

# 大连热电股份有限公司

## 审 计 报 告

瑞华审字[2017]25030002号

### 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	3
2、 合并利润表 .....	5
3、 合并现金流量表 .....	6
4、 合并股东权益变动表 .....	7
5、 资产负债表 .....	9
6、 利润表 .....	11
7、 现金流量表 .....	12
8、 股东权益变动表 .....	13
9、 财务报表附注 .....	15



通讯地址: 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199



## 审计报告

瑞华审字【2017】25030002 号

大连热电股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的大连热电股份有限公司（以下简称“大连热电公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大连热电公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计

政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大连热电股份有限公司2016年12月31日合并及公司的财务状况以及2016年度合并及公司的经营成果和现金流量。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李岩  
中国注册会计师  
210201780004

中国注册会计师：

马颖  
中国注册会计师  
210201080039

二〇一七年三月二十一日

# 合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	229,236,137.51	268,288,781.39
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	六、2	20,429,820.00	
应收账款	六、3	69,219,259.43	86,435,992.17
预付款项	六、4	196,708,068.62	84,679,835.14
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	40,074,829.98	3,559,742.19
存货	六、6	49,395,481.63	80,151,260.84
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	11,611,866.07	4,281,774.21
<b>流动资产合计</b>		<b>616,675,463.24</b>	<b>527,397,385.94</b>
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	17,351,966.76	17,351,966.76
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9		
投资性房地产	六、10	19,782,043.81	
固定资产	六、11	780,868,896.83	723,999,844.82
在建工程	六、12	182,481,597.29	156,580,817.92
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	六、13	919,662.86	942,806.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	5,752,796.60	5,433,347.52
递延所得税资产	六、15	19,964,344.32	13,647,514.91
其他非流动资产	六、16	21,020,000.00	21,020,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,048,141,308.47</b>	<b>938,976,298.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,664,816,771.71</b>	<b>1,466,373,684.53</b>

(转下页)

## 合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 大连热电股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、17	200,000,000.00	160,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	308,405,940.40	128,727,454.56
应付账款	六、19	128,143,591.07	174,979,054.97
预收款项	六、20	258,443,482.91	238,757,788.71
应付职工薪酬	六、21	198,237.94	120,201.34
应交税费	六、22	7,264,268.86	2,834,657.04
应付利息			
应付股利	六、23	1,168,616.27	1,165,574.77
其他应付款	六、24	6,691,048.08	17,839,572.87
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		910,315,185.53	724,424,304.26
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、25	22,581,501.41	19,406,294.77
递延所得税负债	六、15	3,969,959.70	4,140,140.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,551,461.11	23,546,435.26
负债合计		936,866,646.64	747,970,739.52
股东权益:			
股本	六、26	404,599,600.00	404,599,600.00
其他权益工具			
资本公积	六、27	102,173,294.67	102,173,294.67
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	165,972,987.46	162,667,989.19
未分配利润	六、29	55,204,242.94	48,962,061.15
归属于母公司股东权益合计		727,950,125.07	718,402,945.01
少数股东权益			
股东权益合计		727,950,125.07	718,402,945.01
负债和股东权益总计		1,664,816,771.71	1,466,373,684.53

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2016年度

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		707,391,860.23	684,373,986.22
其中：营业收入	六、30	707,391,860.23	684,373,986.22
二、营业总成本		729,140,457.32	660,667,178.31
其中：营业成本	六、30	587,195,727.76	542,048,875.47
税金及附加	六、31	4,796,444.43	2,324,835.90
销售费用	六、32	1,446,067.54	1,092,944.52
管理费用	六、33	112,160,423.63	105,120,574.99
财务费用	六、34	1,128,579.20	3,812,401.99
资产减值损失	六、35	22,413,214.76	6,267,545.44
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,748,597.09	23,706,807.91
加：营业外收入	六、36	45,536,314.13	846,504.54
其中：非流动资产处置利得		823,046.96	24,727.47
减：营业外支出	六、37	5,496,071.37	8,490,996.74
其中：非流动资产处置损失		956,911.86	4,375,261.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,291,645.67	16,062,315.71
减：所得税费用	六、38	4,698,469.61	5,420,923.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,593,176.06	10,641,392.55
归属于母公司股东的净利润		13,593,176.06	10,641,392.55
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,593,176.06	10,641,392.55
归属于母公司股东的综合收益总额		13,593,176.06	10,641,392.55
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十四、2	0.0336	0.0263
（二）稀释每股收益	十四、2	0.0336	0.0263

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人

李林

会计机构负责人

李林



# 合并股东权益变动表

## 2016年度

编制单位：大连热电股份有限公司  
金额单位：人民币元

项 目	本年数										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东的股东权益											
	股本	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	404,599,600.00				102,173,294.67				162,667,989.19	48,962,061.15		718,402,945.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	404,599,600.00				102,173,294.67				162,667,989.19	48,962,061.15		718,402,945.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,304,998.27	6,242,181.79		9,547,180.06
（一）综合收益总额										13,593,176.06		13,593,176.06
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									3,304,998.27	-7,350,994.27		-4,045,996.00
1、提取盈余公积									3,304,998.27	-3,304,998.27		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-4,045,996.00		-4,045,996.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	404,599,600.00				102,173,294.67				165,972,987.46	55,204,242.94		727,950,125.07

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：李林

李林

会计机构负责人：林

林



# 合并股东权益变动表 (续)

2016年度

金额单位: 人民币元

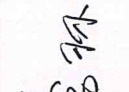
编制单位: 大连热电股份有限公司

项 目	上年数															
	股本						归属于母公司股东的股东权益					少数股东权益	股东权益合计			
	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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	少数股东权益						
一、上年年末余额			202,299,800.00			304,473,094.67						160,754,399.71	46,910,151.48		714,437,445.86	
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额			202,299,800.00			304,473,094.67						160,754,399.71	46,910,151.48		714,437,445.86	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			202,299,800.00			-202,299,800.00						1,913,589.48	2,051,909.67		3,965,499.15	
(一) 综合收益总额													10,641,392.55		10,641,392.55	
(二) 股东投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
(三) 利润分配																
1、提取盈余公积												1,913,589.48	-8,589,482.88		-6,675,893.40	
2、提取一般风险准备												1,913,589.48	-1,913,589.48			
3、对股东的分配																
4、其他																
(四) 股东权益内部结转			202,299,800.00			-202,299,800.00										
1、资本公积转增资本 (或股本)			202,299,800.00			-202,299,800.00										
2、盈余公积转增资本 (或股本)																
3、盈余公积弥补亏损																
4、其他																
(五) 专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额			404,599,600.00			102,173,294.67						162,667,989.19	48,962,061.15		718,402,945.01	

