应收项目

项目名称	关联方	2020年6月30日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金-应收利息	甘肃电投集团财务有限公司	4,289.43		2,326.48	
合计		4,289.43		2,326.48	

### 2.应付项目

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
其他流动负债	甘肃电投能源发展股份有限公司	21,072,195.80	21,072,195.80
其他非流动负债	甘肃电投能源发展股份有限公司	202,150,000.00	

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
合计		223,222,195.80	21,072,195.80

## 七、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

至本报告出具日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。