

**辽宁能源投资（集团）有限责任公司
公司债券年度报告
（2016年）**

二〇一七年四月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

公司 2016 年年度财务报告经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者在评价及购买本期债券之前，应认真考虑下述各项可能对本期债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读募集说明书中“风险因素”等有关章节内容。

一、利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融政策以及国际环境变化的影响，市场利率存在波动的可能性。由于近期经济波动较大，本期债券可能跨越一个以上的利率波动周期，市场利率的波动可能使实际投资收益具有一定的不确定性。

二、兑付风险

本期债券不设担保，能否按期足额偿付本息完全取决于发行人的信用，且本期债券的期限较长，在债券存续期内，发行人所处的宏观经济环境、行业发展状况、国家相关政策、资本市场状况等外部环境以及发行人本身的生产经营存在着一定的不确定性，这些因素的变化可能导致发行人不能从预期的还款来源中获得足够资金按期、足额支付本期债券本息，可能会使债券持有人面临一定的偿付风险。

三、本期债券安排所特有的风险

尽管在本期债券发行时，发行人已根据现实情况安排了专项偿债账户和偿债保障措施来控制、降低本期债券的还本付息风险，但是在本期债券存续期内，可能由于不可控的市场、政策、法律法规变化等因素导致目前拟定的偿债保障措施不能完全、及时履行，进而影响本期债券持有人的权益。

四、政策调整风险

发行人目前资信状况良好，近三年及一期的贷款偿还率和利息偿付率均为100%，能够按约定偿付贷款本息，目前发行人不存在银行贷款延期偿付的状况。

近三年及一期，发行人与主要客户发生重要业务往来时，未发生严重违约行为。在未来的业务经营中，发行人亦将秉承诚信经营的原则，严格履行所签订的合同、协议或其他承诺。但在本期债券存续期内，如果由于发行人自身的相关风险或不可控制的因 素使发行人的财务状况发生不利变化，可能会导致发行人出现不能按约定偿付到期债务本息或在业务往来中发生严重违约行为的情况，亦将可能使本期债券持有人受到不利影响。

五、评级的风险

发行人目前资信状况良好，经中诚信证评综合评定，主体长期信用等级为 AA+，本期债券信用等级为 AA+。本期债券的债券信用评级是由评级机构对债券发行主体如期、足额偿还债务本息能力与意愿的相对风险进行的以客观、独立、公正为基本出发点的专家评价。债券信用等级是反映债务预期损失的一个指标，其目的是为投资者提供一个规避风险的参考值，并不代表资信评级机构对本期债券的偿还做出了任何保证，也不代表其对本期债券的投资价值做出了任何判断。

在本期债券存续期内，中诚信证评将持续关注发行人外部经营环境的变化、经营管理或财务状况的重大事项等因素，出具跟踪评级报告。如果发生任何影响发行人主体长期信用级别或债券信用级别的事项，导致评级机构调低发行人主体长期信用级别或本期债券信用级别，本期债券的市场价格将可能随之发生波动，从而对持有本期债券的投资者造成损失。

目录

重要提示	1
重大风险提示	2
一、利率风险.....	2
二、兑付风险.....	2
三、本期债券安排所特有的风险.....	2
四、政策调整风险.....	2
五、评级的风险.....	3
目录	4
释义	6
第一节 公司及相关中介机构简介	8
一、公司基本信息.....	8
二、信息披露负责人.....	8
三、信息披露网址及置备地.....	8
四、报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员变更情况.....	8
五、中介机构情况.....	9
第二节 公司债券事项	10
一、债券基本信息.....	10
二、募集资金使用情况.....	10
三、资信评级情况.....	11
四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况.....	12
五、持有人会议召开情况.....	13
六、受托管理人履职情况.....	13
第三节 财务和资产情况	16
一、是否被会计师事务所出具非标准审计报告.....	16
二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	16
三、主要会计数据和财务指标.....	17

四、主要资产和负债变动情况.....	19
五、逾期未偿还债项.....	21
六、权利受限情况.....	21
七、其他债券和债务融资工具的付息兑付情况.....	22
八、对外担保的增减变动情况.....	22
九、银行授信情况及偿还银行贷款情况.....	23
第四节 业务和公司治理情况	24
一、公司业务情况.....	24
二、公司主要经营情况.....	30
三、严重违约情况.....	32
四、公司独立性情况.....	32
五、非经营性往来占款或资金拆借情况.....	33
六、公司治理、内部控制情况.....	33
第五节 重大事项	34
一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	34
二、关于破产重整事项.....	34
三、关于司法机关调查事项.....	34
四、关于重大事项.....	34
第六节 备查文件目录	36

释义

本报告中，除非文中另有所指，下列简称具有如下意义：

发行人、本公司、公司、辽宁能源	指	辽宁能源投资（集团）有限责任公司
股东	指	辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会和辽宁省社会保障基金理事会
实际控制人	指	辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会
本期债券	指	发行总额不超过人民币 15 亿元的“辽宁能源投资（集团）有限责任公司 2017 年公开发行公司债券”
募集说明书	指	《辽宁能源投资（集团）有限责任公司 2017 年公开发行公司债券募集说明书（面向合格投资者）》
募集说明书摘要	指	《辽宁能源投资（集团）有限责任公司 2017 年公开发行公司债券募集说明书摘要（面向合格投资者）》
主承销商、簿记管理人、债券受托管理人、中信建投证券	指	中信建投证券股份有限公司
审计机构、会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
评级机构、中诚信证评	指	中诚信证券评估有限公司
律师事务所、律师	指	北京大成（沈阳）律师事务所
合格投资者	指	《管理办法》规定的合格投资者
上市交易场所、上交所	指	上海证券交易所
登记机构、中证登记公司	指	中国证券登记结算有限责任公司上海分公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
沈阳市经信委	指	沈阳市经济和信息化委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《公司债券发行与交易管理办法》
《公司章程》	指	《辽宁能源投资（集团）有限责任公司章程》
《承销协议》	指	《辽宁能源投资（集团）有限责任公司与中信建投证券股份有限公司关于辽宁能源投资（集团）有限责任公司 2016 年公开发行公司债券之承销协议》
《债券受托管理协议》	指	《辽宁能源投资（集团）有限责任公司与中信建投证券股份有限公司关于辽宁能源投资（集

		团) 有限责任公司 2016 年公开发行公司债券之债券受托管理协议》
《债券持有人会议规则》	指	《辽宁能源投资(集团)有限责任公司 2016 年公开发行公司债券债券持有人会议规则》
债券持有人	指	持有本期债券的合格投资者
报告期	指	2016 年
工作日	指	中华人民共和国境内商业银行的对公营业日(不包括法定假日或休息日)
交易日	指	上海证券交易所的正常交易日
法定假日	指	中华人民共和国的法定假日(不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定假日)
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

本报告中部分合计数与各分项数值之和如存在尾数上的差异,均为四舍五入原因造成,并非计算错误。

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

报告期内，公司基本情况如下：

中文名称	辽宁能源投资（集团）有限责任公司
中文简称	辽宁能源
外文名称	Liaoning Energy Investment(Group)Co.,Ltd.
外文缩写	Liaoning Energy
法定代表人	郭洪波
注册地址	辽宁省沈阳市沈河区青年大街 106 号
办公地址	辽宁省沈阳市沈河区青年大街 106 号
邮政编码	110014
公司网址	-
电子信箱	1784150755@qq.com

二、信息披露负责人

姓名	卞山峰、贾大伟
联系地址	辽宁省沈阳市沈河区青年大街 106 号
电话	024-22702800/024-22705342
传真	024-22701119
电子信箱	1784150755@qq.com

三、信息披露网址及置备地

登载年度报告的交易场所网站网址	www.sse.com.cn
年度报告备置地	辽宁省沈阳市沈河区青年大街 106 号

四、报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员变更情况

（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

（二）报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员未发生变更。

五、中介机构情况

（一）会计师事务所

名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	对应债券
办公地址	辽宁省沈阳市沈河区奉天街 328 号 （产权交易大厦 7 楼）	17 辽能 01
签字会计师	杨立杰、王莹	

（二）受托管理人

名称	中信建投证券股份有限公司	对应债券
办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B 座	17 辽能 01
联系人	谢常刚、王铭磊、张骏康	
联系电话	010-65608349	

（三）资信评级机构

名称	中诚信证券评估有限公司	对应债券
办公地址	上海市黄浦区西藏南路 760 号安基大厦 21 楼	17 辽能 01

（四）中介机构变更情况

报告期内，公司相关中介机构未发生变更。

第二节 公司债券事项

一、债券基本信息

债券代码	143025.SH
债券简称	17 辽能 01
债券名称	辽宁能源投资（集团）有限责任公司 2017 年公开发行公司债券（品种一）
发行日	2017 年 3 月 10 日
到期日	2022 年 3 月 13 日
债券余额	15 亿元
利率	5.2%
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期另计利息。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
上市或 转让场所	上海证券交易所
投资者适当性安排	-
报告期内付息兑付 情况	付息日为 2018 年至 2022 年每年的 3 月 13 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个交易日；顺延期间付息款项不另计利息），截至目前尚未到付息期。
特殊条款的触发及 执行情况	发行人调整票面利率选择权：发行人有权决定在本期债券存续期的第 3 年末调整本期债券后 2 年的票面利率。发行人将于本期债券第 3 个计息年度付息日前的第 20 个交易日，以证券转让交易场所、登记机构和中国证券业协会批准的方式定向发布关于是否调整本期债券票面利率、调整方式（加/减）以及调整幅度的公告或通知。若发行人未行使调整票面利率选择权，则后续期限票面利率仍维持原有票面利率不变。投资者回售选择权：发行人发出关于是否调整本期债券票面利率、调整方式（加/减）以及调整幅度的公告后，投资者有权选择在本期债券的第 3 个计息年度付息日将持有的本期债券全部或部分按面值回售给发行人。发行人将按照上交所和债券登记机构相关业务规则完成回售支付工作。

二、募集资金使用情况

债券简称	17 辽能 01
募集资金总额	15.00 亿元
募集资金使用情况	本期债券募集资金 15 亿元，扣除发行费用后，用于偿还公司债务和补充营运资金。
募集资金期末余额	截至本报告出具日，剩余 5.47 亿元。
履行的程序	根据公司与中国建设银行股份有限公司沈阳中山支行、中信建投证券股份有限公司签订的《关于辽宁能源投资（集团）有限责任公司公开发行公司债券账户及资金三方监管协议》的约定，监管账户资金仅用于《募集说明书》中确定的债券募集资金用途，不得用作其他用途；监管人将对本公司的债券募集资金进行监管，本公司需从债券募集资金监管账户中提取资金的，应向监管银行提交用款申请，监管银行对本公司提交的用款申请及资金用途进行审查。公司严格按照募集说明书规定的资金使用用途进行使用。
募集资金专项账户运作情况	自公司发行 17 辽能 01 债券，在监管行设立募集资金使用专户以来，此账户运作正常，公司严格按照募集说明书承诺的投向和金额安排使用募集资金。专门用于存放本期债券所募集的资金，实行专款专用，并由监管行负责公司严格按照募集资金用途进行使用。
是否与募集说明书承诺一致	截至本报告出具日，募集资金使用与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。
其他	-

三、资信评级情况

（一）跟踪评级情况

公司已委托中诚信证券评估有限公司担任本期债券跟踪评级机构，根据本公司与之签订的《信用评级委托协议书》相关条款，最新一期跟踪评级报告预计于 2017 年 6 月 30 日前披露至上海证券交易所和中国债券信息网站。

为发行本期债券，2017 年 3 月 1 日中诚信证评评定公司的主体信用等级和本期债券信用等级均为 AA+，评级展望为稳定，本级别的涵义为偿还债务的能力很强，受不利经济环境的影响较小，违约风险很低。

（二）主体评级差异

报告期内，公司不存在主体评级差异情况。

四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

（一）增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

本期公司债券均无增信机制。报告期内，公司债券偿债计划及其他偿债保障措施无变更。

（二）披露增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况、变化情况

1、保证担保

各项公司债券均无保证担保。

2、抵押或质押担保

各项公司债券均无抵押或质押担保。

3、其他方式增信

各项公司债券均无其他方式增信。

4、偿债计划或采取其他偿债保障措施

（1）偿债计划的执行情况

本期公司债券的起息日为 2017 年 3 月 13 日。本期公司债券的利息自起息日起每年支付一次。最后一期利息随本金的兑付一起支付。本期债券每年的付息日为 2018 年至 2022 年每年的 3 月 13 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个交易日）。本期债券到期一次还本。本次债券的本金支付日为 2022 年 3 月 13 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个交易日）。

（2）偿债保障措施的执行情况

为了有效地维护债券持有人的利益，保证本期债券本息按约定偿付，发行人建立了一系列工作机制，包括设立募集资金专项账户及专项偿债账户，即：偿债保障金专项账户，组建偿付工作小组、建立发行人与债券受托管理人的长效沟通机制、健全风险监管和预警机制及加强信息披露等，形成一套完整的确保本期债券本息按约定偿付的保障体系。

5、专项偿债账户

发行人为本期债券设立偿债资金专户，专门用于归集偿还本期债券的本金和利息。按照募集说明书以及相关协议约定进行提取，与募集说明书的相关承诺一致。

五、持有人会议召开情况

报告期内，本期债券无债券持有人会议召开事项。

六、受托管理人履职情况

（一）履行职责情况

公司债券存续期内，债券受托管理人中信建投证券股份有限公司严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。受托管理人较好的履行了职责，为保护本期债券投资者的利益发挥了积极作用。

2016年度受托管理事务报告预计于2017年6月30日前披露在上海证券交易所网站。

（二）存在利益冲突情形时的风险防范、解决机制

发行人与中信建投签署了《辽宁能源投资（集团）有限责任公司与中信建投证券股份有限公司关于辽宁能源投资（集团）有限责任公司2016年公开发行公司债券之债券受托管理协议》，针对风险防范机制做出明确说明如下：

1、债券受托管理人不得为本期债券提供担保，且债券受托管理人承诺，其与发行人发生的任何交易或者其对发行人采取的任何行为均不会损害债券持有人的合法权益。

2、债券受托管理人在履行受托管理职责时，将通过以下措施管理可能存在的利益冲突情形及进行相关风险防范：

(1) 债券受托管理人作为一家综合类证券经营机构，在其（含其关联实体）通过自营或作为代理人按照法律、法规和规则参与各类投资银行业务活动时，可能存在不同业务之间的利益或职责冲突，进而导致与债券受托管理人在《债券受托管理协议》项下的职责产生利益冲突。相关利益冲突的情形包括但不限于，发行人与债券受托管理人双方之间，一方持有对方或互相地持有对方股权或负有债务；

(2) 针对上述可能产生的利益冲突，债券受托管理人将按照《证券公司信息隔离墙制度指引》等监管规定及其内部有关信息隔离的管理要求，通过业务隔离、人员隔离、物理隔离、信息系统隔离以及资金与账户分离等隔离手段，防范发生与《债券受托管理协议》项下债券受托管理人作为受托管理人履职相冲突的情形、披露已经存在或潜在的利益冲突，并在必要时按照客户利益优先和公平对待客户的原则，适当限制有关业务；

(3) 截至《债券受托管理协议》签署，债券受托管理人除同时担任本期债券的主承销商和受托管理人之外，不存在其他可能影响其尽职履责的利益冲突情形；

(4) 当债券受托管理人按照法律、法规和规则的规定以及《债券受托管理协议》的约定诚实、勤勉、独立地履行《债券受托管理协议》项下的职责，发行人以及本期债券的债券持有人认可债券受托管理人在为履行《债券受托管理协议》服务之目的而行事，并确认债券受托管理人（含其关联实体）可以同时提供其依照监管要求合法合规开展的其他投资银行业务活动（包括如投资顾问、资产管理、直接投资、研究、证券发行、交易、自营、经纪活动等），并豁免债券受托管理人因此等利益冲突而可能产生的责任。