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

210200000000000045

# 资产负债表

2016年12月31日

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		191,999,829.29	217,483,070.44
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		20,429,820.00	
应收账款	十三、1	62,962,513.30	82,880,683.94
预付款项		190,102,175.06	80,982,293.16
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	39,597,055.52	464,944.65
存货		40,035,274.10	75,428,268.93
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,360,210.18	3,545,332.41
<b>流动资产合计</b>		<b>554,486,877.45</b>	<b>460,784,593.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		17,351,966.76	17,351,966.76
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		19,782,043.81	
固定资产		767,378,876.23	709,556,156.60
在建工程		170,828,446.10	156,314,435.82
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		919,662.86	942,806.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		14,242,291.96	8,695,170.34
其他非流动资产		21,020,000.00	21,020,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,016,523,287.72</b>	<b>918,880,536.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,571,010,165.17</b>	<b>1,379,665,129.71</b>

(转下页)

## 资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 大连热电股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		200,000,000.00	160,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		308,405,940.40	128,727,454.56
应付账款		112,090,981.18	162,999,767.10
预收款项		216,488,824.79	196,666,020.29
应付职工薪酬		198,237.94	115,448.44
应交税费		7,257,289.77	1,147,916.78
应付利息			
应付股利		1,168,616.27	1,165,574.77
其他应付款		6,118,211.03	16,531,548.87
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		851,728,101.38	667,353,730.81
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		851,728,101.38	667,353,730.81
股东权益:			
股本		404,599,600.00	404,599,600.00
其他权益工具			
资本公积		102,173,294.67	102,173,294.67
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		165,972,987.46	162,667,989.19
未分配利润		46,536,181.66	42,870,515.04
股东权益合计		719,282,063.79	712,311,398.90
负债和股东权益总计		1,571,010,165.17	1,379,665,129.71

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 利润表

2016年度

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十三、4	634,259,032.56	607,217,765.37
减：营业成本	十三、4	529,397,387.82	484,449,018.44
税金及附加		4,752,090.92	2,314,453.29
销售费用		152,334.20	396,661.19
管理费用		102,902,685.22	91,952,319.63
财务费用		1,206,163.33	3,928,901.68
资产减值损失		22,431,661.69	6,149,174.76
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,583,290.62	18,027,236.38
加：营业外收入		45,514,218.74	830,708.19
其中：非流动资产处置利得		823,046.96	24,727.47
减：营业外支出		4,438,641.17	8,490,486.67
其中：非流动资产处置损失		956,911.86	4,375,261.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,492,286.95	10,367,457.90
减：所得税费用		3,475,626.06	3,988,826.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,016,660.89	6,378,631.59
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		11,016,660.89	6,378,631.59

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人

李林

会计机构负责人：

# 现金流量表

2016年度

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		684,953,077.66	672,960,232.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,966,957.67	13,198,673.92
经营活动现金流入小计		<b>697,920,035.33</b>	<b>686,158,906.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		518,074,007.73	375,181,722.33
支付给职工以及为职工支付的现金		96,142,156.48	97,388,004.45
支付的各项税费		24,355,962.54	34,102,047.48
支付其他与经营活动有关的现金		14,087,270.70	92,559,218.93
经营活动现金流出小计		<b>652,659,397.45</b>	<b>599,230,993.19</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>45,260,637.88</b>	<b>86,927,913.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		115,150.00	88,378.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>115,150.00</b>	<b>88,378.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,946,363.43	116,164,982.67
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		50,520,000.00	
投资活动现金流出小计		<b>148,466,363.43</b>	<b>116,164,982.67</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-148,351,213.43</b>	<b>-116,076,604.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		440,000,000.00	250,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>440,000,000.00</b>	<b>250,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		400,000,000.00	180,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,597,347.80	13,779,909.04
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<b>412,597,347.80</b>	<b>193,779,909.04</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>27,402,652.20</b>	<b>56,220,090.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-75,687,923.35</b>	<b>27,071,399.96</b>
加：期初现金及现金等价物余额		104,018,733.88	76,947,333.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>28,330,810.53</b>	<b>104,018,733.88</b>

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李林

会计机构负责人：

李林

# 股东权益变动表

2016年度

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数				未分配利润	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积			其他综合收益
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	404,599,600.00			102,173,294.67	42,870,515.04	712,311,398.90	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	404,599,600.00			102,173,294.67	42,870,515.04	712,311,398.90	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,666,666.62	6,970,664.89	
（一）综合收益总额					11,016,660.89	11,016,660.89	
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					-7,350,994.27	-4,045,996.00	
1、提取盈余公积					3,304,998.27		
2、提取一般风险准备					3,304,998.27		
3、对股东的分配							
4、其他					-4,045,996.00	-4,045,996.00	
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	404,599,600.00			102,173,294.67	46,536,181.66	719,282,063.79	

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

# 股东权益变动表 (续)

2016年度

编制单位: 大连热电股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	上年数				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	资本公积	其他权益工具 其他	股本	股东权益合计
	其他权益工具		优先股	永续债								
	其他	其他										
一、上年年末余额				304,473,094.67	160,754,399.71			304,473,094.67			202,299,800.00	712,608,660.71
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额				304,473,094.67	160,754,399.71			304,473,094.67			202,299,800.00	712,608,660.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-202,299,800.00	1,913,589.48			-202,299,800.00			202,299,800.00	-297,261.81
(一) 综合收益总额												6,378,631.59
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)				-202,299,800.00				-202,299,800.00				
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额				102,173,294.67	162,667,989.19			102,173,294.67			404,599,600.00	712,311,398.90

