

华夏特变电工新能源封闭式基础设施证券投资基金
购入基础设施项目交割审计情况的公告

一、 公募 REITs 基本信息

公募REITs名称	华夏特变电工新能源封闭式基础设施证券投资基金
公募REITs简称	华夏特变电工新能源REIT
场内简称	特变REIT（扩位证券简称：华夏特变电工新能源REIT）
公募REITs代码	508089
公募REITs合同生效日	2024年6月19日
基金管理人名称	华夏基金管理有限公司
基金托管人名称	中国农业银行股份有限公司
公告依据	《中华人民共和国证券投资基金法》及配套法规、《公开募集基础设施证券投资基金指引（试行）》《上海证券交易所公开募集基础设施证券投资基金（REITs）业务办法（试行）》《上海证券交易所公开募集基础设施证券投资基金（REITs）规则适用指引第5号—临时报告（试行）》《华夏特变电工新能源封闭式基础设施证券投资基金基金合同》《华夏特变电工新能源封闭式基础设施证券投资基金招募说明书》

二、 交割审计情况

华夏特变电工新能源封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“本基金”）发售并购入基础设施项目事项（以下简称“本次交易”），已由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）完成对购入项目公司哈密华风新能源发电有限公司的交割审计，并出具了上述购入项目公司的交割审计报告（详见附件：哈密华风新能源发电有限公司审计报告-天职业字[2024] 44620号）。

根据交割审计报告，购入项目公司于交割审计基准日（2024年6月21日）资产总计 1,778,566,420.62 元，负债合计 1,376,326,676.37 元，所有者权益合计 402,239,744.25 元。本基金后续将根据本次交易相关协议约定以及交割审计情况，按计划完成交易对价支付工作。

特此公告

华夏基金管理有限公司

二〇二四年七月六日

哈密华风新能源发电有限公司
审计报告
天职业字[2024]44620号

目 录

审计报告	1
财务报表	4
财务报表附注	10



哈密华风新能源发电有限公司：

一、 审计意见

我们审计了哈密华风新能源发电有限公司（以下简称“哈密华风”）财务报表，包括2024年6月21日的资产负债表，2024年1月1日至6月21日的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了哈密华风2024年6月21日的财务状况，2024年1月1日至6月21日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，我们独立于哈密华风，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、 强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。哈密华风财务报表仅为哈密华风的原控股公司特变电工新疆新能源股份有限公司与哈密市旭辉光伏发电有限公司就哈密华风的股权进行交割参考之目的而编制。因此，该财务报表不适用于其他用途。本部分内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项-对审计报告分发和使用的限制

本报告仅供哈密市旭辉光伏发电有限公司就哈密华风的股权进行交割参考之目的使用。除此之外，本报告不应被任何其他人士所依赖于任何其他目的。我们对任何其他人士使用本报告产生的一切后果概不承担任何责任或义务。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

哈密华风管理层（以下简称“管理层”）负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表（包括确定在具体情况下按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表的可接受性），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，管理层负责评估哈密华风的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈密华风的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对哈密华风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哈密华风不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

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。



审计报告

天职业字[2024]44620号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：哈密华风新能源发电有限公司 金额单位：元