3、因发行人与债券受托管理人双方违反利益冲突防范机制对债券持有人造成直接经济损失的，由发行人与债券受托管理人双方按照各自过错比例，分别承担赔偿责任。

第三节 财务和资产情况

一、是否被会计师事务所出具非标准审计报告

公司 2016 年年度财务报告经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

(一) 会计政策变更

公司 2016 年度会计政策无变更。

(二) 会计估计变更

公司 2016 年度会计估计无变更。

(三) 重要前期差错更正

公司 2016 年度有重大前期差错更正。

表 3-1：公司重要前期差错更正

单位：万元

项目	2015 年末	2016 年初	影响金额
1、资产总额	1,712,084.46	1,712,137.68	53.21
2、负债总额	570,244.82	569,991.52	-253.30
3、归属于母公司所有者权益总额	1,128,411.90	1,128,614.64	202.74
其中：实收资本（股本）	450,000.00	450,000.00	
资本公积	78,638.60	78,638.60	
其他综合收益	462,663.96	462,663.96	
盈余公积	53,678.19	53,678.19	
未分配利润	83,431.14	83,633.88	202.74
4、少数股东权益	13,427.74	13,531.52	103.78

三、主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据和财务指标

表 3-2: 公司主要会计数据

单位: 万元、%

项目	2016 年末/度	2015 年末/度	同比变动比例	同比变动超过 30%
总资产	1,586,211.85	1,712,137.68	-7.35	-
归属于母公司股东的净资产	1,036,145.99	1,128,614.64	-8.19	-
营业收入	112,208.81	95,845.40	17.07	-
归属于母公司所有者净利润	23,302.60	21,401.32	8.88	-
息税折旧摊销前利润 (EBITDA)	58,339.93	56,158.82	3.88	-
经营活动产生的现金流量净额	25,189.93	-4,052.08	-721.65	1
投资活动产生的现金流量净额	8,715.15	37,340.55	-76.66	2
筹资活动产生的现金流量净额	-53,130.60	-48,337.84	9.92	-
现金及现金等价物余额	63,431.43	82,656.95	-23.26	-

表 3-3: 公司主要财务指标

单位: 倍、%

项目	2016 年末/度	2015 年末/度	同比变动比例	同比变动超过 30%
流动比率 (倍)	0.69	0.85	-19.73	-
速动比率 (倍)	0.53	0.69	-24.29	-
资产负债率	33.96	33.29	2.00	-
EBITDA 全部债务比	0.20	0.18	7.37	-
利息保障倍数	2.36	1.84	28.83	-
现金利息保障倍数	3.25	0.98	232.75	3
EBITDA 利息保障倍数	3.79	2.97	27.70	-
贷款偿还率	100.00	100.00	0.00	-

利息偿付率	100.00	100.00	0.00	-
-------	--------	--------	------	---

注：1、流动比率=流动资产/流动负债

2、速动比率=(流动资产-存货)/流动负债

3、资产负债率=总负债/总资产

4、EBITDA 全部债务比=息税折旧摊销前利润/全部债务

5、利息保障倍数=(利润总额+计入财务费用的利息支出)/(计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出)

6、现金利息保障倍数=(经营活动产生的现金流量净额+现金利息支出+所得税付现)/现金利息支出

7、EBITDA 利息保障倍数=(利润总额+计入财务费用的利息支出+折旧+无形资产摊销+长期待摊费用摊销)/(计入财务费用的利息支出+资本化利息支出)

8、贷款偿还率=实际贷款额/应还贷款额

9、利息偿还率=实际支付利息/应支付利息

(二) 变动原因分析

1、经营活动产生的现金流量净额

公司 2016 年度经营活动产生的现金流净额为 25,189.93 万元，同比-4,052.08 万元增长 721.65%，主要系公司 2015 年借给东北特殊钢集团有限责任公司 10,000.00 万元借款，导致上年度经营现金流量净额减少，同时 2016 年收回东北特殊钢集团有限责任公司借款 10,000.00 万元，使得本年度经营现金流量净额增加。

2、投资活动产生的现金流量净额

2016 年公司投资活动产生的现金流量净额为 8,715.15 万元，较上年同期 37,340.55 万元同比下降 76.66%。主要系公司随着业务发展，2016 年购买固定资产、无形资产、其他长期资产以及投资支付的现金较 2015 年大幅增加所致。

3、现金利息保障倍数

公司 2016 年 EBITDA 利息保障倍数为 3.25，同比 0.98 增长 232.75%，主要系发行人 2016 年经营活动产生的现金流量净额大幅增加所致。

四、主要资产和负债变动情况

(一) 主要资产和负债变动情况

表 3-4: 2015-2016 年末主要资产明细

单位：万元、%

项目	2016 年末	2015 年末	同比变动	同比变动超过 30%
一、流动资产	190,274.58	229,264.30	-17.01	
其中：货币资金	68,463.43	87,879.22	-22.09	
应收账款	18,108.40	16,996.03	6.54	
预付款项	6,974.91	5,188.89	34.42	1
其他应收款	31,154.13	50,763.99	-38.63	2
存货	44,438.40	42,954.59	3.45	
二、非流动资产合计	1,395,937.27	1,482,873.38	-5.86	
其中：可供出售金融资产	685,982.44	768,407.82	-10.73	
长期股权投资	324,404.86	334,134.04	-2.91	
固定资产	348,162.19	338,184.07	2.95	
在建工程	16,858.01	24,201.76	-30.34	3
资产合计	1,586,211.85	1,712,137.68	-7.35	

表 3-5: 2015-2016 年末主要负债明细

单位：万元、%

项目	2016 年末	2015 年末	同比变动	同比变动超过 30%
----	---------	---------	------	------------

一、流动负债	277,350.33	268,265.29	3.39	
其中：短期借款	133,886.00	72,920.00	83.61	4
应付账款	58,970.37	57,031.96	3.40	
预收款项	16,364.39	14,031.75	16.62	
其他应付款	19,073.83	20,891.86	-8.70	
一年内到期的非流动负债	36,420.00	94,520.00	-61.47	5
二、非流动负债	261,266.33	301,726.23	-13.41	
其中：长期借款	117,570.00	132,390.00	-11.19	
递延收益	14,348.01	10,660.32	34.59	6
递延所得税负债	123,630.91	154,221.32	-19.84	
负债合计	538,616.67	569,991.52	-5.50	

(二) 变动原因分析

1、预付款项

公司 2016 年末预付款项为 6,974.91 万元，同比 2015 年末 5,188.89 万元增加 1786.02 万元，增幅 34.42%，主要系发行人所属子公司辽宁能港发电有限公司 2015 年对发电机组进行环保改造，两台机组停止运作，2015 年购煤量较少，同时受 2016 年 4 季度煤炭市场供应紧张不利因素影响，发行人增加了对煤炭的预付款。

2、其他应收款

公司 2016 年末其他应收款为 31,154.13 万元，同比 2015 年末 50,763.99 万元减少 19,609.86 万元，降幅 38.63%，主要系公司 2015 年借给东北特殊钢集团有限责任公司 10,000.00 万元借款，导致 2015 年末其他应收款增加，同时 2016 年收回东北特殊钢集团有限责任公司借款 10,000.00 万元，使得 2016 年末其他应收款减少。

3、在建工程

公司 2016 年末在建工程为 16,858.01 万元，同比 2015 年末 24,201.76 万元减少 7,343.75 万元，降幅 30.34%，主要系发行人所属子公司辽宁能港发电有限公

司 2016 年末环保改造工程竣工转为固定资产，使得在建工程同比减少 7,293.47 万元。

4、短期借款

公司 2016 年末短期借款 133,886.00 万元，同比 2015 年末 72,920.00 万元增加 60,966 万元，增幅 83.61%，主要系公司随着业务发展，融资需求增加所致。

5、一年内到期的非流动负债

公司 2016 年末一年内到期的非流动负债 36,420.00 万元，同比 2015 年末 94,520.00 万元减少 58,100.00 万元，降幅 61.47%，主要系公司 2016 年偿还 6 亿元公司债券所致。

6、递延收益

公司 2016 年末递延收益 14,348.01 万元，同比 2015 年末 10,660.32 万元增加 3,687.69 万元，增幅 34.59%，主要系发行人所属子公司辽能（抚顺）热电有限公司 2016 年度无偿接收 4,138.77 万元国有资产划转，同时新增 600.00 万元供暖入网费，均在递延收益项目列示。

五、逾期未偿还债项

截至本报告签署日，公司不存在逾期未偿还债项。

六、权利受限情况

截至 2016 年 12 月末公司所有权受到限制资产账面价值合计共 188,483.55 万元。

表 3-6：截至 2016 年末所有权和使用权受到限制的资产

单位：万元

项目	金额	受限原因
货币资金	332.00	履约保证金
货币资金	4,700.00	银行承兑汇票保证金

长期股权投资	178,368.81	股权质押贷款
固定资产	4,152.17	房屋建筑物抵押贷款
无形资产	930.57	土地使用权抵押贷款
合计	188,483.55	

注：

公司以所持有的绥中发电有限责任公司 35% 股权、元宝山发电有限责任公司 20% 股权为取得国家开发银行 10 亿元软贷款提供质押担保，借款期限为 2004 年 10 月 15 日至 2019 年 10 月 15 日。

下属子公司辽宁太阳能研究应用有限公司以房产、土地为取得中信银行综合授信贷款提供抵押，抵押房产账面价值 4,152.17 万元、土地使用权账面价值 930.57 万元。

七、其他债券和债务融资工具的付息兑付情况

公司 2010 年 11 月 2 日发行企业债券，金额 6 亿元人民币，期限 6 年，2016 年已按时还本付息。

截至本报告签署日，公司不存在已发行的债券、其他债务融资工具违约或延迟支付本息的情形。

八、对外担保的增减变动情况

截至 2016 年 12 月末，公司对外担保金额为 97,600.00 万元，担保余额 51,175.20 万元，公司对外担保金额未超过发行人净资产的 30%。

表 3-7：公司对外担保情况

单位：万元

被担保单位名称	担保金额	担保余额	担保期限
阜新巨龙湖风力发电有限公司	14,000.00	6,720.00	2009.09-2021.09
阜新千佛山风力发电有限公司	12,000.00	5,000.00	2009.12-2021.12
阜新聚合风力发电有限公司	12,000.00	6,000.00	2010.03-2022.03

阜新聚缘风力发电有限公司	13,600.00	7,600.00	2010.06-2022.06
辽宁调兵山煤矸石发电有限责任公司	32,000.00	17,920.00	2008.12-2023.11
辽宁调兵山煤矸石发电有限责任公司	14,000.00	7,935.20	2009.03-2023.03
合计	97,600.00	51,175.20	

九、银行授信情况及偿还银行贷款情况

（一）银行授信情况、使用情况

公司资信状况良好，与多家大型金融机构建立了长期、稳定的战略合作关系，融资渠道较为畅通，融资能力强。截至 2016 年 12 月 31 日，公司在多家银行获得的授信总额度为 64.80 亿元，其中已使用授信额度为 12.89 亿元，尚余授信额度 51.91 亿元。

表 3-8：截至 2016 年 12 月末银行授信情况

单位：万元

授信银行	授信总额	已使用授信余额	未使用授信余额
交通银行沈阳分行	500,000.00	0.00	500,000.00
建设银行辽宁省分行	53,000.00	50,000.00	3,000.00
中信银行沈阳分行	16,000.00	15,000.00	1,000.00
光大银行沈阳分行	30,000.00	26,900.00	3,100.00
民生银行沈阳分行	45,000.00	33,000.00	12,000.00
合计	648,000.00	128,900.00	519,100.00

（二）银行贷款偿还情况

发行人有两笔贷款共计 7,900.00 万元从 2016 年 11 月展期至 2017 年 11 月。

报告期内公司按期偿还银行贷款，无延误支付银行贷款本息的情况发生，无违约情况发生。

第四节 业务和公司治理情况

公司是辽宁省大型国有控股企业。从成立之初就承担了大量的辽宁省重点电力项目的投资建设工作，主要投资领域为电力能源领域。电力行业的发展与宏观经济走势密切相关。我国经济发展中长期向好，电力行业仍有较大的发展空间及增长潜力。同时，随着我国电力体制改革的逐步深化，电力企业面临着新的发展机遇和挑战，变化的电力市场利益格局将促使电力企业不断增强核心竞争力以提高盈利能力。

电力能源企业的发展受到国内宏观经济形势的影响，当经济出现波动，国内工业和居民用电量需求减少，电力企业的经营状况和盈利能力将受到一定的影响。目前我国的电力价格仍受国家产业政策调控影响，电力企业没有完全的自主定价权。因此，公司的盈利水平在一定程度上受到国家产业政策的影响，随着上网电价变化出现波动。

一、公司业务情况

（一）公司从事的主要业务及经营模式

根据 2011 年第三次修订的《国民经济行业分类》（GBT4754-2011）的行业划分标准和中国证监会 2012 年 10 月 26 日颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），发行人属于“S90 综合类”。经营范围：投资开发能源（火电、热电、可再生能源）、基础设施、高新科技项目与节能环保项目，装备制造、设备销售。（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。）

1、电力业务板块

（1）火力发电

发行人的主营业务为电力的生产与销售。目前发行人的电力生产还是以火力发电为主。发行人主要通过与国内大型电力集团合作，以参股的形式参与电力项目的投资、建设和经营活动，控股发电企业主要是能港公司和开发区热电。

（2）风力发电

风能发电主要由子公司辽宁辽能风力发电公司和辽宁天力风电投资有限公司负责运营。截至 2016 年年末，发行人风电装机容量为 45.59 万千瓦，权益装机容量为 27.42 万千瓦。

（3）太阳能发电

公司太阳能发电业务主要由辽宁能源（北票）光伏发电有限公司运营。

2、热电业务板块

发行人采用热电联产方式运营，故其两个控股电厂开发区热电和能港公司在发电的同时还能供热供汽，其中开发区热电的占比较大。开发区热电是沈阳经济技术开发区基础设施配套的热电联产企业，以供热为主，发电为辅，销售产品为蒸汽、高温水、低温水和电力。开发区热电以煤炭为原料，其中以长焰煤和褐煤为主。

3、工程施工板块

发行人的工程施工主要包含两部分：一是太阳能路灯收入；二是热电工程施工。其中热电工程施工主要为太阳能电站系统集成工程、无电地区独立电站工程和基础建设施工等。

4、房地产板块

发行人房地产业务主要的经营主体为辽宁辽能置业投资有限公司和沈阳辽法房屋开发有限公司。发行人的房地产业务主要分为两部分：一部分是高端复合养老社区项目的规划与建设；二是普通商品房的销售。截至 2016 年 12 月末，发行人房地产项目开发主体均具备相应资质；发行人信息披露中不存在未披露或者失实披露违法违规行为，不存在受到行政处罚或受到刑事处罚的违法违规行为；发行人房地产业务诚信合法经营，不存在“囤地”、“捂盘惜售”、“哄抬房价”、“信贷违规”、“销售违规”等问题，无受到监管机构处分的记录或造成严重社会负面的事件的情况。

（二）所属行业的发展阶段、周期性特点、行业地位、未来

发展战略

1、所属行业的发展阶段及周期性特点

(1) 电力行业

电力行业是关系国计民生的重要支柱性产业，在我国经济发展中具有优先发展的地位。近十年来，中国经济以出口及投资为引擎快速发展，工业增加值保持较快增长，从而对电力行业的发展提供了难得的契机。

从总量上看，我国的电网和电源规模分别列居世界第一和第二位。电力需求的不断提升进一步使得行业细分程度更加显著，由区域性电力企业逐步形成大电网和大电企，由单一的发电形式逐渐发展为信息化的火电、水电、风电、核电以及新能源发电的格局。未来时期，我国电力产业将向着重点发展电网、积极发展水电、优化发展火电、适当发展核电以及优先发展可再生能源的方向发展。

(2) 供热行业

供热行业主要集中在我国北方城市，城市集中供热是在上世纪八十年代初发展起来的具有城市基础性的公共事业。由于集中供热具有节约燃料、减少城市污染等优点，所以发展速度很快。

目前，供热行业正处于体制改革、设备更新、技术进步阶段，市政公用行业的市场化进程加快，外资、民营等多种经济成分已进入供热市场，供热市场的竞争日益激烈。供热市场准入、特许经营、用热商品化、热计量收费等改革将逐步深化，节能高效、多热源、大吨位、联片集中供热、地源供热、科学运行等运营方式将不断推进行业发展。

伴随城镇化进程，供热事业已进入快速发展时期，预计 2020 年，供热面积将从目前 100 亿平方米增至 200 亿平方米。同时，工业用热约占城市热力消费总量的 60% 左右，仍是热力消费的主要领域。化工、造纸、制药、纺织和有色金属冶炼等过程需要以热为基本的能源。热电优于传统分散方式，供热机组的热电联产综合热效率可达 75% 至 85%，而热电分产仅有 50% 能源效率，分散小型锅炉仅有 50% 至 60%。热电耗煤量低，环保优势突出，企业选择集中供热，可节省