载于第15页至第67页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:  林

会计机构负责人:  李

**大连热电股份有限公司**  
**2016 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

大连热电股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1993年9月在大连注册成立, 公司注册地址: 辽宁省大连市沙河口区香周路210号。

本财务报表业经本公司董事会于2017年3月21日决议批准报出。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及子公司主要从事业务: 向城市居民、企事业单位提供汽(暖)产品和向电业部门提供电力产品。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事业务为向城市居民、企事业单位提供汽(暖)产品和向电业



部门提供电力产品。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

##### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、6“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、9、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

##### 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

## （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为自下跌幅度超过投资成本的 20%起计算。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放

弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确

定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 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，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### (2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将应收账款、其他应收款中单项金额占该科目余额 10%以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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。单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认

减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	对单项金额达到该科目余额 10%以上的款项之外的应收账款和其他应收款及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

按组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3	3
1-2 年	6	6
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	30	30
5 年以上	100	100

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	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(3) 坏账准备的转回



如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 8、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、其他物资等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按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，合并计提存货跌价准备。

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。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

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

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益

的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处

理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

## 11、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20~40	4~5	2.8~4.8

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10~20	5	9.5~4.8
运输设备	10	5	9.5
生产管理用工器具	5	5	19
非生产设备	5	5	19
管网及其他设备	5~15	5	19~6.3

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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。

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。

## 12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要

的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

#### **14、无形资产**

##### **(1) 无形资产**

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

##### **(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

#### **15、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括锅炉房的改良支出。长期待摊费用在预计

受益期间按直线法摊销。

### 16、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。

### 17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

本公司离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 18、收入

### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

电力、蒸汽和高温水收入：公司根据实际上网电量和实际销售蒸汽量、高温水量，按照交易习惯，经与客户核对确认产品数量、价格后，依据确认单和发票据实结算并确认电力、蒸汽和高温水收入。

供暖收入：公司按照实际供暖面积及大连市物价局批准的供暖价格确认供暖收入，并在供暖期内按月分摊计入收入。

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### (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。



## 19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

## （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## （4）所得税的抵销

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 21、租赁

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 22、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本年无重要会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

本年无重要会计估计变更事项。

### 23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (3) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### (4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （5） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按5%、6%、13%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

本公司和子公司大连庄河环海热电有限公司房屋出租业务的收入，原先按 5% 税率计缴营业税。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 5%。

## 2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《关于供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税【2016】94 号）的规定，本公司享受“自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年供暖期结束，对供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税。”，同时享受“为居民供热所使用的厂房及土地免征房产税、镇土地使用税”税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	23,747.46	19,407.99
银行存款	65,543,371.29	154,805,036.84
其他货币资金	163,669,018.76	113,464,336.56
合计	229,236,137.51	268,288,781.39

注：2016 年 12 月 31 日本公司所有权受到限制的货币资金为 163,669,018.76 元（2015 年 12 月 31 日 113,464,336.56 元），均为银行承兑汇票保证金。

### 2、应收票据

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	20,429,820.00	
合计	20,429,820.00	

注：期末无已背书未到期的应收票据。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	年末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	80,633,444.02	72.22	11,414,184.59	14.16	69,219,259.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	31,018,501.47	27.78	31,018,501.47	100.00	0.00
合计	111,651,945.49	100.00	42,432,686.06	38.00	69,219,259.43

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	106,711,779.14	100.00	20,275,786.97	19.00	86,435,992.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	106,711,779.14	100.00	20,275,786.97	19.00	86,435,992.17

①年末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈欠采暖费	31,018,501.47	31,018,501.47	100.00	收回可能性较小
合计	31,018,501.47	31,018,501.47	—	—

公司年末对全部收回可能性很小的陈欠采暖费单项计提减值准备。

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,643,774.97	1,849,313.25	3.00
1 至 2 年	5,382,726.93	322,963.62	6.00
2 至 3 年	2,287,187.82	457,437.56	20.00
3 至 4 年	1,884,738.73	565,421.62	30.00

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	1,737,095.76	521,128.73	30.00
5 年以上	7,697,919.81	7,697,919.81	100.00
合计	80,633,444.02	11,414,184.59	--

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 22,156,899.09 元；本年无收回或转回坏账准备。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 62,545,130.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 56.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,661,677.68 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	182,977,385.54	93.02	50,494,520.25	59.63
1 至 2 年	3,477,792.80	1.77	21,466,845.62	25.35
2 至 3 年	2,173,485.84	1.10	5,067,566.67	5.98
3 年以上	8,079,404.44	4.11	7,650,902.60	9.04
合计	196,708,068.62	100.00	84,679,835.14	100.00

## (2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算的原因
内蒙古平庄煤业(集团)有限责任公司煤炭销售公司	1,812,627.42	3 年以上	账目核对未完
合计	1,812,627.42	—	—

## (3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 99,658,126.13 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 50.66%。

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	47,874,281.20	100.00	7,799,451.22	16.29	40,074,829.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	47,874,281.20	100.00	7,799,451.22	16.29	40,074,829.98

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	11,102,877.74	100.00	7,543,135.55	67.94	3,559,742.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,102,877.74	100.00	7,543,135.55	67.94	3,559,742.19

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,256,800.27	1,237,704.01	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	14,000.00	2,800.00	20.00
3 至 4 年	63,619.60	19,085.88	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	6,539,861.33	6,539,861.33	100.00
合计	47,874,281.20	7,799,451.22	--

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 256,315.67 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	307,398.83	1,252,429.81
押金及保证金	590,211.60	50,211.60
往来款	5,251,077.87	5,251,077.87
应收调峰费	567,292.41	567,292.41
应收补贴款	40,500,000.00	3,262,761.60
其他	658,300.49	719,104.45
合计	47,874,281.20	11,102,877.74