项 目	2024年6月21日	2023年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	739,185,862.30	177,608,563.25	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	272,252,918.30	185,782,467.99	六、（二）
应收款项融资			
预付款项	603,646.97	228,677.93	六、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货		4,247.79	六、（四）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	1,012,042,427.57	363,623,956.96	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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			
固定资产	661,529,193.61	682,605,830.79	六、（五）
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	103,952,204.83	107,173,422.80	六、（六）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,012,594.61	734,363.71	六、（七）
其他非流动资产			
非流动资产合计	766,523,993.05	790,513,617.30	
资产总计	1,778,566,420.62	1,154,137,574.26	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：哈密华风新能源发电有限公司	金额单位：元		
项 目	2024年6月21日	2023年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		747,000.00	六、（八）
应付账款	4,572,742.76	12,201,745.68	六、（九）
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬			
应交税费	8,801,728.48	7,185,579.60	六、（十）
其他应付款	59,554,098.45	81,432,183.09	六、（十一）
其中：应付利息	268,204.33	863,958.49	六、（十一）
应付股利	51,167,906.43	70,512,450.51	六、（十一）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	76,000,000.00	74,000,000.00	六、（十二）
其他流动负债			
流动负债合计	148,928,569.69	175,566,508.37	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	538,000,000.00	576,000,000.00	六、（十三）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	689,398,106.68		六、（十四）
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			
非流动负债合计	1,227,398,106.68	576,000,000.00	
负 债 合 计	1,376,326,676.37	751,566,508.37	
所有者权益			
实收资本	301,624,320.00	301,624,320.00	六、（十五）
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	2,290,939.82	1,238,210.37	六、（十六）
盈余公积	55,728,845.71	55,728,845.71	六、（十七）
△一般风险准备			
未分配利润	42,595,638.72	43,979,689.81	六、（十八）
所有者权益合计	402,239,744.25	402,571,065.89	
负债及所有者权益合计	1,778,566,420.62	1,154,137,574.26	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：哈密华风新能源发电有限公司

金额单位：元

项 目	2024年1月1日至6月21日	2023年度	附注编号
一、营业总收入	97,484,423.41	206,183,149.79	
其中：营业收入	97,484,423.41	206,183,149.79	六、（十九）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	43,352,214.07	85,168,377.46	
其中：营业成本	27,180,341.37	51,341,563.69	六、（十九）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,611,862.87	6,998,800.68	六、（二十）
销售费用			
管理费用	28,301.89	28,301.89	六、（二十一）
研发费用			
财务费用	12,531,707.94	26,799,711.20	六、（二十二）
其中：利息费用	13,157,545.86	27,775,826.48	六、（二十二）
利息收入	627,606.73	978,580.67	六、（二十二）
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	-60,611.00	-7,664,462.50	六、（二十三）
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）	-60,611.00	-7,664,462.50	六、（二十三）
△汇兑收益（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）	-2,054,872.66	876,497.51	六、（二十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	52,016,725.68	114,226,807.34	
加：营业外收入	161,200.00		六、（二十五）
减：营业外支出		59,989.65	六、（二十六）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	52,177,925.68	114,166,817.69	
减：所得税费用	9,582,286.96	18,024,655.17	六、（二十七）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	42,595,638.72	96,142,162.52	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	42,595,638.72	96,142,162.52	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	42,595,638.72	96,142,162.52	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：哈密华风新能源发电有限公司

金额单位：元

项 目	2024年1月1日至6月21日	2023年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	21,632,075.49	330,968,446.51	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	324,385.23	232,412.80	
经营活动现金流入小计	21,956,460.72	331,200,861.31	
购买商品、接受劳务支付的现金	7,635,015.97	8,264,581.85	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费	23,929,606.53	49,829,201.38	
支付其他与经营活动有关的现金	66,045.61	172,176.48	
经营活动现金流出小计	31,630,658.11	58,265,959.71	
经营活动产生的现金流量净额	-9,674,207.39	272,934,901.60	六、(二十八)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		62,727,203.02	
投资活动现金流入小计		62,727,203.02	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,131,279.93	540,304.66	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
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		28,810,695.34	
投资活动现金流出小计	3,131,279.93	29,351,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	-3,131,279.93	33,376,203.02	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	689,398,106.68		
筹资活动现金流入小计	689,398,106.68		
偿还债务支付的现金	36,000,000.00	70,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	79,015,320.31	61,471,045.31	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	115,015,320.31	131,471,045.31	
筹资活动产生的现金流量净额	574,382,786.37	-131,471,045.31	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	561,577,299.05	174,840,059.31	六、(二十八)
加：期初现金及现金等价物余额	177,608,563.25	2,768,503.94	六、(二十八)
六、期末现金及现金等价物余额	739,185,862.30	177,608,563.25	六、(二十八)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2024年1月1日至6月21日					所有者权益合计							
	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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	301,624,320.00							1,238,210.37	55,728,845.71		43,979,689.81	402,571,065.89	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	301,624,320.00							1,238,210.37	55,728,845.71		43,979,689.81	402,571,065.89	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,052,729.45			-1,384,051.09	-331,321.64	
（一）综合收益总额											42,595,638.72	42,595,638.72	
（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											-43,979,689.81	-43,979,689.81	
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备提取和使用								1,052,729.45				1,052,729.45	
1.本年提取								1,270,474.48				1,270,474.48	
2.本年使用								-217,745.03				-217,745.03	
（六）其他													
四、本年年末余额	301,624,320.00							2,290,939.82	55,728,845.71		42,595,638.72	402,239,744.25	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