综合成本 10%至 20%。在政策推动下，集中供热市场迎来广阔前景。根据国家规划，通过集中建设热电联产机组，逐步淘汰分散燃煤锅炉，到 2017 年基本淘汰 10t/h 以下的燃煤锅炉，禁止新建 20t/h 以下的燃煤锅炉。

（3）工程施工行业

工程施工一般指通过对各类房屋建筑及其附属设施的建造和与其配套的线路、管道、设备的安装活动所形成的工程实体。是为新建、改建或扩建房屋建筑物和附属构筑物设施所进行的规划、勘察、设计和施工、竣工等各项技术工作和完成的工程实体以及与其配套的线路、管道、设备的安装工程。

1) 太阳能施工

随着中国太阳能光伏加工企业竞争力的提高，以及产业整合深化带来的潜在产能恢复，中国光伏组件销售量预计可以继续保持 60%的全球市场份额。如果再辅之以政策引导，无论是在以转换率提高为核心的技术进步方面，还是在切割机等关键装备制造方面，中国太阳能工程制造技术都会实现稳步提高。

2) 热电工程施工

在当前国家稳增长的背景下，促进基础设施投资是重要的途径之一。但是国家在铁路、公路、重大水利工程以及机场等基础设施上的投资常年累计下来已经非常巨大，这些投资上的边际收益也已越来越小，这个时候依靠城市地下综合管网建设的投资有助于稳定增长。

（4）房地产行业

房地产是指以土地和建筑物为经营对象，从事房地产开发、建设、经营、管理以及维修、装饰和服务的集多种经济活动为一体的综合性产业，是具有先导性、基础性、带动性和风险性的产业。

房地产行业作为经济运行、金融安全、地方财税收入、产业结构调整最好的气垫，房地产行业带动性强，上游产业涉及面广，是我国经济的支柱性产业，其稳定对于中国经济的平稳运行至关重要且短期内不可替代。同时，逐渐筑底的经济形势、继续加速的城市化进程以及二胎的放开是支持中国房地产行业发展的重

要动力，因而我国房地产行业的中长期前景依然利好，但经过多年的高速发展，并在宏观调控政策的推动下，我国房地产行业正处于结构性转变的关键时期。

随着一线城市建设用地供应数量的减少，未来不可能再提供更多的土地资源用于城市建设，与此同时，二三线城市库存高企现状决定了其中期仍处于库存消化阶段，地产白银时代由新增开发主导过渡到存量房主导已成大势所趋。从市场角度来看，存量时代是否到来的重要判断标志是房地产市场的一、二手房成交量比值，当前一线城市的二手房交易已然超过一手房交易规模，可以认为一线城市已率先进入真正意义的地产存量时代。

2、公司的行业地位及竞争优势

（1）行业地位

发行人是主要从事投资开发能源（火电、热电、可再生能源）、供热等领域。发行人成立三十年以来，先后历经早期集资办电和多元化扩张。“十五”期间，以打好基础为目标，完成了治乱、治散、治小为重点的资产整合。“十一五”期间采取“以电为主，相关多元”的战略定位，进入稳步发展阶段。“十二五”期间，发行人以“稳增长、调结构、促转型”为战略取向，取得了较好的经营业绩，已经成长为具有一定区域影响力的大型投资集团，具备了加快发展的基础和条件。“十三五”战略发展期间，发行人稳步推进，开拓进取，多元化经营，进入了快速发展的阶段。

（2）竞争优势

1) 政策优势

辽宁能源投资（集团）有限责任公司前身为辽宁能源总公司，于 1985 年经省政府批准设立，是省国资委直属的大型国有控股企业。发行人作为辽宁省政府的出资代表，承担了大量的辽宁省重点电力项目的投资建设工作，取得了良好的投资回报。发行人作为大型省属能源类投资公司，将会进一步得到辽宁省政府的大力支持。

2) 地域优势

发行人主要资产位于辽宁省境内，其经营业绩与辽宁省经济发展状况密切相关。辽宁省作为老牌重工业基地，经济基础稳健，具有良好的发展空间。在国家振兴东北老工业基地、“五点一线”战略等政策指引下，辽宁省经济将步入一个快速发展阶段。发行人作为辽宁省省属能源类龙头企业，也面临着巨大的发展机遇。

3) 合作伙伴优势

发行人在火电领域装机容量居于全省前列，电力资产质量优良，规模效益明显，很大程度上得益于发行人在许多重大项目上均是与国内大型电力集团进行合作。通过资本合作，发行人与各大电力集团形成了利益共享、风险共担的合作关系，有效降低了发行人的投资风险、提升了投资项目的管理水平和投资回报率。

4) 资产质量优势

截至 2016 年末发行人资产负债率仅为 33.96%，远低于同类型的其他电力企业，说明发行人的资产质量较高，盈利能力相对较强，所投资绝大部分项目均为辽宁省内优质项目。

3、公司未来发展战略

(1) 未来发展目标

“十三五”期间是辽宁能源调整资产结构、明确投资方向、加快发展的关键时期。到“十三五”末，主要业务将实现跨越式发展：一是以产业（创业）投资基金为重点，实现基金业务的新突破。通过政府出台优惠政策、省政府引导基金投资、国家引导基金投资的三驾马车拉动，以辽宁能源为控股单位，吸引国内外的投资基金公司、基金管理公司落户辽宁，广泛吸纳金融资本和社会各类资本参与基金建设，在充分发挥政策导向作用的同时，采用市场化运作方式，助力辽宁创新升级和产业升级；二是紧跟国家电力体制改革步伐，实现经营上的新突破。按照有利于促进配电网建设发展和提高配电运营效率的要求，增加配售电业务的投入，搭建配售电投资经营平台，以混合所有制形式发展配售电业务；三是抓住发展机遇，用好政策窗口期，准确把握市场机遇，实现资本经营的新突破。到“十三五”末，把公司建成实力雄厚、管理一流、投资控股公司功能完善、具有国际竞

争力的大型企业集团。

(2) 重点工作方向

“十三五”期间，辽宁能源继续坚持“阶段持股、资本运营、投融结合”的经营模式，把发展方向和战略重点放在金融和能源产业上来。以能源和金融产业为支撑，采取基金优先、火电跟进、大力发展新能源，相机发展其它产业的战略布局。以改革促发展，加强控股企业管理，提升企业核心竞争力，提高盈利水平，全面开创集团发展的新局面。

(三) 报告期内的重大变化及对经营情况和偿债能力的影响

报告期内，无对公司经营情况和偿债能力产生影响的重大事件。

二、公司主要经营情况

(一) 主要经营业务

1、营业收入的构成及比例

目前公司主营业务主要分为电力、供热、工程施工、房地产销售等业务。

从收入构成来看，2015-2016年发行人分别实现主营业务收入94,702.54万元、110,970.26万元。发行人报告期的营业收入构成如下表：

表 4-1：营业收入的构成及比例

单位：万元、%

项目	2016年		2015年	
	金额	占比	金额	占比
1、电力板块	67,768.09	61.07	49,323.57	52.08
火力发电	46,417.46	41.83	30,346.30	32.04
风力发电	20,006.22	18.03	17,670.01	18.66
太阳能发电	1,344.41	1.21	1,307.26	1.38
2、供热	36,650.14	33.03	37,188.26	39.27

3、工程施工	5,707.20	5.14	7,219.54	7.62
太阳能产品	2,100.62	1.89	531.61	0.56
热电工程施工	3,606.58	3.25	6,687.93	7.06
4、房地产销售	0.00	0.00	127.61	0.13
5、其他	844.83	0.76	843.56	0.89
合计	110,970.26	100.00	94,702.54	100.00

2、营业收入、成本、费用、现金流等项目的增减变动情况

表 4-2: 营业收入、成本、费用、现金流等项目的增减变动情况

单位：万元、%

项目	2016 年/末	2015 年/末	同比变动比例	原因（同比变动超过 30%）
营业总收入	112,208.81	95,845.40	17.07	
营业成本	94,694.10	86,475.28	9.50	
投资收益	48,804.37	49,432.84	-1.27	
营业利润	23,936.27	17,793.10	34.53	1
利润总额	21,069.54	15,814.59	33.23	2
销售费用	1,715.29	1,947.98	-11.95	
管理费用	9,884.63	11,996.23	-17.60	
财务费用	15,052.52	18,456.67	-18.44	
净利润	22,641.67	16,008.16	41.44	3
归属于母公司所有者的净利润	23,302.60	21,401.32	8.88	
归属于母公司股东的净资产	1,036,145.99	1,128,614.64	-8.19	
净资产	1,047,595.19	1,142,146.16	-8.28	

报告期内，发行人营业利润、利润总额、净利润相比上年同期变动幅度均超过 30%，主要系发行人子公司能港公司在 2015 年由于进行脱硝、除尘环保改造工程，8 月-11 月双机停运，全年上网电量仅完成 76,988.00 万千瓦时，2016 年，两台机组环保改造工程相继完工，全年上网电量完成 140,928.00 万千瓦时，同比

增加 63,940.00 万千瓦时。从而能港公司的营业收入由 2015 年的 32,374.72 万元增长至 2016 年度的 49,359.06 万元，在营业成本保持相对平稳的情况下，营业收入的大幅增加导致了利润的大幅增加。

（二）利润构成或利润来源

报告期内，公司利润构成或利润来源无重大变化。

（三）投资状况

1、年度新增投资情况

公司 2016 年新增辽宁省交通建设投资集团有限责任公司投资 2.00 亿元，持股比例 0.54%；新增中天证券股份有限公司投资 2.00 亿元，持股比例 4.49%；新增辽宁辽能配售电投资有限责任公司投资 360.00 万元，持股比例 36.00%。新增彰武辽能光伏发电有限公司投资 3,605.00 万，持股比例 100.00%。

2、重大股权投资

报告期内，公司无重大股权投资。

3、重大非股权投资

报告期内，公司无重大非股权投资。

三、严重违约情况

报告期内，公司不存在严重违约情况。

四、公司独立性情况

发行人严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东完全分开，具有独立、完整的资产和业务体系，具备直接面向市场独立经营的能力。

发行人具有独立的企业法人资格，自主经营、独立核算、自负盈亏，在业务、

人员、资产、机构、财务方面拥有充分的独立性。

五、非经营性往来占款或资金拆借情况

（一）报告期内公司非经营性往来占款及资金拆借情况

表 4-3：2016 年末大额非经营性其他应收款情况

单位：万元

债权人	债务人	2016 年/末	2015 年/末	性质或内容
辽宁能源投资(集团)有限责任公司	辽宁大洋实业有限责任公司	10,000.00	10,000.00	企业间借款
	辽宁建工集团有限公司	9,500.00	10,000.00	企业间借款
	辽宁省国有资产经营有限公司	1,500.00	1,500.00	企业间借款
合计		21,000.00	21,500.00	

公司上述单位的其他应收款等，都已履行公司内部相应的审批及决策程序，符合公司议事、决策制度，不存在违规资金占用情况。针对上述其他应收款，公司与相关方保持沟通，积极落实上述款项的催收工作，协调资金按时足额偿还本公司。

（二）报告期内公司违规为控股股东、实际控制人及关联方提供担保的情况

报告期内，公司不存在违规为控股股东、实际控制人及关联方提供担保的情况。

六、公司治理、内部控制情况

报告期内，本公司在公司治理、内部控制等方面，均不存在违反《公司法》、《公司章程》规定的情况，同时公司如约执行募集说明书中的相关约定和承诺，确保债券投资者应享有的利益。

第五节 重大事项

一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

报告期内，公司没有正在进行的或未决的会对公司财务状况及运营情况产生重大不利影响的重大诉讼、仲裁或行政处罚事项。

二、关于破产重整事项

报告期内，公司无破产重整事项。

三、关于司法机关调查事项

报告期内，公司及控股股东、实际控制人未发生涉嫌犯罪被司法机关立案调查，以及公司董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况。

四、关于重大事项

（一）《公司债券发行与交易管理办法》第四十五条

序号	重大事项	有/无
1	发行人经营方针、经营范围或生产经营外部条件等发生重大变化	无
2	债券信用评级发生变化	无
3	发行人主要资产被查封、扣押、冻结	无
4	发行人发生未能清偿到期债务的违约情况	无
5	发行人当年累计新增借款或对外提供担保超过上年末净资产的百分之二十	无
6	发行人放弃债权或财产，超过上年末净资产的百分之十	无
7	发行人发生超过上年末净资产百分之十的重大损失	无
8	发行人作出减资、合并、分立、解散及申请破产的决定	无
9	发行人涉及重大诉讼、仲裁事项或受到重大行政处罚	无
10	保证人、担保物或者其他偿债保障措施发生重大变化	无

11	发行人情况发生重大变化导致可能不符合公司债券上市条件	无
12	发行人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，发行人董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施	无
13	其他对投资者作出投资决策有重大影响的事项	无

(二) 公司董事会或有权机构判断为重大的事项

报告期内，公司无董事会或有权机构判断为重大的事项。

第六节 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《辽宁能源投资（集团）有限责任公司公司债券年度报告（2016年）》之盖章页）

辽宁能源投资（集团）有限责任公司

2017年4月27日



辽宁能源投资（集团）有限责任公司

审计报告

大华审字[2017] 005280 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

辽宁能源投资（集团）有限责任公司
审计报告及财务报表

（2016年1月1日至2016年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1
	合并利润表	2
	合并现金流量表	3
	合并所有者权益变动表	4-5
	母公司资产负债表	6
	母公司利润表	7
	母公司现金流量表	8
	母公司所有者权益变动表	9-10
	财务报表附注	1-74



审计报告



大华审字[2017]005280号

辽宁能源投资（集团）有限责任公司：

我们审计了后附的辽宁能源投资（集团）有限责任公司（以下简称能源集团）财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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能源集团管理层的责任，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。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，能源集团的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了能源集团 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月二十五日