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
大连市集中供热办公室	应收补贴款	40,500,000.00	1 年以内	84.60	1,215,000.00
大连经济开发区万德物产有限公司	往来款	2,557,536.28	5 年以上	5.34	2,557,536.28
鹤岗矿务局	往来款	2,065,983.91	5 年以上	4.32	2,065,983.91
大连酿酒厂	调峰费	567,292.41	5 年以上	1.18	567,292.41
庄河市物业管理办公室	保证金	440,000.00	1 年以内	0.92	13,200.00
合计	—	46,130,812.60	—	96.36	6,419,012.60

(5) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
大连市集中供热办公室	供暖补贴	40,500,000.00	1 年以内	2017 年 3 月 15 日
合计		40,500,000.00		

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,431,531.63		48,431,531.63
其他物资	5,403,219.83	4,439,269.83	963,950.00
合计	53,834,751.46	4,439,269.83	49,395,481.63

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,187,310.84		79,187,310.84
其他物资	5,403,219.83	4,439,269.83	963,950.00
合计	84,590,530.67	4,439,269.83	80,151,260.84

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
其他物资	4,439,269.83					4,439,269.83
合计	4,439,269.83					4,439,269.83

(3) 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	7,353,695.24	2,933,327.88
预缴企业所得税	1,509,544.98	1,348,446.33
预缴房产税、土地使用税	1,947,362.54	
其他预缴税款	801,263.31	
合计	11,611,866.07	4,281,774.21

## 8、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	17,351,966.76		17,351,966.76	17,351,966.76		17,351,966.76
其中：按成本计量的	17,351,966.76		17,351,966.76	17,351,966.76		17,351,966.76
合计	17,351,966.76		17,351,966.76	17,351,966.76		17,351,966.76

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
大连体育场商城有限公司	17,351,966.76			17,351,966.76					15.00	
合计	17,351,966.76			17,351,966.76					—	

## 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
大连寰海科技开发有限公司	1,900,000.00					
大连大显网络系统股份有限公司	0.00					
合计	1,900,000.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
大连寰海科技开发有限公司				1,900,000.00	1,900,000.00
大连大显网络系统股份有限公司				0.00	
合计				1,900,000.00	1,900,000.00

注：本公司对大连大显网络股份有限公司初始投资成本 2,000 万元，持股 20%，按权益法核算。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司对该投资的年末余额为 0.00 元。

本公司对大连寰海科技开发有限公司投资 190 万元，持股比例 19%，因其控股股东为本公司的控股股东大连市热电集团有限公司，本公司对其具有重大影响；该公司早已停产，公司已对其投资全额计提减值准备。

## 10、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	36,245,201.26	36,245,201.26
其中：本年固定资产转入	36,245,201.26	36,245,201.26
3、本年减少金额		
4、年末余额	36,245,201.26	36,245,201.26
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	16,463,157.45	16,463,157.45
其中：计提或摊销	869,884.80	869,884.80
固定资产累计折旧转入	15,593,272.65	15,593,272.65

项目	房屋、建筑物	合计
3、本年减少金额		
4、年末余额	16,463,157.45	16,463,157.45
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	19,782,043.81	19,782,043.81
2、年初账面价值		

(2) 2016 年 1 月 1 日, 公司将原闲置固定资产中的中心区兴业街锅炉房用于出租目的, 转换日账面价值 20,651,928.61 元转入投资性房地产, 该房屋因时间久远资料不全等原因未办妥产权证书。

## 11、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	生产管理用具器具	非生产设备	管网及其他设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额	570,160,488.77	1,025,050,001.12	24,558,773.73	8,680,321.71	1,649,855.73	170,183,277.98	1,800,282,719.04
2、本年增加金额	12,692,952.27	74,654,469.11	303,784.43	170,042.74	9,506.75	61,426,241.19	149,256,996.49
(1) 购置	3,868,762.62	17,575,740.40	303,784.43	170,042.74	9,506.75	485,554.68	22,413,391.62
(2) 在建工程转入	8,824,189.65	57,078,728.71	-	-	-	60,940,686.51	126,843,604.87
3、本年减少金额	36,245,201.26	2,320,405.30	8,954,466.69	-	-	-	47,520,073.25
(1) 处置或报废	-	2,320,405.30	8,954,466.69	-	-	-	11,274,871.99
(2) 其他转出	36,245,201.26	-	-	-	-	-	36,245,201.26
4、年末余额	546,608,239.78	1,097,384,064.93	15,908,091.47	8,850,364.45	1,659,362.48	231,609,519.17	1,902,019,642.28
二、累计折旧							
1、年初余额	277,127,096.95	686,650,879.77	10,853,833.06	7,928,167.96	1,362,692.61	92,360,203.87	1,076,282,874.22
2、本年增加金额	17,146,897.53	41,166,620.13	1,897,637.21	164,358.44	83,233.15	7,211,130.85	67,669,877.31
(1) 计提	17,146,897.53	41,166,620.13	1,897,637.21	164,358.44	83,233.15	7,211,130.85	67,669,877.31
3、本年减少金额	15,593,272.65	1,865,979.96	5,342,753.47	-	-	-	22,802,006.08
(1) 处置或报废	-	1,865,979.96	5,342,753.47	-	-	-	7,208,733.43
(2) 其他转出	15,593,272.65	-	-	-	-	-	15,593,272.65
4、年末余额	278,680,721.83	725,951,519.94	7,408,716.80	8,092,526.40	1,445,925.76	99,571,334.72	1,121,150,745.45
三、减值准备							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	生产管理用具 器具	非生产设备	管网及其他设 备	合计
1、年初余额							
2、本年增加金额							
3、本年减少金额							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	267,927,517.95	371,432,544.99	8,499,374.67	757,838.05	213,436.72	132,038,184.45	780,868,896.83
2、年初账面价值	293,033,391.82	338,399,121.35	13,704,940.67	752,153.75	287,163.12	77,823,074.11	723,999,844.82

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况  
年末余额中无通过融资租赁入的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
北海电厂房屋	14,801,877.71	历史遗留问题，时间久远资料不全
东海电厂房屋	79,504,567.25	历史遗留问题，时间久远资料不全
股份本部房屋	11,158,386.21	历史遗留问题，时间久远资料不全