金额单位：元

伟吴印青

伟吴印青

陈昂印
8605020103265



所有者权益变动表(续)

项目	2023年度							所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	专项储备	盈余公积		
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	301,624,320.00					46,114,629.46		60,234,194.05	407,973,143.51
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	301,624,320.00					46,114,629.46		60,234,194.05	407,973,143.51
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)						9,614,216.25	1,238,210.37	-16,254,504.24	-5,402,077.62
(一)综合收益总额								96,142,162.52	96,142,162.52
(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						9,614,216.25		-112,396,666.76	-102,782,450.51
1.提取盈余公积						9,614,216.25		-9,614,216.25	
2.提取一般风险准备									
3.对所有者分配的股利								-102,782,450.51	-102,782,450.51
4.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备增减和使用							1,238,210.37		1,238,210.37
1.本年提取							1,238,210.37		1,238,210.37
2.本年使用									
(六)其他									
四、本年年末余额	301,624,320.00					55,728,845.71	1,238,210.37	43,979,689.81	402,571,063.89

金额单位：元

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

吴青印

吴青印

陈昂印
6505020103255



哈密华风新能源发电有限公司

2024年1月1日-6月21日

财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

公司名称:哈密华风新能源发电有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

公司类型:有限责任公司

住所:新疆哈密市伊州区广东工业园区

成立时间:2013年11月19日

营业期限:2013年11月19日至2063年11月18日

法定代表人:陈昂

经营范围:风能、太阳能发电投资营运;风能、太阳能发电服务业务(包括项目前期开发、技术咨询、设计、建设与安装调试、专业运行及维修维护服务)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本:30,162.432万元

统一社会信用代码:91652201080241161W

本公司母公司为哈密市旭辉光伏发电有限公司,哈密市旭辉光伏发电有限公司持有本公司100%股权。

本财务报告于2024年7月5日经本公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制了2024年6月21日的资产负债表、2024年1月1日至6月21日的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及对财务报表使用者而言重要的附注项目;2024年1月1日至6月21日的利润表、现金流量表、所有者权益变动表未根据企业会计准则的规定列示可比会计期间的比较数据以及相应的财务报表附注,而是以2023年度的数据作为比较数据进行列示;未披露“与金融工具相关的风险”“关联方关系及其交易”等附

注项目，部分附注项目的披露已适当简化。

（二）持续经营

本公司对自 2024 年 6 月 21 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，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司2024年6月21日的财务状况以及2024年1月1日至6月21日的经营成果和现金流量。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本公司本期采用的计量属性较上期没有变化。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1. 金融资产分类和计量

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

金融资产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，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，相关交易费用计入初始确认金额。因建造服务、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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融负债

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款、应付债券、长期应付款等。该类金融负债采用实际利率法进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

该类金融负债按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

3. 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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

4. 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6. 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。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。在估值时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8. 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失

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

（2）预期信用损失的计量

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

通常逾期超过 12 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(3) 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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：

组合类型	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	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。
	电费及补贴款组合	结合应收款项回收周期考虑资金时间价值等因素后计算预期信用损失。

1) 信用风险特征组合中账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2.00
1 年至 2 年	5.00
2 年至 3 年	20.00
3 年至 4 年	30.00
4 年至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

2) 信用风险特征组合中电费及补贴组合与整个存续期预期信用损失率对照表:

确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
电费及补贴款组合	结合账龄, 对电费及补贴款组合账面余额按照报告期内五年期 LPR 下浮 10% 进行折现, 按照账面价值与折现后金额的差额计算预期信用损失。