合并资产负债表



编制单位: 辽宁能源投资(集团)有限责任公司

2016年12月31日

金额单位: 元

项 目	附注九	期末余额	期初余额	项 目	附注九	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	注释1	684,634,259.08	878,792,178.99	短期借款	注释20	1,338,860,000.00	729,200,000.00
△ 结算备付金				△ 向中央银行借款			
△ 拆出资金				△ 吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				△ 拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	注释2	4,700,000.00	500,000.00	衍生金融负债			
应收账款	注释3	181,083,960.39	169,960,341.31	应付票据	注释21	67,000,000.00	46,234,000.00
预付款项	注释4	69,749,107.03	51,888,863.24	应付账款	注释22	589,703,717.65	570,319,591.51
△ 应收保费				预收款项	注释23	163,643,886.08	140,317,483.47
△ 应收分保账款				△ 卖出回购金融资产款			
△ 应收分保合同准备金				△ 应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	注释24	34,614,046.74	23,600,541.44
应收股利	注释5	96,443,104.74	129,901,210.96	其中: 应付工资	注释24	21,570,654.18	18,380,823.67
其他应收款	注释6	311,541,319.49	507,639,938.80	应付福利费	注释24	519,119.36	519,174.36
△ 买入返售金融资产				#其中: 职工奖励及福利基金			
存货	注释7	444,383,958.10	429,545,897.81	应交税费	注释25	15,736,139.53	11,135,436.91
其中: 原材料	注释7	27,324,042.82	14,086,693.31	其中: 应交税金	注释25	15,480,142.62	11,079,313.75
库存商品(产成品)				应付利息	注释26		5,500,000.00
划分为持有待售的资产				应付股利	注释27	9,007,251.20	2,227,251.20
一年内到期的非流动资产				其他应付款	注释28	190,738,298.20	208,918,635.52
其他流动资产	注释8	110,210,078.98	124,414,572.76	△ 应付分保账款			
流动资产合计		1,902,745,787.81	2,292,643,003.87	△ 保险合同准备金			
非流动资产:				△ 代理买卖证券款			
△ 发放贷款及垫款				△ 代理承销证券款			
可供出售金融资产	注释9	6,859,824,352.31	7,684,078,190.46	划分为持有待售的负债			
持有至到期投资	注释10	1,700,000.00	2,550,000.00	一年内到期的非流动负债	注释29	364,200,000.00	945,200,000.00
长期应收款	注释11	12,348,707.22	12,806,703.78	其他流动负债			
长期股权投资	注释12	3,244,048,646.22	3,341,340,389.55	流动负债合计		2,773,503,339.40	2,682,652,940.05
投资性房地产				非流动负债:			
固定资产原价	注释13	5,897,314,123.72	5,576,612,339.72	长期借款	注释30	1,175,700,000.00	1,323,900,000.00
减: 累计折旧	注释13	2,307,206,719.85	2,086,286,175.83	应付债券			
固定资产净值	注释13	3,590,107,403.87	3,490,326,163.89	长期应付款	注释31	44,542,586.14	44,542,586.14
减: 固定资产减值准备	注释13	108,485,500.00	108,485,500.00	长期应付职工薪酬			
固定资产净额	注释13	3,481,621,903.87	3,381,840,663.89	专项应付款		3,308.69	3,308.69
在建工程	注释14	168,580,063.38	242,017,554.90	预计负债	注释32	12,628,195.90	
工程物资				递延收益	注释33	143,480,097.55	108,603,201.70
固定资产清理				递延所得税负债	注释18	1,236,309,144.02	1,542,213,199.77
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中: 特准储备基金			
无形资产	注释15	38,798,270.57	41,607,376.11	非流动负债合计		2,612,663,332.30	3,017,262,296.30
开发支出				负债合计		5,386,166,671.70	5,699,915,236.35
商誉	注释16	6,637,875.00	6,637,875.00	所有者权益(或股东权益):			
长期待摊费用	注释17	2,411,219.16	3,199,551.58	实收资本(股本)	注释34	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
递延所得税资产	注释18	69,513,581.30	44,627,873.05	国有资本	注释34	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
其他非流动资产	注释19	73,888,121.77	68,027,615.13	其中: 国有法人资本	注释34	900,000,000.00	
其中: 特准储备物资				集体资本			
非流动资产合计		13,959,372,740.80	14,828,733,793.45	民营资本			
				其中: 个人资本			
				外商资本			
				#减: 已归还投资			
				实收资本(或股本)净额	注释34	4,500,000,000.00	4,500,000,000.00
				其他权益工具			
				其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积	注释35	786,385,776.79	786,386,058.31
				减: 库存股			
				其他综合收益	注释47	3,708,927,432.11	4,626,639,599.33
				其中: 外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积	注释36	576,597,139.22	536,781,944.11
				其中: 法定公积金	注释36	394,121,681.53	367,578,218.12
				任意公积金	注释36	182,475,457.69	169,203,725.99
				# 储备基金			
				# 企业发展基金			
				# 利润归还投资			
				△ 一般风险准备			
				未分配利润	注释37	789,549,526.40	836,338,765.65
				归属于母公司所有者权益合计		10,361,459,874.52	11,286,146,367.40
				*少数股东权益		114,491,582.39	135,315,193.57
				所有者权益(或股东权益)合计		10,475,951,856.91	11,421,461,560.97
资产总计		15,862,118,528.61	17,121,376,797.32	负债和所有者权益(或股东权益)总计		15,862,118,528.61	17,121,376,797.32

注: 表中带*科目为合并会计报表专用; 加△ 借体项目为金融类企业专用; 带# 为外商投资企业专用。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

王皎

会计机构负责人:

关鹏

合并利润表

2016年度

金额单位：元

项 目	附注九	本期金额	上期金额	项 目	附注九	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释38	1,122,088,128.19	958,454,029.78	其中：非流动资产处置利得	注释44	71,884.09	52,259.79
其中：营业收入		1,122,088,128.19	958,454,029.78	非货币性资产交换利得			
Δ利息收入				政府补助		11,110,166.04	8,761,065.32
Δ已赚保费				债务重组利得			
Δ手续费及佣金收入				营业外支出		44,852,216.22	29,458,614.78
二、营业总成本	注释38	1,370,769,116.81	1,274,851,449.27	其中：非流动资产处置损失	注释45	29,648.11	120,320.51
其中：营业成本		946,940,964.01	864,752,797.76	债务重组损失			
Δ利息支出				四、利润总额（亏损总额）	注释46	210,695,385.05	158,145,884.88
Δ手续费及佣金支出				减：所得税费用		-15,721,359.63	-1,935,762.57
Δ退保金				五、净利润（净亏损）		226,416,744.68	160,081,647.45
Δ赔付支出净额				归属于母公司所有者的净利润		233,025,955.86	214,013,231.85
Δ提取保险合同准备金净额				*少数股东损益		-6,009,211.18	-53,931,584.40
Δ保单红利支出				六、其他综合收益的税后净额	注释47	-917,712,167.22	145,688,450.35
Δ分保费用				(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		18,547,492.96	8,507,116.60	其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
销售费用	注释39	17,152,894.61	19,479,830.16	2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
管理费用	注释40	98,846,331.37	119,962,273.97	(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益	注释47	-917,712,167.22	145,688,450.35
其中：研究与开发费	注释41	2,172,830.02	2,688,954.21	其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
财务费用	注释41	150,525,150.19	184,565,712.80	2.可供出售金融资产公允价值变动损益	注释47	-917,712,167.22	145,728,520.94
其中：利息支出	注释41	153,515,254.76	189,383,215.15	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入	注释41	7,092,304.61	9,806,789.49	4.现金流量套期损益的有效部分			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	注释41	-813,958.56	-698,300.71	5.外币财务报表折算差额			
资产减值损失	注释42	138,756,283.67	77,583,717.98	七、综合收益总额		-691,295,422.54	305,770,097.80
其他				归属于母公司所有者的综合收益总额		-684,686,211.36	359,701,682.20
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的综合收益总额		-6,609,211.18	-53,931,584.40
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	488,043,713.01	494,328,404.92	八、每股收益：			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释43	218,304,396.42	302,347,085.51	基本每股收益			
Δ汇兑收益（损失以“-”号填列）				稀释每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		239,362,724.39	177,930,985.43				
加：营业外收入	注释44	16,184,876.88	9,673,514.23				

王皎

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

注：表中带*科目为合并会计报表专用，加Δ楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

第 2 页

合并现金流量表

2016年度

金额单位：元

项目	附注九	本期金额	上期金额	附注九	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金		1,254,855,740.93	1,077,959,957.69		300.00	101,500.00
△客户存款和同业存放款项净增加额					170,679.18	2,992,160.67
△向中央银行借款净增加额					624,032,797.99	466,010,036.85
△向其他金融机构拆入资金净增加额					133,281,312.92	92,604,513.08
△收到原保险合同保费取得的现金					403,600,000.00	
△收到再保险业务现金净额						
△保户储金及投资款净增加额						
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额						
△收取利息、手续费及佣金的现金					536,881,312.92	92,604,513.08
△拆入资金净增加额					87,151,485.07	373,405,523.77
△回购业务资金净增加额						
收到的税费返还		1,914,340.15	3,065,530.02			
收到其他与经营活动有关的现金		838,542,725.12	872,112,825.87			
经营活动现金流入小计		2,095,312,806.20	1,952,874,313.58		1,731,660,000.00	969,200,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		781,569,599.54	592,344,370.10			
△客户贷款及垫款净增加额					314,304.00	
△存放中央银行和同业款项净增加额					1,731,974,304.00	969,200,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金					1,901,200,000.00	1,257,960,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金					361,488,824.82	194,591,367.11
△支付保单红利的现金						
支付给职工以及为职工支付的现金		177,123,567.97	225,905,091.28		591,514.00	27,000.00
支付的各项税费		82,163,806.33	90,887,589.65		2,263,280,338.82	1,452,578,367.11
支付其他与经营活动有关的现金		802,556,532.97	1,084,358,045.72		-531,306,034.82	-483,378,367.11
经营活动现金流出小计		1,843,413,506.81	1,993,495,096.75		6.33	123,756.12
经营活动产生的现金流量净额		251,899,299.39	-40,520,783.17		-192,255,244.03	-150,369,870.39
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金					826,569,503.11	976,999,373.50
取得投资收益收到的现金		9,987,406.81			634,314,259.08	826,569,503.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计		9,987,406.81				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金						
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						
投资活动现金流出小计						
投资活动产生的现金流量净额						
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						
取得借款所收到的现金						
△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						
偿还债务所支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金						
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						
筹资活动产生的现金流量净额						
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额						
加：期初现金及现金等价物余额						
六、期末现金及现金等价物余额						

编制单位：辽宁能源投资（集团）有限责任公司

企业法定代表人：王皎

主管会计工作负责人：王皎

会计机构负责人：关鹏

合并所有者权益变动表


2016年度

企财04表
金额单位：元


编制单位：辽宁能源投资（集团）有限责任公司

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益				其他				所有者权益合计				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
一、上年年末余额	4,500,000,000.00	-	786,386,058.31	-	4,626,639,599.33	-	536,781,944.11	-	836,338,765.65	-	11,286,146,367.40	135,315,193.57	11,421,461,560.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	4,500,000,000.00	-	786,386,058.31	-	4,626,639,599.33	-	536,781,944.11	-	836,338,765.65	-	11,286,146,367.40	135,315,193.57	11,421,461,560.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-281.52	-	-917,712,167.22	-	39,815,195.11	-	-46,789,235.25	-	-924,686,492.88	-20,823,211.18	-945,509,704.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-917,712,167.22	-	-	-	233,025,955.86	-	-684,686,211.36	-6,609,211.18	-691,295,422.54
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-281.52	-	-	-	-	-	-	-	-281.52	-	-281.52
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	-	-	-281.52	-	-	-	-	-	-	-	-281.52	-	-281.52
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	39,815,195.11	-	-279,815,195.11	-	-240,000,000.00	-14,214,000.00	-254,214,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	39,815,195.11	-	-39,815,195.11	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	26,543,463.41	-	-26,543,463.41	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	13,271,731.70	-	-13,271,731.70	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-240,000,000.00	-	-240,000,000.00	-14,214,000.00	-254,214,000.00
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	4,500,000,000.00	-	786,385,776.79	-	3,708,927,432.11	-	576,597,139.22	-	789,549,526.40	-	10,361,459,874.52	114,491,982.39	10,475,951,856.91

注：带#为外币投资企业专用，加△借体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

2016年度

编制单位：辽宁能源投资（集团）有限责任公司

项 目	上期金额											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
实收资本（或股本）	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	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	4,500,000,000.00		779,336,058.31		4,480,951,148.98			696,631,193.31		10,938,998,404.86	188,162,446.15	11,127,160,851.01
加：会计政策变更												
前期差错更正								-1,675,419.66		-1,675,419.66	1,084,331.82	-591,087.84
其他												
二、本年初余额	4,500,000,000.00		779,336,058.31		4,480,951,148.98			694,955,773.65		10,937,322,985.20	189,246,777.97	11,126,569,763.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			7,050,000.00		145,686,450.35			141,382,992.00		348,823,382.20	-53,931,584.40	294,891,797.80
（一）综合收益总额					145,686,450.35			214,013,231.85		359,701,682.20	-53,931,584.40	305,770,097.80
（二）所有者投入和减少资本			7,050,000.00							7,050,000.00		7,050,000.00
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			7,050,000.00							7,050,000.00		7,050,000.00
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积								-72,630,239.85		-72,630,239.85		-72,630,239.85
其中：法定公积金								-54,701,939.85		-54,701,939.85		-54,701,939.85
任意公积金								-36,467,959.90		-36,467,959.90		-36,467,959.90
#储备基金								-18,233,979.95		-18,233,979.95		-18,233,979.95
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
四、本年年末余额	4,500,000,000.00		786,386,058.31		4,626,639,599.33			836,338,765.65		11,286,146,367.40	135,315,193.57	11,421,461,560.97

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王皎

关鹏



资产负债表



编制单位: 辽宁能源投资(集团)有限责任公司

2016年12月31日

金额单位: 元

Balance Sheet table with columns for items, notes, ending balance, beginning balance, and sub-items. Includes sections for current assets, non-current assets, current liabilities, and non-current liabilities.

注: 表中带*科目为合并会计报表专用; 加△指体项目为金融类企业专用; 带#为外商投资企业专用。

企业法定代表人:

[Signature]

主管会计工作负责人:

王皎

会计机构负责人:

关鹏

利润表

2016年度

企附02表
金额单位：元

项目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释28	25,140,890.63	33,804,868.30	其中：非流动资产处置利得			
其中：营业收入	注释28	25,140,890.63	33,804,868.30	非货币性资产交换利得			
△利息收入				政府补助			
△已赚保费				债务重组利得			
△手续费及佣金收入				减：营业外支出	注释33	30,222,323.35	514,087.97
二、营业总成本		212,488,456.83	150,419,919.26	其中：非流动资产处置损失			
其中：营业成本				非货币性资产交换损失			
△利息支出				债务重组损失			
△手续费及佣金支出				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		240,546,925.80	359,982,849.02
△退保金				减：所得税费用	注释34	-24,885,708.25	-4,686,750.00
△赔付支出净额				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		265,434,634.05	364,679,599.02
△提取保险合同准备金净额				六、其他综合收益的税后净额		-907,512,600.09	151,267,810.19
△保单红利支出				（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
△分保费用				其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
税金及附加		1,373,588.96	1,982,321.40	2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
销售费用				（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-907,512,600.09	151,267,810.19
管理费用	注释29	45,244,979.88	50,283,359.99	其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			-40,070.59
其中：研究与开发费				2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-907,512,600.09	151,307,880.78
财务费用	注释30	66,327,044.99	79,367,237.87	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：利息支出	注释30	63,716,208.33	76,094,291.67	4.现金流量套期损益的有效部分			
利息收入	注释30	1,126,576.89	3,556,868.03	5.外币财务报表折算差额			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	注释30	-668,282.84	-574,544.59	七、综合收益总额		-642,077,966.04	515,947,409.21
资产减值损失	注释31	99,542,833.00	18,787,000.00	八、每股收益：			
其他				基本每股收益			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				稀释每股收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释32	458,118,815.35	477,111,987.95				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释32	197,861,539.17	286,950,903.73				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）							
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		270,771,249.15	360,496,936.99				
加：营业外收入							

注：表中带*科目为合并审计报告专用；加△整体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

王皎

美鹏

会计机构负责人：

现金流量表

2016年度

本财03表
金额单位：元

项目	附注十二	本期金额	上期金额	项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,444,103.14	28,732,989.83	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
△客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
△向中央银行借款净增加额				投资活动现金流入小计		605,275,145.44	430,096,021.43
△向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		123,232.90	386,995.00
△收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		439,650,000.00	51,500,000.00
△收到再保险业务现金净额				△质押贷款净增加额			
△保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△处置以公允价值计量的金融资产净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金				投资活动现金流出小计		439,773,232.90	51,886,995.00
△拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		165,501,912.54	378,209,026.43
△回购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		21,544.75		吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		1,283,602,401.29	496,699,317.16	取得借款收到的现金		900,000,000.00	150,000,000.00
经营活动现金流入小计		1,307,046,504.43	525,453,851.74	△发行债券收到的现金			
购买商品、接收劳务支付的现金				收到其他与筹资活动有关的现金			
△客户贷款及垫款净增加额				筹资活动现金流入小计		900,000,000.00	150,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务所支付的现金		950,000,000.00	230,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		309,218,208.33	96,022,591.67
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金			
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		1,259,218,208.33	326,022,591.67
支付给职工以及为职工支付的现金		25,207,521.14	24,945,866.02	筹资活动产生的现金流量净额		-359,218,208.33	-176,022,591.67
支付的各项税费		3,063,430.03	35,252,540.12	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
支付其他与经营活动有关的现金		1,190,448,565.77	959,464,391.77	五、现金及现金等价物净增加额		-105,389,308.30	-292,022,511.41
经营活动现金流出小计		1,218,719,516.94	1,019,662,797.91	加：期初现金及现金等价物余额		190,501,357.19	482,523,868.60
经营活动产生的现金流量净额		88,326,987.49	-494,208,946.17	六、期末现金及现金等价物余额		85,112,048.89	190,501,357.19
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		850,000.00	850,000.00				
取得投资收益收到的现金		604,425,145.44	429,246,021.43				

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王皎

会计机构负责人：

关鹏

所有者权益变动表

2016年度

金额单位：元

项目	附注八	本期金额									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	11
实收资本(或股本)		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	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额		4,500,000,000.00	-	732,383,585.61	-	4,607,154,286.43	-	536,781,944.11	1,418,313,849.98	10,140.11	11,794,633,666.13
加:会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		4,500,000,000.00	-	732,383,585.61	-	4,607,154,286.43	-	536,781,944.11	1,418,313,849.98	-	11,794,633,666.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	-	-281.52	-	-907,512,600.09	-	39,815,195.11	-14,380,561.06	-	-882,078,247.56
(一)综合收益总额		-	-	-281.52	-	-907,512,600.09	-	39,815,195.11	265,434,634.05	-	-642,077,966.04
(二)所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-281.52
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		-	-	-281.52	-	-	-	-	-	-	-281.52
(三)专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-279,815,195.11	-	-240,000,000.00
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-39,815,195.11	-	-
其中:法定公积金		-	-	-	-	-	-	-	-26,543,463.41	-	-
任意公积金		-	-	-	-	-	-	-	-13,271,731.70	-	-
#储备基金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配		-	-	-	-	-	-	-	-240,000,000.00	-	-240,000,000.00
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划负债或净资产所产生的变动		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		4,500,000,000.00	-	732,383,304.09	-	3,699,641,686.34	-	576,597,139.22	1,403,933,286.92	-	10,912,555,415.57