## 12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分户改造				46,512,642.56		46,512,642.56
北海电厂脱硫配套 工程改造				14,865,514.16		14,865,514.16
东海临时换热站				5,875,190.60		5,875,190.60
北海电厂烟囱防腐				2,675,863.47		2,675,863.47
北海水源热泵供热				1,682,777.78		1,682,777.78
主城区新厂一期热 网项目	168,140,627.16		168,140,627.16	75,644,880.96		75,644,880.96
锅炉房提标改造	6,444,444.41		6,444,444.41			
烟气排放在线监测	1,315,384.65		1,315,384.65			
其他工程	6,581,141.07		6,581,141.07	9,323,948.39		9,323,948.39
合计	182,481,597.29		182,481,597.29	156,580,817.92		156,580,817.92

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减 少金额	年末余额
分户改造		46,512,642.56	14,428,043.95	60,940,686.51		
北海电厂脱硫配 套工程改造		14,865,514.16	57,458.00	14,922,972.16		

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
东海临时换热站		5,875,190.60	1,723,780.50	7,598,971.10		
北海电厂烟囱防腐		2,675,863.47		2,675,863.47		
北海水源热泵供热		1,682,777.78		1,682,777.78		
主城区新厂一期热网项目	22,500	75,644,880.96	98,298,510.77	5,802,764.57		168,140,627.16
锅炉房提标改造	2,540		6,444,444.41			6,444,444.41
烟气排放在线监测	220		1,315,384.65			1,315,384.65
其他工程		9,323,948.39	30,476,761.96	33,219,569.28		6,581,141.07
合计		156,580,817.92	152,744,384.24	126,843,604.87		182,481,597.29

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
分户改造			5,773,282.53	932,833.34	4.39	金融机构贷款
北海电厂脱硫配套工程改造						自筹资金
东海临时换热站						自筹资金
北海电厂烟囱防腐						自筹资金
北海水源热泵供热						自筹资金
主城区新厂一期热网项目	75.00	80.00	4,543,844.41	4,543,844.41	4.39	金融机构贷款
提标改造	25.00	80.00				自筹资金
烟气排放在线监测	60.00	80.00				自筹资金
其他工程	70.00	70.00				自筹资金
合计			10,317,126.94	5,476,677.75		

### 13、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、年初余额	1,117,500.00	742,567.43	1,860,067.43
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,117,500.00	742,567.43	1,860,067.43
二、累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
1、年初余额	202,214.72	715,046.05	917,260.77
2、本年增加金额	15,964.32	7,179.48	23,143.80
其中：计提	15,964.32	7,179.48	23,143.80
3、本年减少金额			
4、年末余额	218,179.04	722,225.53	940,404.57
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	899,320.96	20,341.90	919,662.86
2、年初账面价值	915,285.28	27,521.38	942,806.66

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
“蓝色海岸”小区土地使用权	899,320.96	历史遗留问题，时间久远资料不全

## 14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
锅炉房改良支出	5,433,347.52	1,746,932.95	1,427,483.87		5,752,796.60
合计	5,433,347.52	1,746,932.95	1,427,483.87		5,752,796.60

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,571,407.11	14,142,851.78	34,158,192.35	8,539,548.10
应付的风险抵押金	543,551.56	135,887.89	809,608.00	202,402.00
应付的税务手续费	142,345.77	35,586.44	119,464.48	29,866.12
递延收益-热源费收入	22,581,501.41	5,645,375.35	19,406,294.77	4,851,573.69
其他	18,571.42	4,642.86	96,500.00	24,125.00
合计	79,857,377.27	19,964,344.32	54,590,059.60	13,647,514.91

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细



项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
热源建设支出	15,877,498.84	3,969,374.70	16,385,610.33	4,096,402.57
其他	2,340.00	585.00	174,951.68	43,737.92
合计	15,879,838.84	3,969,959.70	16,560,562.01	4,140,140.49

### 16、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	21,020,000.00	21,020,000.00
合计	21,020,000.00	21,020,000.00

### 17、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		110,000,000.00
保证借款	80,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	120,000,000.00	
合计	200,000,000.00	160,000,000.00

注：保证借款系控股股东大连市热电集团有限公司提供担保取得。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

年末无已逾期未偿还的短期借款。

### 18、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	308,405,940.40	128,727,454.56
合计	308,405,940.40	128,727,454.56

注：年末无已到期未支付的应付票据。

### 19、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	44,775,173.24	32,682,175.14
应付燃料款	36,279,966.13	75,804,755.30
应付工程款等	47,088,451.70	66,492,124.53
合计	128,143,591.07	174,979,054.97

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
大连贝斯特环境工程设备有限公司	3,709,000.00	逐步偿还
大连汇海建筑材料研发有限公司	2,607,640.29	逐步偿还
大连上电阀门销售有限公司	2,443,610.50	逐步偿还
江苏新中环保股份有限公司	2,157,000.00	逐步偿还
诸暨市天洁安装工程有限公司	1,558,495.00	逐步偿还
合计	12,475,745.79	

## 20、预收账款

## (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收采暖费	254,011,407.33	234,470,826.60
预收高温水费	4,073,504.16	2,255,462.11
预收房租	358,571.42	2,031,500.00
合计	258,443,482.91	238,757,788.71

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

## 21、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	120,201.34	91,912,276.33	91,834,239.73	198,237.94
二、离职后福利-设定提存计划		10,748,839.65	10,748,839.65	
合计	120,201.34	102,661,115.98	102,583,079.38	198,237.94

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		70,997,738.90	70,997,738.90	
2、职工福利费		3,693,504.24	3,693,504.24	
3、社会保险费		6,456,667.87	6,456,667.87	
其中：医疗保险费		4,607,579.02	4,607,579.02	
工伤保险费		559,981.43	559,981.43	
生育保险费		466,388.00	466,388.00	
采暖费保险		822,719.42	822,719.42	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	4,752.90	9,139,927.15	9,144,680.05	
5、工会经费和职工教育经费	115,448.44	1,624,438.17	1,541,648.67	198,237.94
合计	120,201.34	91,912,276.33	91,834,239.73	198,237.94