(4) 其他应收款

除了单项评估信用风险的其他应收款外, 本公司根据信用风险特征将其他应收款划分若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合类型	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失对照表, 计算预期信用损失。

信用风险特征组合中账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2.00
1 年至 2 年	5.00
2 年至 3 年	20.00
3 年至 4 年	30.00
4 年至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

(5) 金融资产减值的会计处理方法

本公司将计提或转回的应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(七) 应收票据

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

对于包含重大融资成分的应收款项, 本公司选择采用预期信用损失的简化模型, 即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 详见附注三 (六) 金融工具进行处理。

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

（八）应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，详见附注三（六）金融工具进行处理。

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

（九）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三（六）金融工具进行处理。

（十）存货

1. 存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

原材料、库存商品发出时的成本按先进先出法、加权平均法计价；周转材料在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销；低值易耗品采用分次转销法进行摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品、大宗原材料、建造合同已完工未结算资产的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-25	5.00	3.80-4.75
机器设备	20-25	5.00	3.80-4.75
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	5-20	5.00	4.75-19.00

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

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

（十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、特许经营权、软件、专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	摊销方法
土地使用权	按预计受益年限进行摊销。
其他无形资产	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，必要时进行调整。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 本公司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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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。

（十四）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十五）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十六）收入

1. 收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：本公司电力销售收入根据购售电双方共同确认的上网电量和国家有关部门批准执行的上网电价以及竞价电价确认电力产品销售收入。

3. 收入的计量

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

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付

的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

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

（十七）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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税基础	税率
增值税	应纳税增值额	13%
房产税	房产原值扣除 30%	1.2%
土地使用税	按土地面积计算	0.96 元/平米

税种	计税基础	税率
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据财政部、国家税务总局、海关总署《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）以及财政部、税务总局、国家发展改革委2020年第23号公告《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自2011年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据上述文件，本公司报告期减按15%的税率征收企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司自2024年1月1日采用《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）中“关于流动负债与非流动负债的划分”相关规定，企业在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。上述会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年1月1日，期末指2024年6月21日，上期指2023年度，本期指2024年1月1日至6月21日。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	—	—
银行存款	739,185,862.30	177,608,563.25

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	—	—
<u>合计</u>	<u>739,185,862.30</u>	<u>177,608,563.25</u>

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	178,243,311.99	136,632,569.07
1-2年	89,360,968.19	42,446,388.14
2-3年	11,599,268.85	11,599,268.85
3-4年	—	—
4-5年	—	—
5年以上	—	—
<u>小计</u>	<u>279,203,549.03</u>	<u>190,678,226.06</u>
减:坏账准备	6,950,630.73	4,895,758.07
<u>合计</u>	<u>272,252,918.30</u>	<u>185,782,467.99</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	279,203,549.03	100.00	6,950,630.73	2.49
其中:账龄组合	—	—	—	—
电费及补贴款组合	279,203,549.03	100.00	6,950,630.73	2.49
<u>合计</u>	<u>279,203,549.03</u>	100.00	<u>6,950,630.73</u>	—

续上表:

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	190,678,226.06	100.00	4,895,758.07	2.57
其中：账龄组合	—	—	—	—
电费及补贴款组合	190,678,226.06	100.00	4,895,758.07	2.57
合计	<u>190,678,226.06</u>	100.00	<u>4,895,758.07</u>	—

3. 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：电费及补贴款组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
电费及补贴款组合	279,203,549.03	6,950,630.73	2.49
合计	<u>279,203,549.03</u>	<u>6,950,630.73</u>	—

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
电费及补贴款组合	190,678,226.06	4,895,758.07	2.57
合计	<u>190,678,226.06</u>	<u>4,895,758.07</u>	—

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网新疆电力有限公司哈密供电公司	279,203,549.03	100.00	6,950,630.73
合计	<u>279,203,549.03</u>	<u>100.00</u>	<u>6,950,630.73</u>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	603,646.97	100.00	228,677.93	100.00