注:带#为对外投资企业专用,加△指项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

王皎

会计机构负责人:

关鹏

所有者权益变动表

2016年度

企业04表
金额单位：元

项目	附注八	上期金额								
		1	2	3	4	5	6	7	8	
一、上年年末余额		4,500,000,000.00	-	725,333,565.61	-	4,455,886,476.24	-	405,915,629.25	9	11,304,124,731.90
加：会计政策变更								1,218,989,040.80	10	11,304,124,731.90
前期差错更正				2,000,000.00				76,164,375.01	11	-
其他										-14,560,174.98
二、本年初余额		4,500,000,000.00	-	725,333,565.61	-	4,455,886,476.24	-	482,080,004.26		11,289,564,556.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	7,050,000.00	-	151,267,810.19	-	54,701,939.85		505,069,109.21
（一）综合收益总额		-	-	7,050,000.00	-	151,267,810.19	-	364,679,959.02		515,947,409.21
（二）所有者投入和减少资本										7,050,000.00
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				7,050,000.00						7,050,000.00
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积								54,701,939.85		-17,928,300.00
其中：法定公积金								54,701,939.85		-
任意公积金								36,467,959.90		-
#储备基金								18,233,979.95		-
#企业发展基金										-
#利润归还投资										-
2.提取一般风险准备										-
3.对所有者（或股东）的分配								-17,928,300.00		-17,928,300.00
4.其他										-
（五）所有者权益内部结转										-
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										-
5.其他										-
四、本年年末余额		4,500,000,000.00	-	732,383,565.61	-	4,607,154,286.43	-	536,781,944.11		11,794,633,666.13



企业法定代表人：

主管会计工作负责人：
王皎

会计机构负责人：
关鹏

辽宁能源投资（集团）有限责任公司 2016 年度财务报表附注



一、基本情况

（一）注册地、组织形式及总部地址

辽宁能源投资（集团）有限责任公司（以下简称本公司）系经辽宁省人民政府批准设立的国有控股公司，隶属于辽宁省国有资产监督管理委员会，于 1993 年 4 月 20 日取得企业法人营业执照，注册号为 91210000117560052L 号；法定代表人：郭洪波；注册资本人民币肆拾伍亿元；注册地：沈阳市沈河区青年大街 106 号；总部位于：沈阳市。

本公司是从事投资与资产管理的有限责任公司。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司属于投资业。本公司经营范围为投资开发能源（火电、热电、可再生能源）、基础设施、高新科技项目与节能环保项目，装备制造、设备销售。

业务性质：以电力投资为主体，进行多元化投资。

（三）母公司以及实际控制方

最终控制方是：辽宁省国有资产监督管理委员会。

组织结构：按照公司法及公司章程规定设有董事会、党委会、监事会、战略发展与投资管理委员会、风险管理委员会（纪检委）、人力资源委员会及经营管理层。其中经营管理层包括 12 个管理部门，分别是：综合管理部、人力资源部、战略发展部、财务管理部、资产管理部、火电事业部、新能源开发事业部、党群工作部、审计部、纪委监察部、法律事务部及招投标办公室。所属二级子公司共 13 户，其中：全资子公司 9 户，控股子公司 4 户。所属三级子公司 16 户。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 3 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确

认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。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按照成本进行后续计量，其他权益工具按公允价值进行后续计量。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场

交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

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应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法
采用账龄分析法计提坏账准备的

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)		
1-2年(含2年)	10.00	10.00
2-3年(含3年)	30.00	30.00
3-4年(含4年)	50.00	50.00
4-5年(含5年)	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本，发出时按加权平均法进行核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成

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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）投资性房地产

采用成本价值模式计量：

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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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的金额计入当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别		折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋	生产用	20-35	5.00	2.71-4.75
	非生产用	35-45	5.00	2.11-2.71
建筑物		10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	风电设备	10-20	5.00	4.75-9.50
	热电设备	10-20	5.00	4.75-9.50
	火电设备	10-20	5.00	4.75-9.50
	太阳能产品制造设备	10-20	5.00	4.75-9.50
运输工具	生产用	5-10	5.00	9.50-19.00
	非生产用	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	电子类	3-5		20.00-33.33
	办公类	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备		5-20	5.00	4.75-19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金

额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十五）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）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，包括土地使用权、专利权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确

定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	2—10 年	
土地使用权	30—50 年	
专利权	10—20 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
财务顾问费	3 年	
债券发行佣金	6 年	
营业税	6 年	
租赁费	租赁期间	

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；
履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十二）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政

扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十五）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 持有待售

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(二十七) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年

内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对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按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、可供出售金融资产。在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本公司重大前期差错更正事项影响期初资产总额 532,149.19 元；期初负债总额 -2,532,987.93 元；期初所有者权益 3,065,137.12 元，其中影响期初未分配利润 2,027,353.45 元，期初少数股权权益 1,037,783.67 元。

六、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设

税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”10,595,544.53 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

七、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	劳务收入	5%或 3%	营改增之前
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	17%	
	供热	13%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费	应交流转税额	2%	

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
辽宁太阳能研究应用有限公司	15%	

（三）本公司下属子公司税收优惠情况如下：

1、本公司下属三级子公司昌图辽能协鑫风力发电有限公司目前根据《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》财税（2008）156 号第四条第五项规定，即：销售利用风力生产的电力实现的增值税实行即征即退 50%的政策，公司享受此优惠政策。

2、本公司下属三级子公司阜新泰合风力发电有限公司、朝阳协合万家风力发电有限公司目前根据《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题通知》国税发（2009）80 号规定，即：由政府投资主管部门核准的风力发电新建项目享受企业所得税三免三减半的税收优惠，享受企业所得税优惠政策。其中：阜新泰合风力发电有限公司于 2012 年起开始盈利，目前正处于减半征收期，减半征收期限为 2015 年—2017 年；朝阳协合万家风力发电有限公司于 2014 年起开始盈利，目前正处于免税期，免税期限 2014 年—2016 年。

3、本公司下属子公司辽宁能源（北票）光伏发电有限公司目前根据《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题通知》国税发（2009）80 号规定，即：由政府投资主管部门核准的太阳能光伏发电新建项目享受企业所得税三免三减半的税收优惠，享受企业所得税优惠政策。公司于 2013 年盈利，目前正处于减半征收期，减半征收期限为 2016 年—2018 年。

4、依据财税（2016）94 号《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，本公司下属子公司沈阳经济技术开发区热电有限公司、辽能（抚顺）热电有限公司，辽宁能港发电有限公司供暖收入中对居民供暖部分免征增值税。

5、依据国税函（2009）203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，本公司下属子公司辽宁太阳能研究应用有限公司于 2014 年 10 月 22 日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201421000020，自 2014 年 1 月至 2016 年 12 月享受高新技术企业所得税优惠税率，企业所得税税率 15%。

八、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	辽宁辽能实业有限公司	2	1	辽宁沈阳	沈阳	投资
2	沈阳辽法房屋开发有限公司	2	1	辽宁沈阳	沈阳	房地产
3	辽宁天力风电投资有限责任公司	2	1	辽宁沈阳	沈阳	投资
4	辽港电力有限公司	2	1	香港	香港	投资
5	辽宁农业产业投资有限责任公司	2	1	辽宁沈阳	沈阳	投资
6	辽宁辽能风力发电有限公司	2	1	辽宁沈阳	沈阳	风电
7	辽宁太阳能研究应用有限公司	2	1	辽宁沈阳	沈阳	太阳能
8	辽宁节能投资控股有限公司	2	1	辽宁沈阳	沈阳	投资
9	沈阳经济技术开发区热电有限公	2	1	辽宁沈阳	沈阳	火电

辽宁能源投资（集团）有限责任公司
2016 年度
合并财务报表附注

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
	司					
10	辽宁能源（北票）光伏发电有限公司	2	1	辽宁沈阳	朝阳	太阳能发电
11	辽宁辽能置业投资有限公司	2	1	辽宁沈阳	沈阳	投资
12	辽能（抚顺）热电有限公司	2	1	辽宁抚顺	抚顺	热力供暖
13	彰武辽能光伏发电有限公司	2	1	辽宁阜新	阜新	太阳能发电
14	辽宁能港发电有限公司	3	1	辽宁抚顺	抚顺	火电
15	开原辽能风力发电有限公司	3	1	辽宁开原	开原	风电
16	阜新辽能风力发电有限责任公司	3	1	辽宁阜新	阜新	风电
17	朝阳辽能兴顺风力发电有限公司	3	1	辽宁朝阳	朝阳	风电
18	朝阳协合万家风力发电有限公司	3	1	辽宁朝阳	朝阳	风电
19	阜新泰合风力发电有限公司	3	1	辽宁阜新	阜新	风电
20	昌图辽能协鑫风力发电有限公司	3	1	辽宁昌图	昌图	风电
21	沈阳牧顺牛业有限公司	3	1	辽宁沈阳	沈阳	畜牧
22	沈阳大地高新农业产业有限公司	3	1	辽宁沈阳	沈阳	农业
23	辽宁万家园物业管理有限公司	3	1	辽宁沈阳	沈阳	物业管理
24	辽能置业（沈阳）有限公司	3	1	辽宁沈阳	沈阳	房地产
25	抚顺市兴东商贸有限公司	3	1	辽宁抚顺	抚顺	热力供暖
26	抚顺市能港电力宾馆有限公司	3	1	辽宁抚顺	抚顺	宾馆
27	沈阳创美嘉商贸有限公司	3	1	辽宁沈阳	沈阳	商贸
28	天津新技术产业园区国能科诺商用软件有限公司	3	1	天津	天津	软件服务
29	东方联合电子（北京）有限公司	3	1	北京	北京	电子服务

续：

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决 权(%)	投资额 (万元)	取得方式
1	辽宁辽能实业有限公司	3,000.00	100.00	100.00	4,503.88	1
2	沈阳辽法房屋开发有限公司	10,000.00	99.50	99.50	14,344.78	1
3	辽宁天力风电投资有限公司	3,800.00	100.00	100.00	3,800.00	1
4	辽港电力有限公司	36,539.34	100.00	100.00	36,539.34	1
5	辽宁农业产业投资有限责任公司	3,000.00	100.00	100.00	5,537.88	1
6	辽宁辽能风力发电有限公司	80,000.00	100.00	100.00	84,878.02	1
7	辽宁太阳能研究应用有限公司	10,428.47	81.51	81.51	8,500.00	1
8	辽宁节能投资控股有限公司	28,892.86	60.00	60.00	16,887.98	1
9	沈阳经济技术开发区热电有限公司	26,611.89	67.24	67.24	24,389.42	1
10	辽宁能源（北票）光伏发电有限公司	6,052.00	100.00	100.00	6,052.00	1
11	辽宁辽能置业投资有限公司	28,000.00	100.00	100.00	28,000.00	1

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决 权(%)	投资额 (万元)	取得方式
12	辽能(抚顺)热电有限公司	5,150.00	100.00	100.00	5,150.00	1
13	彰武辽能光伏发电有限公司	3,605.00	100.00	100.00	3,605.00	1
14	辽宁能港发电有限公司	71,645.77	67.03	67.03	48,024.16	3
15	开原辽能风力发电有限公司	21,452.00	99.00	99.00	21,237.48	1
16	阜新辽能风力发电有限责任公司	500.00	100.00	100.00	500.00	1
17	朝阳辽能兴顺风力发电有限公司	1,800.00	55.00	55.00	990.00	1
18	朝阳协合万家风力发电有限公司	16,200.00	70.00	70.00	12,003.79	3
19	阜新泰合风力发电有限公司	30,000.00	70.00	70.00	24,901.80	3
20	昌图辽能协鑫风力发电有限公司	19,071.78	75.00	75.00	14,303.81	1
21	沈阳牧顺牛业有限公司	100.00	100.00	100.00	100.00	1
22	沈阳大地高新农业产业有限公司	500.00	93.24	93.24	466.20	1
23	辽宁万家园物业管理有限公司	50.00	100.00	100.00	50.00	1
24	辽能置业(沈阳)有限公司	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1
25	抚顺市兴东商贸有限公司	300.00	100.00	100.00	300.00	1
26	抚顺市能港电力宾馆有限公司	20.00	100.00	100.00	20.00	1
27	沈阳创美嘉商贸有限公司	200.00	100.00	100.00	200.00	1
28	天津新技术产业园区国能科诺商用软件有限公司	1,200.00	83.33	83.33	901.01	1
29	东方联合电子(北京)有限公司	1,420.00	100.00	100.00	1,610.64	1

企业类型：1、境内非金融子企业；2、境内金融子企业；3、境外子企业；4、事业单位；5、基建单位；

取得方式：1. 投资设立；2. 同一控制下的企业合并；3. 非同一控制下的企业合并；4. 其他。

(二) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比 例(%)	享有表 决权(%)	注册资 本 (万元)	投资额 (万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	辽宁中天华程科技有限 公司	76.75	76.75		3,600.00	3	已清算
2	北京国能天恩科技有限 公司	50.00	50.00	6,000.00	1,648.48	3	法院强制清算
3	沈阳万家园地源热泵供 暖有限公司	100.00	100.00	10.00	10.00	4	清算吊销

(三) 重要非全资子公司企业情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持 股比例(%)	当期归属于少数 股东损益	当期向少数股 东支付股利	期末累计少数 股东权益
1	辽宁能港发电有限公司	32.97	218,602.99		-111,087,630.18

2	辽宁太阳能研究应用有限公司	18.49	-2,312,169.31	5,879,165.01
3	辽宁节能投资控股有限公司	40.00	-11,142,548.43	4,071,851.40
4	沈阳经济技术开发区热电有限公司	32.76	-6,844,607.30	-7,608,851.21

2. 主要财务信息

项目	期末金额			
	辽宁能港发电有限公司	辽宁太阳能研究应用有限公司	辽宁节能控股有限公司	沈阳经济技术开发区热电有限公司
流动资产	200,330,105.81	74,170,538.04	27,340,505.53	195,174,455.23
非流动资产	645,387,691.33	81,301,079.66	106,733,460.68	1,168,769,652.01
资产合计	845,717,797.14	155,471,617.70	134,073,966.21	1,363,944,107.24
流动负债	1,170,025,088.58	117,805,660.43	93,481,189.43	1,241,276,996.06
非流动负债	12,628,195.90	5,869,499.67	30,003,308.69	168,837,324.81
负债合计	1,182,653,284.48	123,675,160.10	123,484,498.12	1,410,114,320.87
营业收入	493,590,634.92	36,500,802.60	1,385,263.12	335,474,641.24
净利润	663,036.06	-12,504,971.94	-27,907,707.39	-41,532,811.26
经营活动现金流量	-69,775,760.79	-7,597,008.89	446,519.86	48,171,196.72

续：

项目	期初金额			
	辽宁能港发电有限公司	辽宁太阳能研究应用有限公司	辽宁节能控股有限公司	沈阳经济技术开发区热电有限公司
流动资产	127,709,835.27	52,321,351.33	53,461,641.96	240,650,718.54
非流动资产	707,816,231.23	86,582,504.69	106,848,939.30	1,202,683,728.97
资产合计	835,526,066.50	138,903,856.02	160,310,581.26	1,443,334,447.51
流动负债	1,111,846,654.44	88,142,926.81	91,810,097.09	1,241,888,823.36
非流动负债	61,277,935.46	6,459,499.67	30,003,308.69	206,083,026.52
负债合计	1,173,124,589.90	94,602,426.48	121,813,405.78	1,447,971,849.88
营业收入	323,747,242.35	40,086,930.25	2,149,589.54	366,550,575.95
净利润	-158,593,297.32	-17,347,274.91	-9,796,666.51	-4,796,955.96
经营活动现金流量	-87,862,016.79	-8,499,207.29	-4,602,019.68	61,423,588.19