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		10,349,615.18	10,349,615.18	
2、失业保险费		399,224.47	399,224.47	
合计		10,748,839.65	10,748,839.65	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月分别按员工适用缴费基数数的 18%、0.5%向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税		305,524.41
营业税		17,391.66
企业所得税	7,065,526.76	1,667,263.15
个人所得税	192,099.99	188,730.74
城市维护建设税		22,604.12
教育费附加		9,687.48
地方教育费附加		6,458.31
房产税		416,043.23
土地使用税		194,086.63
印花税	6,642.11	6,867.31
合计	7,264,268.86	2,834,657.04

## 23、应付股利

项目	年末余额	年初余额
大连市经济技术协作总公司	1,168,616.27	1,165,574.77
合计	1,168,616.27	1,165,574.77

注：应付大连市经济技术协作总公司股利，超过一年未支付的原因，对方未领取。

## 24、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付押金及保证金	2,507,084.05	8,958,824.00
应付风险抵押金	543,551.56	809,608.00
应付财产保险	321,687.63	464,676.55
应付建设单位保险费		2,669,360.09
应付排污费		1,500,000.00
应付往来款	3,318,724.84	3,437,104.23
合计	6,691,048.08	17,839,572.87

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

## 25、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
热源费	19,406,294.77	6,212,451.65	3,037,245.01	22,581,501.41	向客户一次性收取的热源费
合计	19,406,294.77	6,212,451.65	3,037,245.01	22,581,501.41	—

## 26、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	404,599,600.00						404,599,600.00

## 27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	96,795,740.86			96,795,740.86
其他资本公积	5,377,553.81			5,377,553.81
合计	102,173,294.67			102,173,294.67

## 28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	79,157,660.65	1,101,666.09		80,259,326.74
任意盈余公积	83,510,328.54	2,203,332.18		85,713,660.72
合计	162,667,989.19	3,304,998.27		165,972,987.46

## 29、未分配利润

项目	本年	上年
----	----	----

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	48,962,061.15	46,910,151.48
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	48,962,061.15	46,910,151.48
加：本年归属于母公司股东的净利润	13,593,176.06	10,641,392.55
减：提取法定盈余公积	1,101,666.09	637,863.16
提取任意盈余公积	2,203,332.18	1,275,726.32
应付普通股股利	4,045,996.00	6,675,893.40
年末未分配利润	55,204,242.94	48,962,061.15

### 30、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	689,612,950.83	574,036,816.27	678,728,016.69	539,928,113.08
其他业务	17,778,909.40	13,158,911.49	5,645,969.53	2,120,762.39
合计	707,391,860.23	587,195,727.76	684,373,986.22	542,048,875.47

### 31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		9,270.19
城市维护建设税	1,009,558.49	1,350,746.66
教育费附加	432,667.93	578,891.43
地方教育费附加	288,445.28	385,927.62
房产税	1,410,634.39	
土地使用税	1,559,211.24	
印花税	66,472.86	
车船使用税	29,454.24	
合计	4,796,444.43	2,324,835.90

### 32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及相关费用	1,343,281.60	1,036,276.18
办公费		12,754.04
业务招待费及其他	102,785.94	43,914.30
合计	1,446,067.54	1,092,944.52

**33、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
工资及相关费用	42,897,014.97	43,120,730.50
修理费用	51,106,287.77	48,762,143.79
税费	794,381.51	4,536,216.64
折旧及摊销	3,349,144.27	3,134,976.14
汽车费用	997,708.39	1,267,402.96
离退休人员费用	126,726.34	479,036.04
中介机构费用	10,238,737.82	1,404,458.05
房租	823,362.00	649,152.00
土地使用费	557,284.80	557,284.80
办公、差旅费用	762,357.59	692,445.36
财产保险费	256,557.63	353,613.21
业务招待费	29,044.00	82,772.90
其他费用	221,816.54	80,342.60
合计	112,160,423.63	105,120,574.99

**34、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,077,659.01	5,285,055.54
减：利息收入	2,253,982.83	1,761,446.08
银行手续费	304,903.02	288,792.53
合计	1,128,579.20	3,812,401.99

**35、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	22,413,214.76	2,828,275.61
存货跌价损失		3,439,269.83
合计	22,413,214.76	6,267,545.44

**36、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	823,046.96	24,727.47	823,046.96
其中：固定资产处置利得	823,046.96	24,727.47	823,046.96
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	41,383,448.86		41,383,448.86

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
不需要支付的应付款项	2,692,344.80		2,692,344.80
违约赔偿收入	458,959.66	800,256.02	458,959.66
其他利得	178,513.85	21,521.05	178,513.85
合计	45,536,314.13	846,504.54	45,536,314.13

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
供暖补贴	40,500,000.00		与收益相关
稳岗补贴	883,448.86		与收益相关
合计	41,383,448.86		

### 37、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	956,911.86	4,375,261.09	956,911.86
其中：固定资产处置损失	956,911.86	4,375,261.09	956,911.86
对外捐赠支出	20,000.00		20,000.00
罚款支出	3,607,500.00	4,030,001.01	3,607,500.00
赔偿金、违约金等支出	876,729.31	85,224.57	876,729.31
其他支出	34,930.20	510.07	34,930.20
合计	5,496,071.37	8,490,996.74	5,496,071.37

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	11,185,479.81	7,393,551.94
递延所得税费用	-6,487,010.20	-1,972,628.78
合计	4,698,469.61	5,420,923.16

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	18,291,645.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,572,911.42
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-1,029,670.00

项目	本年发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,155,228.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	4,698,469.61

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
违约金收入	433,998.25	819,737.87
财务费用--利息收入	2,253,982.83	1,761,446.08
房租、标书、废品等收入	4,678,547.53	4,860,064.91
往来款项	7,960,584.33	23,693,985.11
其他	973,151.91	1,204,234.07
收回购原材料银行承兑汇票保证金	315,317.80	
合计	16,615,582.65	32,339,468.04