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1-2 年	—	—	—	—
2-3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	603,646.97	100.00	228,677.93	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
特变电工新疆新能源股份有限公司	运管费	314,311.05	1 年以内	52.07
国网新疆电力有限公司	电费	289,335.92	1 年以内	47.93
合计	—	603,646.97	—	100.00

(四) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	—	—	—	4,247.79	—	4,247.79
合计	—	—	—	4,247.79	—	4,247.79

(五) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	661,529,193.61	682,605,830.79
固定资产清理	—	—
合计	661,529,193.61	682,605,830.79

2. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 期初余额	75,202,057.60	865,215,880.12	—	181,230.80	499,581.90	941,098,750.42
2. 本期增加金额	—	654,867.26	—	—	—	654,867.26
(1) 购置	—	654,867.26	—	—	—	654,867.26
3. 本期减少金额	—	4,753,385.26	—	—	—	4,753,385.26
(1) 竣工决算调整	—	4,753,385.26	—	—	—	4,753,385.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4. 期末余额	75,202,057.60	861,117,362.12	—	181,230.80	499,581.90	937,000,232.42
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 期初余额	20,649,899.46	237,344,390.43	—	172,169.14	326,460.60	258,492,919.63
2. 本期增加金额	1,352,872.37	15,608,492.46	—	—	16,754.35	16,978,119.18
(1) 计提	1,352,872.37	15,608,492.46	—	—	16,754.35	16,978,119.18
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	22,002,771.83	252,952,882.89	—	172,169.14	343,214.95	275,471,038.81
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 期末账面价值	53,199,285.77	608,164,479.23	—	9,061.66	156,366.95	661,529,193.61
2. 期初账面价值	54,552,158.14	627,871,489.69	—	9,061.66	173,121.30	682,605,830.79

(六) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 期初余额	157,150,874.28	3,688,316.31	160,839,190.59
2. 本期增加金额	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 期末余额	157,150,874.28	3,688,316.31	160,839,190.59
二、累计摊销	—	—	—
1. 期初余额	51,867,696.98	1,798,070.81	53,665,767.79
2. 本期增加金额	3,046,022.94	175,195.03	3,221,217.97
(1) 计提	3,046,022.94	175,195.03	3,221,217.97
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 期末余额	54,913,719.92	1,973,265.84	56,886,985.76
三、减值准备	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值	—	—	—
1. 期末账面价值	102,237,154.36	1,715,050.47	103,952,204.83
2. 期初账面价值	105,283,177.30	1,890,245.50	107,173,422.80

(七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	6,950,630.73	1,042,594.61	4,895,758.07	734,363.71
<u>合计</u>	<u>6,950,630.73</u>	<u>1,042,594.61</u>	<u>4,895,758.07</u>	<u>734,363.71</u>

(八) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	—	747,000.00
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>747,000.00</u>

(九) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	3,018,134.12	3,216,921.63
1-2年	—	6,519,531.10
2-3年	1,543,608.64	—
3年以上	11,000.00	2,465,292.95
<u>合计</u>	<u>4,572,742.76</u>	<u>12,201,745.68</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,817,291.11	3,470,282.57
企业所得税	4,494,592.83	3,487,497.63
城市维护建设税	275,376.54	123,610.74
教育费附加(含地方)	196,697.52	88,293.38

项目	期末余额	期初余额
印花税	17,770.48	15,895.28
<u>合计</u>	<u>8,801,728.48</u>	<u>7,185,579.60</u>

(十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	268,204.33	863,958.49
应付股利	51,167,906.43	70,512,450.51
其他应付款	8,117,987.69	10,055,774.09
<u>合计</u>	<u>59,554,098.45</u>	<u>81,432,183.09</u>

1. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	268,204.33	863,958.49
<u>合计</u>	<u>268,204.33</u>	<u>863,958.49</u>

(2) 期末无重要的逾期未支付的利息。

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	51,167,906.43	70,512,450.51
<u>合计</u>	<u>51,167,906.43</u>	<u>70,512,450.51</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用款	8,117,987.69	10,055,774.09
<u>合计</u>	<u>8,117,987.69</u>	<u>10,055,774.09</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	76,000,000.00	74,000,000.00
<u>合计</u>	<u>76,000,000.00</u>	<u>74,000,000.00</u>