（四）本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

1. 本期新纳入合并范围的主体

名称	纳入原因
彰武辽能光伏发电有限公司	新设立公司

九、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	280,148.71	274,330.82
银行存款	634,034,110.37	826,295,172.29
其他货币资金	50,320,000.00	52,222,675.88
合计	684,634,259.08	878,792,178.99

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	47,000,000.00	46,234,000.00
履约保证金	3,320,000.00	
冻结账户资金		5,988,675.88
合计	50,320,000.00	52,222,675.88

注释2. 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,700,000.00	500,000.00
合计	4,700,000.00	500,000.00

注释3. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	41,602,184.22	16.96	32,302,184.22	77.65				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	203,704,386.70	83.04	31,920,426.31	15.67	208,293,940.14	100.00	38,333,598.83	18.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	245,306,570.92	—	64,222,610.53	—	208,293,940.14	—	38,333,598.83	—

注：账面余额中的比例按期末该类应收账款除以应收账款合计数计算，坏账准备比例按该类应收账款期末已计提坏账准备除以期末该类应收账款金额计算。

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
英国碳资源管理公司	8,382,074.85	8,382,074.85	3年以上	100.00	收回可能性较小
锦州娘娘宫临港产业区开发建设有限公司	33,220,109.37	23,920,109.37	1(含1年以内) -5年	72.00	收回可能性较小
合计	41,602,184.22	32,302,184.22	—	—	—

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	150,553,574.26	73.91		123,991,711.64	59.53	
1-2年(含2年)	9,113,521.68	4.47	911,352.16	23,250,778.93	11.16	2,325,077.89
2-3年(含3年)	11,032,912.45	5.42	3,309,873.74	23,628,550.44	11.34	7,088,565.13
3-4年(含4年)	9,814,377.26	4.82	4,907,188.63	11,312,804.74	5.43	5,656,402.38
4-5年(含5年)	795,978.55	0.39	397,989.28	5,693,081.93	2.73	2,846,540.97
5年以上	22,394,022.50	10.99	22,394,022.50	20,417,012.46	9.81	20,417,012.46
合计	203,704,386.70	—	31,920,426.31	208,293,940.14	—	38,333,598.83

3.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
国网辽宁省电力有限公司沈阳供电公司	103,231,632.45	42.08	
锦州娘娘宫临港产业区开发建设有限公司	33,220,109.37	13.54	23,920,109.37
本溪市交通局	21,582,216.00	8.80	
沈阳巨臣房屋开发有限公司	10,201,745.40	4.16	10,201,745.40
建昌县昌盛光伏能源有限公司	8,484,386.60	3.46	
合计	176,720,089.82	72.04	34,121,854.77

注释4. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	37,912,058.85	54.35		13,548,843.57	26.11	
1-2年(含2年)	3,566,028.32	5.11		10,379,623.93	20.00	
2-3年(含3年)	325,624.12	0.47		6,599,831.80	12.72	
3年以上	27,945,395.74	40.07		21,360,563.94	41.17	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
合计	69,749,107.03	100.00		51,888,863.24	100.00	

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
沈阳经济技术开发区热电有限公司	沈阳星空测量技术研究所	8,516,065.00	3年以上	未决算
沈阳经济技术开发区热电有限公司	沈阳红昌经贸有限责任公司	5,206,578.43	3年以上	未决算
昌图辽能协鑫风力发电有限公司	新疆金风科技股份有限公司	2,468,398.70	3年以上	未决算
沈阳辽法房屋开发有限公司	沈阳市永盛塑钢门窗厂	1,935,710.05	3年以上	未决算
沈阳经济技术开发区热电有限公司	沈阳市于洪农电局沙岭供电所	520,000.00	3年以上	未决算
小计		18,646,752.18	—	—

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
抚顺天意煤炭洗选烘干厂	20,603,064.87	29.54	
沈阳星空测量技术研究所	8,516,065.00	12.21	
抚顺久鼎能源有限公司	5,868,257.80	8.41	
沈阳红昌经贸有限责任公司	5,206,578.43	7.46	
鸡西市北星实业有限责任公司	2,583,643.71	3.70	
合计	42,777,609.81	61.32	

注释5. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	81,219,302.51	114,677,408.73		
1. 白音华金山发电有限公司	81,219,302.51	114,677,408.73	尚未支付	否
账龄一年以上的应收股利	15,223,802.23	15,223,802.23		
1. 辽宁五女山米兰酒业有限公司	15,223,802.23	15,223,802.23	尚未支付	否
合计	96,443,104.74	129,901,210.96		

注释6. 其他应收款

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	6,972,408.85	0.99	6,972,408.85	100.00				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	694,637,663.65	99.01	383,096,344.16	55.15	791,410,717.13	100.00	283,770,778.33	35.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	701,610,072.50	—	390,068,753.01	—	791,410,717.13	—	283,770,778.33	—

注：账面余额中的比例按期末该类其他应收款除以其他应收款合计数计算，坏账准备比例按该类其他应收款期末已计提坏账准备除以期末该类其他应收款金额计算。

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
锦州娘娘宫临港产业区开发建设有限公司	6,972,408.85	6,972,408.85	1(含1年以内)-5年	100.00	收回可能性较小
合计	6,972,408.85	6,972,408.85	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	76,730,817.66	11.40		265,711,727.14	34.44	
1-2年(含2年)	98,469,460.20	14.62	9,846,946.02	152,334,524.59	19.74	15,233,452.46
2-3年(含3年)	150,933,336.92	22.42	45,280,001.08	7,309,966.99	0.95	2,192,990.10
3-4年(含4年)	5,885,485.22	0.87	2,942,742.60	33,901,557.11	4.39	16,950,778.56
4-5年(含5年)	32,502,075.34	4.83	16,251,037.67	125,957,654.51	16.32	62,978,827.26
5年以上	308,775,616.79	45.86	308,775,616.79	186,414,729.96	24.16	186,414,729.96
合计	673,296,792.13	—	383,096,344.16	771,630,160.30	—	283,770,778.33

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	21,340,871.52			19,780,556.83		
合计	21,340,871.52			19,780,556.83		

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
辽宁五女山米兰酒业 有限公司	借款	163,941,718.65	1-3 年	23.37	45,000,000.00
辽宁大洋实业有限 责任公司	借款	100,000,000.00	5 年以上	14.25	100,000,000.00
辽宁建工集团有限 公司	借款	95,000,000.00	1-2 年	13.54	9,500,000.00
辽宁国能集团铁岭精 工机械股份有限公司	往来款	74,213,237.83	5 年以上	10.58	74,213,237.83
辽宁能港建安有限 公司	往来款	30,919,739.42	1-5 年	4.41	6,442,270.28
合计	—	464,074,695.90	—	66.15	235,155,508.11

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,095,217.06	6,771,174.24	27,324,042.82	20,857,867.55	6,771,174.24	14,086,693.31
自制半成品及在产品	11,277,947.75		11,277,947.75	6,708,044.37		6,708,044.37
库存商品（产成品）	3,415,106.25	3,415,106.25	0.00	3,415,106.25	3,415,106.25	0.00
周转材料（包装物、低 值易耗品等）	174,275.90		174,275.90	138,952.55		138,952.55
其他	412,676,988.92	7,069,297.29	405,607,691.63	408,612,207.58		408,612,207.58
合计	461,639,535.88	17,255,577.78	444,383,958.10	439,732,178.30	10,186,280.49	429,545,897.81

存货—“其他”中有关房地产企业土地储备情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地储备面积（平方米）	115,227.13			115,227.13
土地储备金额	341,917,146.86	721,609.56	-	342,638,756.42

注：（1）本公司的子公司辽能置业(沈阳)有限公司取得的宗地两块，拟用于高端养老社区项目，土地权证所载均为 2013 年 9 月取得，位于沈阳市沈河区金家街西，其中沈阳国用（2013）第 0071 号权证土地面积为 53,180.73 平米；沈阳国用（2013）第 0072 号权证土地面积为 6,953.40 平米，使用年限均为 70 年，本期尚未进行开工建设。

(2) 本公司的子公司沈阳辽法房屋开发有限公司 2010 年 2 月取得的宗地一块，拟用于开原万家美苑商住项目，使用年限为 70 年，本期尚未进行开工建设。

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	24,381,614.04	
增值税待抵扣进项税额	49,740,880.78	88,688,935.37
预缴税金	7,327,043.80	6,965,097.03
已拆迁建筑物（桃仙园、恒温库）	28,760,540.36	28,760,540.36
合计	110,210,078.98	124,414,572.76

注释9. 可供出售金融资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	6,859,824,352.31		6,859,824,352.31	7,684,078,190.46		7,684,078,190.46
其中：按公允价值计量的	6,457,924,352.31		6,457,924,352.31	7,682,178,190.46		7,682,178,190.46
其中：按成本计量的	401,900,000.00		401,900,000.00	1,900,000.00		1,900,000.00
合计	6,859,824,352.31		6,859,824,352.31	7,684,078,190.46		7,684,078,190.46

1. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具 的摊余成本	1,512,687,776.18			1,512,687,776.18
公允价值	6,457,924,352.31			6,457,924,352.31
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	4,945,236,576.13			4,945,236,576.13
已计提减值金额				

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资 单位持股 比例(%)	账面余额			
		2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
重庆渝高科技有限公司	0.35	300,000.00			300,000.00
郑州正机协合能源装备有限 公司	10.00	1,600,000.00			1,600,000.00
辽宁省交通建设投资集团有 限责任公司	0.54		200,000,000.00		200,000,000.00
中天证券股份有限公司	4.49		200,000,000.00		200,000,000.00
合计		1,900,000.00	400,000,000.00		401,900,000.00

3. 可供出售金融资产的其他说明

本公司持有以公允价值计量的可供出售金融资产明细如下：

证券名称	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	持股数量	市价	公允价值	持股数量	市价	公允价值
华能国际	388,619,936	7.05	2,739,770,548.80	388,619,936	8.73	3,392,652,041.28
海通证券	136,726,585	15.75	2,153,443,713.75	136,726,585	15.82	2,163,014,574.70
金山股份	295,980,782	5.21	1,542,059,874.22	295,980,782	7.06	2,089,624,320.92
招商证券				567,990	21.70	12,325,383.00
光大银行	5,792,894	3.91	22,650,215.54	5,792,894	4.24	24,561,870.56
合计			6,457,924,352.31			7,682,178,190.46

注释10.持有至到期投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	1,700,000.00		1,700,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00
合计	1,700,000.00		1,700,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00

注释11.长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	12,348,707.22		12,348,707.22	12,806,703.78		12,806,703.78	
农投公司-委托贷款	29,030,000.00	29,030,000.00		29,030,000.00	29,030,000.00	0.00	
电建基金补助投资	61,664,247.54	61,664,247.54		62,164,247.54	62,164,247.54	0.00	
合计	103,042,954.76	90,694,247.54	12,348,707.22	104,000,951.32	91,194,247.54	12,806,703.78	

注释12.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	52,584,670.39			52,584,670.39
对合营、联营企业投资	3,352,093,921.94	221,355,816.42	318,647,559.75	3,254,802,178.61
小计	3,404,678,592.33	221,355,816.42	318,647,559.75	3,307,386,849.00
减：长期股权投资减值准备	63,338,202.78	-	-	63,338,202.78
合计	3,341,340,389.55	221,355,816.42	318,647,559.75	3,244,048,646.22

2. 长期股权投资明细

(1) 子公司

被投资单位	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
合计	52,584,670.39	52,584,670.39		52,584,670.39
辽宁中天华程科技有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00		36,000,000.00
北京国能天恩科技有限公司	16,484,670.39	16,484,670.39		16,484,670.39
沈阳万家园地源热泵供暖有限公司	100,000.00	100,000.00		100,000.00

续：

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合计	—	—	45,301,712.35		
辽宁中天华程科技有限公司	76.75	76.75	28,717,041.96		
北京国能天恩科技有限公司	50.00	50.00	16,484,670.39		
沈阳万家园地源热泵供暖有限公司	100.00	100.00	100,000.00		

本公司对上述不具有控制的子公司未纳入合并范围。

(2) 合营企业及联营企业

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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
合计	3,435,394,031.59	3,352,093,921.94	3,600,000.00	569,192.02	217,755,816.42	
海通新能源股权投资管理有限公司	24,500,000.00	40,220,548.65			6,758,774.40	
辽宁海通新能源低碳产业股权投资基金有限公司	490,000,000.00	497,015,223.55			2,819,801.64	
绥中发电有限责任公司	1,410,273,900.00	1,634,596,022.26			126,813,532.93	
元宝山发电有限公司	373,414,248.00	43,283,961.71			-15,423,707.29	
白音华金山发电有限公司	304,866,000.00	412,096,809.68			63,864,829.18	
中丝辽宁化工物流有限公司	45,000,000.00	22,278,424.07			2,039,376.82	
辽宁王朝五女山冰酒庄有限公司	23,580,000.00	23,580,000.00				
华能沈北热电有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00				
朝阳协合聚泉风力发电有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00				
辽宁锦禾农资有限公司	4,800,000.00	1,358,745.35			140,025.93	
辽宁元通发电有限公司	65,000,000.00	24,442,576.00			-5,911,001.03	
沈阳农村商业银行股份有限公司	412,500,000.00	336,718,819.94			16,746,579.64	
辽宁五女山米兰酒业有限公司	9,809,451.00	19,250,921.64			-113,991.58	
辽宁辽能配售电有限			3,600,000.00		-72,681.47	

辽宁能源投资（集团）有限责任公司
2016 年度
合并财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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
责任公司						
阜新千佛山风力发电有限公司	42,091,632.96	50,577,968.57			5,075,377.84	
阜新聚合风力发电有限公司	42,664,202.24	51,662,301.25			5,156,053.38	
阜新巨龙湖风力发电有限公司	42,303,549.44	47,683,425.80			3,531,025.15	
阜新聚缘风电有限公司	40,615,977.52	43,677,957.86			5,044,642.64	
朝阳风电开发服务有限公司	630,000.00	569,192.02		569,192.02		
北京中科华企信息技术有限公司	9,375,296.27	9,375,296.27				
铁岭精达谷物机械有限公司	1,260,000.00	1,260,000.00				
江苏靖江天达科技有限公司	1,401,194.16	1,401,194.16				
辽宁赢电（铁岭）有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00				
大连东方风电公司	6,400,000.00	12,466,822.32			-187,562.52	
法库东方风电公司	6,400,000.00	3,577,710.84			1,474,740.76	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-281.52	318,078,086.21			3,254,802,178.61	18,036,490.43
海通新能源股权投资管理有限公司					46,979,323.05	
辽宁海通新能源低碳产业股权投资基金有限公司					499,835,025.19	
绥中发电有限责任公司		174,290,460.53			1,587,119,094.66	
元宝山发电有限公司					27,860,254.42	
白音华金山发电有限公司		111,219,302.51			364,742,336.35	
中丝辽宁化工物流有限公司					24,317,800.89	
辽宁王朝五女山冰酒庄有限公司					23,580,000.00	
华能沈北热电有限公司					60,000,000.00	
朝阳协合聚泉风力发电有限公司					9,000,000.00	
辽宁锦禾农资有限公司					1,498,771.28	
辽宁元通发电有限公司	-281.52				18,531,293.45	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
辽宁五女山米兰酒业 有限公司				19,136,930.06	
辽宁辽能配售电有限 责任公司				3,527,318.53	
沈阳农村商业银行股 份有限公司		25,000,000.00		328,465,399.58	
阜新千佛山风力发电 有限公司		3,654,481.16		51,998,865.25	
阜新聚合风力发电有 限公司		2,811,935.78		54,006,418.85	
阜新巨龙湖风力发电 有限公司		1,101,906.23		50,112,544.72	
阜新聚缘风电有限公 司				48,722,600.50	
朝阳风电开发服务有 限公司					
北京中科华企信息技 术有限公司				9,375,296.27	9,375,296.27
铁岭精达谷物机械有 限公司				1,260,000.00	1,260,000.00
江苏靖江天达科技有 限公司				1,401,194.16	1,401,194.16
辽宁赢电（铁岭）有限 公司				6,000,000.00	6,000,000.00
大连东方风电公司				12,279,259.80	
法库东方风电公司				5,052,451.60	

说明：合营、联营企业中辽宁王朝五女山冰酒庄有限公司目前停业、朝阳协合聚泉风力发电有限公司处于清算阶段、华能沈北热电有限公司处于筹建期，北京中科华企信息技术有限公司、铁岭精达谷物机械有限公司、江苏靖江天达科技有限公司、辽宁赢电（铁岭）有限公司四家公司全额计提减值准备，本公司对上述被投资单位按照成本法进行核算。朝阳风电开发服务有限公司本期已清算完毕。