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	304,903.02	288,792.53
办公差旅费	762,357.59	657,004.30
运输费	997,708.39	1,267,402.96
业务招待费	21,678.96	126,687.20
保险费	256,557.63	353,613.21
退休人员费用	126,726.34	479,036.04
审计评估咨询等费用	2,440,329.34	1,404,458.05
土地使用费	557,284.80	557,284.80
房租费用	823,362.00	649,152.00
罚款支出	5,768,905.00	4,030,001.01
支付往来款等	5,773,639.69	5,781,288.37
支付购原材料银行承兑汇票保证金		79,344,994.42
合计	17,833,452.76	94,939,714.89

#### (3) 支付其他与投资活动有关的现金



项目	本年发生额	上年发生额
支付工程款银行承兑汇票保证金	50,520,000.00	
合计	50,520,000.00	

#### 40、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	13,593,176.06	10,641,392.55
加：资产减值准备	22,413,214.76	6,267,545.44
固定资产折旧、投资性房地产摊销	68,539,762.11	64,623,571.80
无形资产摊销	23,143.80	23,143.80
长期待摊费用摊销	1,427,483.87	1,344,033.23
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）	133,864.90	-24,727.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		4,375,261.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,077,659.01	5,285,055.54
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）	-6,316,829.41	-1,201,262.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-170,180.79	-771,366.22
存货的减少（增加以“-”号填列）	30,755,779.21	-13,309,439.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-179,128,977.00	8,832,344.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	84,757,814.03	25,432,086.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,105,910.55	111,517,638.99
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	65,567,118.75	154,824,444.83
减：现金的期初余额	154,824,444.83	109,360,702.55
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-89,257,326.08	45,463,742.28

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	65,567,118.75	154,824,444.83
其中：库存现金	23,747.46	19,407.99
可随时用于支付的银行存款	65,543,371.29	154,805,036.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	65,567,118.75	154,824,444.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 41、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	163,669,018.76	用于票据保证金
合计	163,669,018.76	

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
大连庄河环海热电有限公司	大连	大连	热电联产、集中供热	100.00		投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

无。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在联营企业中的权益

## 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	0.00	0.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	0.00	-20,303.23
—其他综合收益		
—综合收益总额	0.00	-20,303.23

(4) 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明  
联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

## (5) 联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本年未确认的损失(或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
大连大显网络系统股份有限公司	-14,217,475.55	0.00	-14,217,475.55

(6) 与联营企业投资相关的或有负债  
无。

## 4、重要的共同经营

无。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
大连市热电集团有限公司	大连	热电联产 集中供热	471,062,182.00	32.91	32.91

注：本公司最终控制方是大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

## 4、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
大连海兴热电工程有限公司	母公司的控股子公司
大连市临海供热有限公司	母公司的控股子公司
大连金州热电有限公司	母公司的控股子公司
大连北方热电股份有限公司	母公司的控股子公司
大连市金普热电有限公司	母公司的控股子公司

## 5、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
大连市热电集团有限公司	委托加工	21,760,452.89	21,696,274.64
大连海兴热电工程有限公司	检修劳务	33,452,904.54	33,199,157.00

注：本公司与大连市热电集团有限公司委托加工的定价政策：按照供暖业务量占集团该项目业务总量的比例确定其运行应承担的成本。

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
大连市热电集团有限公司	销售蒸汽	107,277,929.20	84,478,938.04

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

## (3) 关联承包情况

无。

## (4) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
大连市热电集团有限公司	综合办公楼	628,544.00	649,152.00
大连市热电集团有限公司	供暖车	170,940.17	34,188.04

## (5) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方：无

## ②本公司作为被担保方

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
大连市热电集团有限公司	20,000,000.00	2016-7-29	2019-7-28	否

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
大连市热电集团有限公司	60,000,000.00	2016-12-21	2019-12-20	否

## (6) 关联方资金拆借

无。

## (7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
大连市热电集团有限公司	19,991,700.00	599,751.00	18,457,380.00	553,721.40
大连北方热电股份有限公司	389,740.40	11,692.21		
应收票据：				
大连市热电集团有限公司	20,429,820.00			
预付账款：				
大连北方热电股份有限公司	500,000.00			
大连市热电集团有限公司			171,140.17	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
大连海兴热电工程有限公司	10,799,195.74	6,090,172.09
其他应付款：		
大连海兴热电工程有限公司	100,000.00	471,046.29

## 十、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

无。

## 2. 或有事项

本公司与湖南湘达环保工程有限公司（以下简称“湖南湘达”）北海热电厂 4\*20h/t 锅炉脱硫项目工程纠纷一案，该项诉讼判决尚未执行，因公司认为该脱硫工程项目为交钥匙工程，但至二审判决时止，该工程仍未按合同约定取得环保部门以及公司竣工验收，且鉴定机构也出具鉴定报告认定工程存在质量问题，不符合交钥匙工程标准，二审判决对此未尽审查职责，属于对法律事实认定有误，本案最终数额尚不确定。

## 十一、资产负债表日后事项

于 2017 年 3 月 21 日，本公司第八届董事会召开第十九次会议，批准 2016 年度利润分配预案，拟向全体股东每 10 股派现金股利 0.11 元，合计分配现金股利 4,450,595.60 元。该方案将经公司股东大会审议通过后执行。

除上述事项外，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

无。

## 十三、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	74,103,337.82	70.49	11,140,824.52	15.03	62,962,513.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	31,018,501.47	29.51	31,018,501.47	100.00	0.00
合计	105,121,839.29	100.00	42,159,325.99	40.11	62,962,513.30

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	103,046,512.92	100.00	20,165,828.98	19.57	82,880,683.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	103,046,512.92	100.00	20,165,828.98	19.57	82,880,683.94

## ①年末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
陈欠采暖费	31,018,501.47	31,018,501.47	100.00	收回可能性较小
合计	31,018,501.47	31,018,501.47	—	—

公司年末对全部收回可能性很小的陈欠采暖费单项计提减值准备。

## ②按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,695,564.92	1,730,866.95	3.00
1 至 2 年	2,800,830.78	168,049.85	6.00
2 至 3 年	2,287,187.82	457,437.56	20.00
3 至 4 年	1,884,738.73	565,421.62	30.00
4 至 5 年	1,737,095.76	521,128.73	30.00
5 年以上	7,697,919.81	7,697,919.81	100.00
合计	74,103,337.82	11,140,824.52	--