本公司一年内到期的长期借款已于 2024 年 6 月 24 日全部还清。

(十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押借款	538,000,000.00	576,000,000.00
<u>合计</u>	<u>538,000,000.00</u>	<u>576,000,000.00</u>

本公司长期借款抵押、质押情况详见附注六（二十九）所有权和使用权受到限制的资产。上表中的借款已于 2024 年 6 月 24 日全部还清。

(十四) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	689,398,106.68	—
专项应付款	—	—
<u>合计</u>	<u>689,398,106.68</u>	<u>—</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
中信证券—特变电工新能源 1 号 资产支持专项计划借款	689,398,106.68	—
<u>合计</u>	<u>689,398,106.68</u>	<u>—</u>

上述借款于 2024 年 6 月 21 日转入，用以偿还公司负债。

(十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
哈密市旭辉光伏发电有限公司	—	—	301,624,320.00	—	301,624,320.00	100.00
特变电工新疆新能源股份有限公司	301,624,320.00	100.00	—	301,624,320.00	—	—
<u>合计</u>	<u>301,624,320.00</u>	<u>100.00</u>	<u>301,624,320.00</u>	<u>301,624,320.00</u>	<u>301,624,320.00</u>	<u>100.00</u>

实收资本变动系特变电工新疆新能源股份有限公司将所持有的本公司 100%股权转让给哈密市旭辉光伏发电有限公司所致。

(十六) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,238,210.37	1,270,474.48	217,745.03	2,290,939.82
<u>合计</u>	<u>1,238,210.37</u>	<u>1,270,474.48</u>	<u>217,745.03</u>	<u>2,290,939.82</u>

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,728,845.71	—	—	55,728,845.71
<u>合计</u>	<u>55,728,845.71</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>55,728,845.71</u>

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	43,979,689.81	60,234,194.05
本期增加额	42,595,638.72	96,142,162.52
其中：本期净利润转入	42,595,638.72	96,142,162.52
其他调整因素	—	—
本期减少额	43,979,689.81	112,396,666.76
其中：本期提取盈余公积数	—	9,614,216.25
本期提取一般风险准备	—	—
本期分配现金股利数	43,979,689.81	102,782,450.51
转增资本	—	—
其他减少	—	—
本期期末余额	42,595,638.72	43,979,689.81

(十九) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,484,423.41	27,180,341.37	206,122,972.80	51,007,961.31
其他业务	—	—	60,176.99	333,602.38
<u>合计</u>	<u>97,484,423.41</u>	<u>27,180,341.37</u>	<u>206,183,149.79</u>	<u>51,341,563.69</u>

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	970,511.42	1,806,191.39
教育费附加（含地方）	693,222.45	1,290,136.70

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	1,904,430.92	3,808,861.84
印花税	34,021.87	64,582.12
房产税	9,676.21	29,028.63
<u>合计</u>	<u>3,611,862.87</u>	<u>6,998,800.68</u>

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
审计费	28,301.89	28,301.89
<u>合计</u>	<u>28,301.89</u>	<u>28,301.89</u>

(二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,157,545.86	27,775,826.48
减：利息收入	627,606.73	978,580.67
手续费	1,768.81	2,465.39
汇兑损益	—	—
<u>合计</u>	<u>12,531,707.94</u>	<u>26,799,711.20</u>

(二十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-60,611.00	-7,664,462.50
<u>合计</u>	<u>-60,611.00</u>	<u>-7,664,462.50</u>

(二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失(损失以“-”号填列)	-2,054,872.66	216,430.59
其他应收款坏账损失(损失以“-”号填列)	—	660,066.92
<u>合计</u>	<u>-2,054,872.66</u>	<u>876,497.51</u>

(二十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
供应商注销等	161,200.00	—	161,200.00
<u>合计</u>	<u>161,200.00</u>	<u>—</u>	<u>161,200.00</u>

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废	—	51,885.82	—
其他	—	8,103.83	—
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>59,989.65</u>	<u>—</u>