3. 重要合营、联营企业的主要财务信息

项目	期末金额		
	辽宁海通新能源低 碳产业股权投资基 金有限公司	绥中发电有限责 任公司	元宝山发电有限公 司
流动资产	26,846,724.74	1,511,651,077.96	453,894,278.67
非流动资产	1,140,184,710.40	8,446,909,288.22	4,466,565,049.13
资产合计	1,167,031,435.14	9,958,560,366.18	4,920,459,327.80
流动负债	-435,294.37	4,597,479,381.46	3,348,508,788.17
非流动负债		826,455,000.00	1,433,511,343.26
负债合计	-435,294.37	5,423,934,381.46	4,782,020,131.43

辽宁能源投资（集团）有限责任公司
2016 年度
合并财务报表附注

净资产	1,020,071,479.98	4,534,625,984.72	139,301,272.07
按持股比例计算的净资产份额	499,835,025.19	1,587,119,094.66	27,860,254.42
调整事项			
对合营、联营企业权益投资的账面价值	499,835,025.19	1,587,119,094.66	27,860,254.42
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	10,619,466.45	4,643,758,435.01	1,716,633,800.51
财务费用		188,769,039.75	196,410,337.68
所得税费用	-6,000.00	121,900,804.84	
净利润	-5,581,172.41	362,324,379.80	-77,118,536.44
其他综合收益			
综合收益总额	-5,581,172.41	362,324,379.80	-77,118,536.44
企业本期收到的来自合营企业的股利			

续：

项目	期初金额		
	辽宁海通新能源低碳产业股权投资基金有限公司	绥中发电有限责任公司	元宝山发电有限公司
流动资产	47,501,604.46	2,205,809,778.99	345,761,132.09
非流动资产	1,110,174,360.00	9,232,418,810.80	4,773,341,814.65
资产合计	1,157,675,964.46	11,438,228,589.79	5,119,102,946.74
流动负债	435,936.07	5,848,744,240.50	3,090,416,837.68
非流动负债		919,210,000.00	1,813,128,376.25
负债合计	435,936.07	6,767,954,240.50	4,903,545,213.93
净资产	1,014,316,782.75	4,670,274,349.29	216,419,808.51
按持股比例计算的净资产份额	497,015,223.55	1,634,596,022.26	43,283,961.70
调整事项			
对合营、联营企业权益投资的账面价值	497,015,223.55	1,634,596,022.26	43,283,961.70
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	1,513,410.33	4,510,113,381.12	1,799,687,969.03
财务费用		235,933,928.20	240,699,142.11
所得税费用	737,910.68	192,075,734.71	
净利润	3,373,490.56	553,303,049.30	1,317,063.27
其他综合收益			
综合收益总额	-81,776.71	553,303,049.30	1,317,063.27
企业本期收到的来自合营企业的股利		144,408,565.37	

说明：重要合营、联营企业审计报告尚未出具，依据对方单位提供的财务报表数据列示主要财务信息期末余额。

注释13.固定资产

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	5,576,612,339.72	486,149,040.39	165,447,256.39	5,897,314,123.72
其中：房屋及建筑物	1,103,222,254.40	25,376,686.57	2,907,937.24	1,125,691,003.73
机器设备	4,190,861,113.99	454,384,473.06	162,525,182.58	4,482,720,404.47
运输工具	56,522,925.06	369,618.79	14,136.57	56,878,407.28
电子设备	10,699,516.17	75,055.56	0.00	10,774,571.73
办公设备	27,051,418.37	748,810.20		27,800,228.57
工具仪器	188,255,111.73	5,194,396.21		193,449,507.94
二、累计折旧合计	2,086,286,175.83	246,322,579.19	25,402,035.17	2,307,206,719.85
其中：房屋及建筑物	425,132,304.38	35,555,138.96	510,629.64	460,176,813.70
机器设备	1,546,451,023.43	196,098,619.33	24,877,975.73	1,717,671,667.03
运输工具	44,964,121.79	2,504,511.72	13,429.80	47,455,203.71
电子设备	8,345,949.73	614,492.20		8,960,441.93
办公设备	23,425,200.99	1,150,329.50		24,575,530.49
工具仪器	37,967,575.51	10,399,487.48		48,367,062.99
三、账面净值合计	3,490,326,163.89	--	--	3,590,107,403.87
其中：房屋及建筑物	678,089,950.02	--	--	665,514,190.03
机器设备	2,644,410,090.56	--	--	2,765,048,737.44
运输工具	11,558,803.27	--	--	9,423,203.57
电子设备	2,353,566.44	--	--	1,814,129.80
办公设备	3,626,217.38	--	--	3,224,698.08
工具仪器	150,287,536.22	--	--	145,082,444.95
四、减值准备合计	108,485,500.00			108,485,500.00
其中：房屋及建筑物				
机器设备	108,485,500.00			108,485,500.00
运输工具				
电子设备				
办公设备				
工具仪器				
五、账面价值合计	3,381,840,663.89	--	--	3,481,621,903.87
其中：房屋及建筑物	678,089,950.02	--	--	665,514,190.03
机器设备	2,535,924,590.56	--	--	2,656,563,237.44
运输工具	11,558,803.27	--	--	9,423,203.57
电子设备	2,353,566.44	--	--	1,814,129.80
办公设备	3,626,217.38	--	--	3,224,698.08

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工具仪器	150,287,536.22	--	--	145,082,444.95

注：计提减值准备的固定资产为风机设备，本年该设备正常运行，无新增减值迹象。

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因	资产所属单位
房屋及建筑物	192,772.63	办证所需文件未办理完毕	昌图辽能协鑫风力发电有限公司
房屋及建筑物	129,964,000.05	办证所需文件未办理完毕	阜新泰合风力发电有限公司
房屋及建筑物	39,543,960.27	临建房产	辽宁能港发电有限公司
房屋及建筑物	61,949,386.88	办证所需文件未办理完毕	沈阳经济技术开发区热电有限公司
合计	231,650,119.83		

注释14. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宏孚大厦公寓楼 18、20 层	18,067,977.00		18,067,977.00	18,067,977.00		18,067,977.00
发电设备改造工程	0.00		0.00	20,871,155.34		20,871,155.34
2#炉烟气脱硝-脱硝改造	0.00		0.00	40,792,925.16		40,792,925.16
储煤场封闭工程	0.00		0.00	3,190,000.00		3,190,000.00
原净烟气烟道防腐工程	0.00		0.00	1,482,000.00		1,482,000.00
辅助设施改造工程	0.00		0.00	6,546,999.88		6,546,999.88
供热配套工程	74,567,713.10		74,567,713.10	69,522,929.73		69,522,929.73
技改项目	43,023,222.29		43,023,222.29	36,482,709.04		36,482,709.04
管网改造	10,491,677.14		10,491,677.14	12,676,428.26		12,676,428.26
环保项目	6,551,815.80		6,551,815.80	22,368,827.12		22,368,827.12
风电二期工程前期费	2,131,494.21		2,131,494.21	2,131,494.21		2,131,494.21
待摊支出	1,519,822.57		1,519,822.57	1,661,297.75		1,661,297.75
牛羊项目	5,607,170.10		5,607,170.10	5,607,170.10		5,607,170.10
改扩建项目	564,015.10		564,015.10	615,641.31		615,641.31
彰武光伏项目前期费	6,055,156.07		6,055,156.07			
合计	168,580,063.38		168,580,063.38	242,017,554.90		242,017,554.90

2. 重要在建工程项目本期变动情况

单位：人民币万元

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
供热配套工程（水炉）	8,000.00	69,522,929.73	5,044,783.37			74,567,713.10
2#炉烟气脱硝-脱硝改造	5,400.00	40,792,925.16	13,685,201.21	54,478,126.37		0.00
发电设备（1#、2#炉，1#、2#机）改造工程	8,562.25	20,871,155.34	65,318,677.25	86,189,832.59		0.00
供暖管网扩容改造		12,676,428.26	4,521,726.20	6,706,477.32		10,491,677.14
合计	16,521.00	143,863,438.49	88,570,388.03	147,374,436.28		85,059,390.24

续：

项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
供热配套工程（水炉）	93.00	95.00	27,429,417.63			自筹
2#炉烟气脱硝-脱硝改造	100.00	100.00				自筹
发电设备（1#、2#炉，1#、2#机）改造工程	100.00	100.00				自筹
供暖管网扩容改造		98.00				自筹
合计	—	—	27,429,417.63	—	—	

注释15.无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	74,792,245.19	286,732.39		75,078,977.58
其中：软件	5,529,977.00	286,732.39		5,816,709.39
土地使用权	54,904,209.70			54,904,209.70
专利权	13,980,700.00			13,980,700.00
非专利技术	377,358.49			377,358.49
二、累计摊销额合计	32,051,535.83	3,095,837.93		35,147,373.76
其中：软件	3,857,641.67	126,567.85		3,984,209.52
土地使用权	18,106,783.22	1,552,332.16		19,659,115.38
专利权	10,019,500.76	1,398,069.96		11,417,570.72
非专利技术	67,610.18	18,867.96		86,478.14
三、减值准备金额合计	1,133,333.25			1,133,333.25
其中：软件	1,133,333.25			1,133,333.25
土地使用权				
专利权				
非专利技术				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、账面价值合计	41,607,376.11	--	--	38,798,270.57
其中：软件	539,002.08	--	--	699,166.62
土地使用权	36,797,426.48	--	--	35,245,094.32
专利权	3,961,199.24	--	--	2,563,129.28
非专利技术	309,748.31	--	--	290,880.35

2. 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
沈阳经济技术开发区热电有限公司-动力中心土地	4,907,117.55	土地收购款未支付完毕，暂未办理交割手续
合计	4,907,117.55	

注释16.商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
阜新泰合风力发电有限公司	38,833,500.00			38,833,500.00
朝阳协合万家风力发电有限公司	6,637,875.00			6,637,875.00
东方联合电子（北京）有限公司	447,715.13			447,715.13
合计	45,919,090.13			45,919,090.13

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东方联合电子（北京）有限公司	447,715.13			447,715.13
阜新泰合风力发电有限公司	38,833,500.00			38,833,500.00
合计	39,281,215.13			39,281,215.13

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司商誉系本公司于以前年度非同一控制下的企业合并形成。

资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。公司基于历史实际经营数据、风电行业的发展趋势、国内经济形势等制订最近一期财务预算和未来规划目标，预期收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，预算毛利率和费用率根据过往表现确定，编制未来5年的净利润及现金流量预测，并假设5年之后现金流量维持不变。阜新泰合、朝阳协合万家现金流量预测所用的税后折现率分别是10.75%、10.22%。

注释17.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
基础设施施工费 营业税	3,084,885.04	305,194.64	1,072,027.02		2,318,052.66	
租赁费	58,000.00		1,500.00		56,500.00	
手续费等	56,666.54		20,000.04		36,666.50	
合计	3,199,551.58	305,194.64	1,093,527.06		2,411,219.16	

注释18.递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	69,513,581.30	281,100,084.96	44,627,873.05	181,557,251.98
资产减值准备	69,513,581.30	281,100,084.96	44,627,873.05	181,557,251.98
二、递延所得税负债	1,236,309,144.02	4,945,236,576.13	1,542,213,199.77	6,168,852,799.10
计入其他综合收益的可供 出售金融资产公允价值变 动	1,236,309,144.02	4,945,236,576.13	1,542,213,199.77	6,168,852,799.10

注：1、本公司对纳入合并范围之内的所属全资和控股公司之间的内部往来款项原则上不计提坏账准备。

2、纳入合并范围之内的所属子公司根据未来是否能够取得足够的应纳税所得额来判断是否计提递延所得税资产。

注释19.其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	73,098,263.05	62,875,187.37
固定资产清理残值	789,858.72	819,094.23
债券发行手续费、佣金		4,333,333.53
合计	73,888,121.77	68,027,615.13

注释20.短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,860,000.00	5,200,000.00
保证借款	374,000,000.00	325,000,000.00
信用借款	949,000,000.00	399,000,000.00
合计	1,338,860,000.00	729,200,000.00

注：本公司短期借款无欠息及逾期现象。

注释21.应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,000,000.00	46,234,000.00
合计	67,000,000.00	46,234,000.00

注释22.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	325,539,448.60	299,501,133.59
1-2 年（含 2 年）	94,445,190.85	134,677,366.69
2-3 年（含 3 年）	69,141,559.55	87,222,601.32
3 年以上	100,577,518.65	48,918,489.91
合计	589,703,717.65	570,319,591.51

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
抚顺矿业集团有限责任公司煤炭销售分公司	31,673,223.79	尚未结算
天津协合华兴风电装备有限公司	19,890,100.00	尚未结算
抚顺市能源公司	15,083,191.20	尚未结算
吉林省华能煤业有限公司	8,916,572.91	尚未结算
阜新金德顺煤碳经销有限责任公司	7,722,293.91	尚未结算
合计	83,285,381.81	—

注释23.预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	148,609,129.80	134,022,862.62
1 年以上	15,034,756.28	6,294,620.85
合计	163,643,886.08	140,317,483.47

账龄超过 1 年的重要预收账款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
沈阳地铁有限公司	2,951,805.28	尚未结算
沈阳市铁西区教育局房产基建办公室（高明幼儿园）	1,161,966.08	尚未结算
沈阳三花戴卡轮毂有限公司	323,411.00	尚未结算
沈阳明鑫智能电器有限公司	286,055.04	尚未结算

债权单位名称	期末余额	未结转原因
仪表款	158,360.00	尚未结算
合计	4,881,597.40	—

注释24.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,779,342.60	174,306,228.69	163,143,752.00	34,941,819.29
二、离职后福利-设定提存计划	-228,098.26	35,685,468.87	35,834,440.26	-377,069.65
三、辞退福利	49,297.10			49,297.10
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	23,600,541.44	209,991,697.56	198,978,192.26	34,614,046.74

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,380,823.67	131,135,552.82	127,945,722.31	21,570,654.18
二、职工福利费	519,174.36	11,870,912.80	11,870,967.80	519,119.36
三、社会保险费	53,556.89	13,837,351.27	13,843,776.74	47,131.42
其中：医疗保险费	49,790.42	11,321,975.41	11,321,679.66	50,086.17
工伤保险费	2,665.78	1,964,557.24	1,968,789.72	-1,566.70
生育保险费	1,100.69	550,818.62	553,307.36	-1,388.05
其他		-	-	
四、住房公积金	204,581.47	15,072,544.93	7,565,588.26	7,711,538.14
五、工会经费和职工教育经费	4,621,206.21	2,389,866.87	1,917,696.89	5,093,376.19
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	23,779,342.60	174,306,228.69	163,143,752.00	34,941,819.29

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	70,305.12	28,945,463.07	29,016,054.81	-286.62
二、失业保险费	-416,656.02	1,528,105.86	1,528,271.23	-416,821.39
三、企业年金缴费	118,252.64	5,211,899.94	5,290,114.22	40,038.36
合计	-228,098.26	35,685,468.87	35,834,440.26	-377,069.65

注：离职后福利-设定提存计划借方余额原因为本公司计提职工保险时以本公司实际发

放的员工人数为基数，但本公司上缴社保时连同本公司外派人员的保险一并缴纳，留待日后一并收回。

注释25.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	4,816,788.16	52,033,446.73	51,467,123.74	5,383,111.15
营业税	1,664,160.12	713,939.11	2,378,099.23	-
企业所得税	1,672,952.64	9,526,133.10	4,279,313.96	6,919,771.78
城市维护建设税	438,155.25	3,608,994.13	3,692,894.68	354,254.70
房产税	168,982.02	5,487,215.95	5,116,273.41	539,924.56
土地使用税	176,810.00	10,361,177.34	9,924,178.74	613,808.60
个人所得税	343,055.82	3,068,794.77	3,008,840.42	403,010.17
教育费附加	314,079.08	2,633,168.97	2,691,251.14	255,996.91
其他税费	1,540,453.82	881,723.72	1,155,915.88	1,266,261.66
合计	11,135,436.91	88,314,593.82	83,713,891.20	15,736,139.53

注释26.应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		5,500,000.00
合计		5,500,000.00

注释27.应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
普通股股利	9,007,251.20	2,227,251.20
合计	9,007,251.20	2,227,251.20

注释28.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
质保金	4,373,576.60	8,807,399.37
押金及保证金	5,368,145.06	7,118,849.50
代收款	667,995.68	4,169,179.86
应付暂收单位款项（往来款）	175,780,755.05	168,966,379.68
应付材料、设备款	968,630.05	19,445,757.50
应付工程款	107,478.24	107,478.24
应付水电费、中介费、采暖费等等	10,026.56	215,923.91