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 21,993,497.01 元；本年无收回或转回坏账准备。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 62,545,130.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 59.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,661,677.68 元。

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	47,381,730.21	100.00	7,784,674.69	16.43	39,597,055.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	47,381,730.21	100.00	7,784,674.69	16.43	39,597,055.52

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	7,811,454.66	100.00	7,346,510.01	94.05	464,944.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,811,454.66	100.00	7,346,510.01	94.05	464,944.65

## 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,764,249.28	1,222,927.48	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	14,000.00	2,800.00	20.00
3 至 4 年	63,619.60	19,085.88	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	6,539,861.33	6,539,861.33	100.00
合计	47,381,730.21	7,784,674.69	--

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 438,164.68 元；本年无收回或转回坏账准备。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	307,398.83	1,223,768.33
押金及保证金	150,211.60	50,211.60
往来款	5,251,077.87	5,251,077.87
应收调峰费	567,292.41	567,292.41
应收补贴款	40,500,000.00	
其他	605,749.50	719,104.45
合计	47,381,730.21	7,811,454.66

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
------	------	------	----	----------------------	----------



单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
大连市集中供热办公室	政府补助款	40,500,000.00	1 年以内	85.48	1,215,000.00
大连经济开发区万德物产有限公司	往来款	2,557,536.28	5 年以上	5.40	2,557,536.28
鹤岗矿务局	往来款	2,065,983.91	5 年以上	4.36	2,065,983.91
大连酿酒厂	调峰费	567,292.41	5 年以上	1.20	567,292.41
万宝自动化	往来款	389,637.60	5 年以上	0.82	389,637.60
合计	—	46,080,450.20	—	97.26	6,795,450.20

## (5) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
大连市集中供热办公室	供暖补贴	40,500,000.00	1 年以内	2017 年 3 月 15 日
合计		40,500,000.00		

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资	1,900,000.00	1,900,000.00		1,900,000.00	1,900,000.00	
合计	6,900,000.00	1,900,000.00	5,000,000.00	6,900,000.00	1,900,000.00	5,000,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
大连庄河环海热电有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
大连寰海科技开发有限公司	1,900,000.00					
大连大显网络系统股份有限公司						

合计	1,900,000.00				
(续)					
被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
大连寰海科技开发有限公司				1,900,000.00	1,900,000.00
大连大显网络系统股份有限公司					
合计				1,900,000.00	1,900,000.00

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	616,860,358.68	516,576,299.28	601,749,907.12	482,333,701.05
其他业务	17,398,673.88	12,821,088.54	5,467,858.25	2,115,317.39
合计	634,259,032.56	529,397,387.82	607,217,765.37	484,449,018.44

## 十四、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-133,864.90	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	41,383,448.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,209,341.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	40,040,242.76	
所得税影响额	10,916,935.69	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	29,123,307.07	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.8796	0.0336	0.0336
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.1475	-0.0384	-0.0384



# 营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20日

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

证书序号: NO. 019808

# 说明

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



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



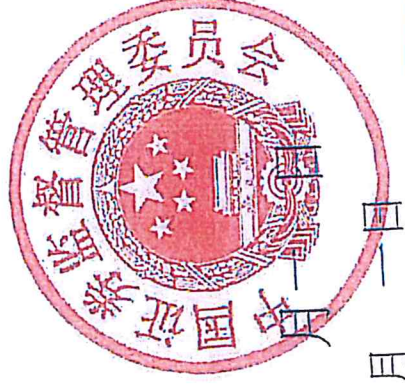
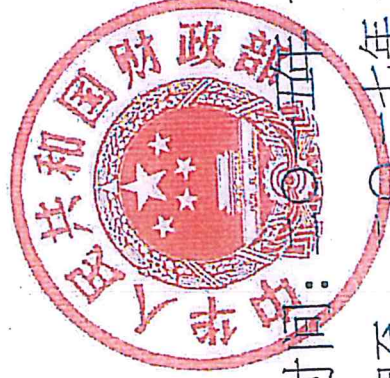
证书序号: 000453

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特别普通合伙)中国证券监督管理委员会审查, 批准  
瑞华会计师事务所(特别普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年七月一日

证书有效期至: 二〇一七年七月一日



姓名 Full name 李崇  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1971年08月26日  
 工作单位 Working unit 利安达会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 210225197108260189



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
 No. of Certificate 210201780004

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

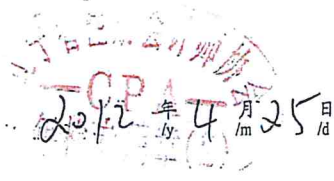
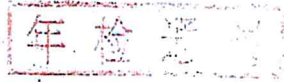
发证日期:  
 Date of Issuance 1997 年 /y 10 /m 23 /d

2011 年 /y 4 月 /m 25 日 /d



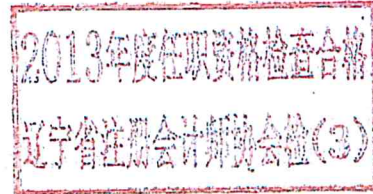
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2013年 4月 25日  
ly /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
ly /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
大连分所  
事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

利安达大东

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

利安达大东  
事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年 10月 17日  
/y /m /d



姓名: 马颖  
 性别: 女  
 出生日期: 1973-08-06  
 工作单位: 辽宁东正会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 210204730806026



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 210201080039  
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年 8月 1日  
 Date of Issuance /y /m /d

2003年 8月 28日  
 /y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年检通过

2010年 4月 30日  
年检专用章(2)

6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年检通过

2011年 4月 25日  
年检专用章(2)

2017年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月3日

7



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年检通过

2012年 4月 25日

8

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2013年度CPA年检合格  
辽宁省注册会计师协会

2016年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2) 3月14日

2014年 3月 3日  
辽宁注协检(2)

9

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

利达大汇分所

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
By m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

国信华平大汇分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月28日  
By m /d

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
By m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年12月28日  
By m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
By m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年2月16日  
By m /d



I