（二十七）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,890,517.86	17,275,621.56
递延所得税费用	-308,230.90	749,033.61
<u>合计</u>	<u>9,582,286.96</u>	<u>18,024,655.17</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	52,177,925.68	114,166,817.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,826,688.85	17,125,022.65
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	1,597,688.68	713,900.96
非应税收入的影响	—	—
研发费用加计扣除的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,909.43	185,731.56
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	—	—
所得税费用合计	9,582,286.96	18,024,655.17

（二十八）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	42,595,638.72	96,142,162.52
加：资产减值准备	—	—
信用减值损失	2,054,872.66	-876,497.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,978,119.18	35,728,232.97
无形资产摊销	3,221,217.97	6,877,044.85

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	—	51,885.82
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	13,157,545.86	27,775,826.48
投资损失（收益以“—”号填列）	60,611.00	7,664,462.50
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-308,230.90	749,033.61
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）	4,247.79	329,354.59
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-88,900,292.01	96,861,282.70
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,462,062.34	1,632,113.07
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-9,674,207.39	272,934,901.60
二、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	—	—
三、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	739,185,862.30	177,608,563.25
减：现金的期初余额	177,608,563.25	2,768,503.94
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	561,577,299.05	174,840,059.31

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	739,185,862.30	177,608,563.25
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	739,185,862.30	177,608,563.25
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	739,185,862.30	177,608,563.25

（二十九）所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
机器设备	608,164,479.23	借款抵押
应收账款	272,252,918.30	应收账款质押
<u>合计</u>	<u>880,417,397.53</u>	---

本公司长期借款（借款类型为：抵押、质押）已于2024年6月24日全部还清，上述机器设备抵押、应收账款质押的解除手续已于2024年7月4日办理完成。

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司本报告期无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

公司本报告期无需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

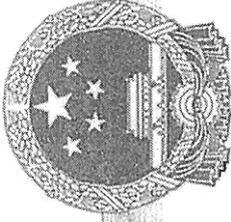
截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司本报告期无需要披露的其他重要事项。

哈密华风新能源发电有限公司

二〇二四年七月五日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923423568



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱璐之

经营范围

出资额 14630万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



审计报告、验资报告、清算审计报告、资产评估报告、税务咨询、企业管理咨询、内部控制、信息系统审计、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他业务。
（注：经营范围以登记机关核准的经营范围为准，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

登记机关



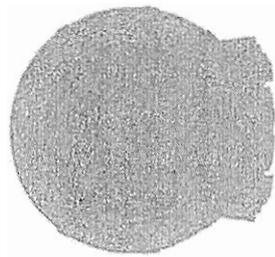
2024年06月26日

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

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175



说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



特殊普通合伙

组织形式：

11010150

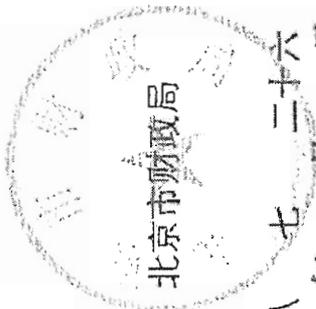
执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

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
110002400154

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
110002400154



姓名: 魏峰
Fuzi name: WEI FENG
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1981-02-09
Date of birth: 1981-02-09
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (General Partnership)
身份证号码: 150429198102090009
Identity card No.: 150429198102090009

天职国际会计师事务所特殊普通合伙
与原件核对(Ⅷ)



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
合 格

证书编号: 110002400154
Iss. of Certificate: 110002400154
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorizing Institute: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 06 月 06 日
Date of Issuance: 2008-06-06

年度检验登记
Annual Renewal Registration

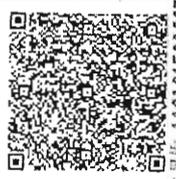
本证书继续检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



朱晟佐 110101500667

年 月 日
Year Month Day



姓名 Full name 朱晟佐
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1992-09-23
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
身份证号码 Identity card No. 622827199209230635



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

证书编号: 110101500667
No. of Certificate
批准注册会计师协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Institute of CPAs
发证日期: 2020年07月30日
Date of Issuance

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)