项目	期末余额	期初余额
其他	3,461,690.96	87,667.46
合计	190,738,298.20	208,918,635.52

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国节能投资公司	34,256,935.41	尚未结算
兴城培训中心	14,317,526.28	尚未结算
中辽公司	11,745,968.83	尚未结算
辽宁省重点工程投资开发公司	11,029,842.70	尚未结算
朝阳协合聚泉风力发电有限公司	7,800,000.00	尚未结算
合计	79,150,273.22	

注释29.一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	364,200,000.00	345,200,000.00
1 年内到期的应付债券		600,000,000.00
合计	364,200,000.00	945,200,000.00

注释30.长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间
质押借款	400,000,000.00	600,000,000.00	
保证借款	200,400,000.00	305,800,000.00	
信用借款	375,300,000.00	418,100,000.00	
股权收益权转让本金	200,000,000.00		
合计	1,175,700,000.00	1,323,900,000.00	

说明：（1）本公司以所持有的绥中发电有限责任公司 35%股权、元宝山发电有限责任公司 20%股权为取得国家开发银行 10 亿元软贷款提供质押担保，借款期限为 2004 年 10 月 15 日至 2019 年 10 月 15 日；借款金额 10 亿元，2009 年—2014 年每年偿还本金 2,000 万元，2015 年偿还本金 8,000 万元，2016 年—2019 年每年偿还本金 20,000 万元。

（2）股权收益权转让本金为本公司将其持有的辽宁辽能置业投资有限公司 100%股权的股权收益权转让给中国建设银行股份有限公司沈阳中山支行，转让价款为人民币 2 亿元。转让期限为三年，自 2016 年 7 月 18 日至 2019 年 7 月 18 日。同时，根据双方签订的《股权收益权收购协议》约定，到期后，本公司收购转让的股权收益权，收购价款包括收购基本价款和收购溢价款，收购基本价款为人民币 2 亿元，收购溢价款以基本价款为基础，按照年化

4.75%收购溢价率计算。收购基本价款一次性支付，收购溢价款按季支付。

注释31.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
合计	44,542,586.14	44,542,586.14
各市集资款	44,542,586.14	44,542,586.14
其中：1. 锦州市	7,528,690.89	7,528,690.89
2. 本溪市	6,535,119.00	6,535,119.00
3. 丹东市	5,465,000.00	5,465,000.00
4. 鞍山市	5,416,319.72	5,416,319.72
5. 营口市	4,016,406.03	4,016,406.03

说明：长期应付款系以前年度收到的辽宁省计委转入的辽宁省内各市集资办电款，未约定还款期限。公司根据辽宁发改委及辽宁省国资委批件返还款项。

注释32.预计负债

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保	12,087,753.33	
已判决尚未执行费用	540,442.57	
合计	12,628,195.90	

说明：本公司子公司辽宁能港发电有限公司与吉林省华能煤业有限公司因购煤合同付款事宜被建行白山支行起诉；因华能煤业公司依据与本公司签订的煤炭购买合同与中国工商银行股份有限公司白山分行签订《国内订单融资协议》，本公司为华能煤业的还款承担担保责任事宜被工行白山支行起诉。按照最后诉讼判决及和解协议结果，计提对外担保损失12,087,753.33元；同时对已判决尚未执行完毕案件，预计费用540,442.57元。

注释33.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	28,835,435.73	2,832,595.00	2,897,465.19	28,770,565.54
基础建设施工费	77,667,765.97	25,099,615.04	25,356,734.87	77,410,646.14
太阳能灯杆广告	100,000.00	41,387,650.97	4,188,765.10	37,298,885.87
合计	106,603,201.70	69,319,861.01	32,442,965.16	143,480,097.55

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
----	------	----------	-------------	------	-------------

拆炉并网补贴	2,774,651.90		277,465.19	2,497,186.71	与资产相关
集中供热工程 热力网改造	6,500,000.16		1,300,000.00	5,200,000.16	与资产相关
6#7#水炉除尘 环保补助	894,800.00	677,100.00		1,571,900.00	与资产相关
循环水改造工程 财政拨款	840,000.00		280,000.00	560,000.00	与资产相关
脱硫工程	6,500,000.00			6,500,000.00	与资产相关
烟尘治理补助 资金	2,115,917.00	705,306.00		2,821,223.00	与资产相关
脱硝治理补助 资金	2,850,567.00	950,189.00		3,800,756.00	与资产相关
高技术产业发展 项目	120,000.00		40,000.00	80,000.00	与资产相关
省本级基建项 目投资	600,000.00		200,000.00	400,000.00	与资产相关
光伏电池去负 极栅线镀膜技 术生产项目	1,360,000.00		170,000.00	1,190,000.00	与资产相关
109KW 光伏建 筑一体化	993,499.67		38,000.00	955,499.67	与资产相关
光伏发电应用 产品生产线技 术改造项目	736,000.00		92,000.00	644,000.00	与资产相关
槽式集热回路 系统项目	2,550,000.00			2,550,000.00	与资产相关
电动车纯太阳 能发电技术 攻关摊销		500,000.00	500,000.00	0.00	与收益相关
合计	28,835,435.73	2,832,595.00	2,897,465.19	28,770,565.54	

注释34.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(%)
辽宁省国有资产监督 管理委员会	4,500,000,000.00	100.00		900,000,000.00	3,600,000,000.00	80.00
辽宁省社会保障基金 委员会			900,000,000.00		900,000,000.00	20.00
合计	4,500,000,000.00	100.00	900,000,000.00	900,000,000.00	4,500,000,000.00	100.00

注释35.资本公积

1. 资本公积情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	54,025,976.50			54,025,976.50
二、其他资本公积	732,360,081.81	-281.52		732,359,800.29
合计	786,386,058.31	-281.52		786,385,776.79
其中：国有独享资本公积	629,108,846.65	-225.22		629,108,621.43

2. 资本公积增减变动说明

本期增加资本公积为长期股权投资权益法核算的被投资单位资本公积变动，本公司按照持股比例相应调整增加资本公积。

注释36.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	367,578,218.12	26,543,463.41		394,121,681.53
任意盈余公积金	169,203,725.99	13,271,731.70		182,475,457.69
合计	536,781,944.11	39,815,195.11		576,597,139.22

注：本期增加金额为按照本公司（母公司）净利润 10%计提法定盈余公积金，按照净利润 5%计提任意盈余公积金。

注释37.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	836,338,765.65	694,955,773.65
本期增加额	233,025,955.86	214,013,231.85
其中：本期净利润转入	233,025,955.86	214,013,231.85
其他调整因素		
本期减少额	279,815,195.11	72,630,239.85
其中：本期提取盈余公积数	39,815,195.11	54,701,939.85
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	240,000,000.00	17,928,300.00
转增资本		
其他（上缴国有资本收益）		
本期期末余额	789,549,526.40	836,338,765.65

注释38.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
1. 主营业务小计	1,109,702,572.07	943,370,149.97	947,025,370.20	860,781,714.33
火电	464,174,617.76	478,094,326.15	303,462,957.67	419,884,055.61
风电	200,062,163.52	109,187,744.00	176,700,098.81	104,580,636.62
太阳能发电	13,444,077.03	5,521,963.43	13,072,563.99	6,730,286.53
供热	366,501,399.70	319,295,848.93	371,882,610.61	290,590,794.56
工程施工	57,072,039.19	26,939,849.66	72,195,481.80	31,402,460.00
房地产销售			1,276,052.00	965,372.44
其他	8,448,274.87	4,330,417.80	8,435,605.32	6,628,108.57
2. 其他业务小计	12,385,556.12	3,570,814.04	11,428,659.58	3,971,083.43
粉煤灰销售	170,409.62	-	108,368.97	-
水电费收入	2,382,423.16	3,325,384.42	2,818,472.55	3,369,521.24
租赁费收入	1,427,207.95	-	793,675.22	-
材料销售	2,262,698.13	245,269.62	1,512,776.97	569,109.27
其他	6,142,817.26	160.00	6,195,365.87	32,452.92
合计	1,122,088,128.19	946,940,964.01	958,454,029.78	864,752,797.76

注释39.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,798,852.94	8,192,583.31
折旧费	7,620,610.87	7,297,732.96
修理费	434,208.41	1,955,383.21
广告宣传费	5,635.90	387,165.00
差旅费	316,462.51	355,041.10
业务招待费	63,795.38	82,700.20
办公费用	342,408.44	314,565.05
仓储、运杂费	52,291.57	197,957.14
物料消耗	66,224.76	206,085.93
其他	452,403.83	490,616.26
合计	17,152,894.61	19,479,830.16

注释40.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,680,202.05	64,036,987.97
折旧费	10,498,068.30	10,909,551.22
修理费	902,935.73	640,533.01
办公费	9,619,002.80	9,677,543.69

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,251,146.51	1,161,474.32
业务招待费	486,990.41	832,258.34
中介费用	3,538,129.81	3,169,667.86
税费	6,736,197.09	16,423,149.16
科研支出	2,172,830.02	2,723,971.76
无形资产摊销	3,002,323.85	3,086,529.01
物料消耗	160,339.87	214,596.87
离退休支出	1,706,102.09	1,862,927.30
汽车费用	1,743,120.76	2,164,713.36
其他支出	1,348,942.08	3,058,370.10
合计	98,846,331.37	119,962,273.97

注释41.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	153,519,254.76	189,383,215.15
减：利息收入	7,092,304.61	9,806,789.49
汇兑损益	-813,958.56	-698,300.71
其他	4,912,158.60	5,687,587.85
合计	150,525,150.19	184,565,712.80

注释42.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	131,686,986.38	29,563,604.20
存货跌价损失	7,069,297.29	6,771,174.24
长期股权投资减值损失		1,967,724.41
商誉减值损失		39,281,215.13
合计	138,756,283.67	77,583,717.98

注释43.投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	218,395,816.42	302,347,085.51
处置长期股权投资产生的投资收益	-550,114.61	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	261,698,219.57	183,531,484.52
处置可供出售金融资产取得的投资收益	8,499,791.63	8,303,862.29
定期理财产品收益		145,972.60

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	488,043,713.01	494,328,404.92

说明：权益法核算的长期股权投资收益是依据被投资单位未经审计的本年净利润乘以本公司持股比例计算的结果。

注释44.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
非流动资产处置利得	71,884.89	52,259.79	71,884.89
其中：固定资产处置利得	71,884.89	52,259.79	71,884.89
政府补助	11,110,166.04	8,761,065.32	11,110,166.04
受赠利得	4,138,765.10		4,138,765.10
违约赔偿收入	7,600.00	405,000.00	7,600.00
其他	856,460.85	455,189.12	856,460.85
合计	16,184,876.88	9,673,514.23	16,184,876.88

1. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
供热工程	1,300,000.00	1,299,999.96	与资产相关
采暖补贴款	4,705,385.74	3,344,080.57	与收益相关
减免退税（土地使用税）		1,278,724.84	与资产相关
循环水改造财政拨款	280,000.00	280,000.00	与资产相关
增值税即征即退 50%	2,007,315.11	1,668,259.95	与收益相关
高技术产业发展项目补助资金	40,000.00	40,000.00	与资产相关
省本级基建项目投资补助资金	200,000.00	200,000.00	与资产相关
109W 光伏建筑一体化财政补贴	38,000.00	38,000.00	与资产相关
光伏发电应用产品生产线技术改造	92,000.00	92,000.00	与资产相关
光伏电池去负极栅线镀膜技术生产项目	170,000.00	170,000.00	与资产相关
智能型太阳能路灯产业化项目		300,000.00	与资产相关
收中国科学技术交流中心科技周活动经费		50,000.00	与资产相关
拆炉并网补贴	277,465.19		与资产相关
电动车纯太阳能发供电技术攻关	500,000.00		与资产相关
电力需求侧政府补助	1,500,000.00		与收益相关
合计	11,110,166.04	8,761,065.32	

注释45.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
非流动资产处置损失	29,648.11	120,320.51	29,648.11
其中：固定资产处置损失	29,648.11	120,320.51	29,648.11
罚款支出	179,515.50	28,124,879.84	179,515.50
赔偿金、违约金等支出	1,363,241.53	847,663.33	1,363,241.53
对外捐赠	301,000.00	359,700.00	301,000.00
预计担保及已判决未执行损失	12,628,195.90		12,628,195.90
连带责任损失	29,919,290.00		29,919,290.00
其他	431,325.18	6,051.10	431,325.18
合计	44,852,216.22	29,458,614.78	44,852,216.22

说明：1、依据辽宁省营口市中级人民法院（2016）辽 08 执 147 号、（2016）辽 08 执 107 号执行裁定书，本公司做为案件连带责任人支付执行款 29,919,290.00 元。

2、本公司下属子公司与吉林省华能煤业有限公司因购煤合同付款事宜被建行白山支行起诉；因华能煤业公司依据与本公司签订的煤炭购买合同与中国工商银行股份有限公司白山分行签订《国内订单融资协议》，本公司为华能煤业的还款承担担保责任事宜被工行白山支行起诉。按照最后诉讼判决及和解协议结果，预计对外担保损失 12,087,753.33 元；同时对已判决尚未执行完毕案件，预计损失 540,442.57 元。合计预计损失 12,628,195.90 元。

注释46.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,164,348.62	3,322,987.13
递延所得税调整	-24,885,708.25	-5,258,749.70
合计	-15,721,359.63	-1,935,762.57

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	210,695,385.05
按适用/适用税率计算的所得税费用	52,673,846.26
子公司适用不同税率的影响	-10,510,322.98
调整以前期间所得税的影响	25,901.51
非应税收入的影响	-119,908,835.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,376,156.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-879,842.28
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	55,501,736.53

项目	本期发生额
所得税费用	-15,721,359.63

注释47.其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一. 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计			
2. 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	-1,211,928,455.15	-302,982,113.80	-908,946,341.35
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益	11,687,767.82	2,921,941.95	8,765,825.87
小计	-1,223,616,222.97	-305,904,055.75	-917,712,167.22
二. 其他综合收益合计	-1,223,616,222.97	-305,904,055.75	-917,712,167.22

续:

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一. 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	-40,070.59		-40,070.59
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计	-40,070.59		-40,070.59
2. 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	194,304,694.58	48,576,173.64	145,728,520.94
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计	194,304,694.58	48,576,173.64	145,728,520.94
二. 其他综合收益合计	194,264,623.99	48,576,173.64	145,688,450.35

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	可供出售金融资产公允价值变动的利得或损失	其他综合收益合计
一、上期期初余额		40,070.59	4,480,911,078.39	4,480,951,148.98
二、上期增减变动金额		-40,070.59	145,728,520.94	145,688,450.35
三、本期期初余额			4,626,639,599.33	4,626,639,599.33
四、本期增减变动金额			-917,712,167.22	-917,712,167.22

项目	权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	可供出售金融资产公允价值变动的利得或损失	其他综合收益合计
五、本期期末余额			3,708,927,432.11	3,708,927,432.11

注释48.非货币性资产交换

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的重大非货币性交易事项。

注释49.债务重组

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的债务重组事项。

注释50.外币折算

1. 本公司计入本期损益的汇兑差额-813,958.56 元。

注释51.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	226,416,744.68	160,081,647.45
加：资产减值准备	138,756,283.67	77,583,717.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	210,643,895.21	203,992,244.33
无形资产摊销	3,095,837.93	3,105,396.97
长期待摊费用摊销	5,444,860.59	6,961,454.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-6,438,630.37	74,111.82
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	29,648.11	-
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	153,519,254.76	189,383,215.15
投资损失（收益以“-”填列）	-488,043,713.01	-494,328,404.92
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-24,885,708.25	-5,258,749.70
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”填列）	-21,887,218.70	36,376,899.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	14,172,642.06	-970,594,183.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	41,075,402.71	752,101,866.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	251,899,299.39	-40,520,783.17
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

项目	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	634,314,259.08	826,569,503.11
减：现金的期初余额	826,569,503.11	976,939,373.50
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	-192,255,244.03	-150,369,870.39

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	634,314,259.08	826,569,503.11
其中：库存现金	280,148.71	274,330.82
可随时用于支付的银行存款	634,034,110.37	826,295,172.29
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、期末现金及现金等价物余额	684,634,259.08	878,792,178.99
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	50,320,000.00	52,222,675.88

十、或有事项的说明

（一）或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的涉及诉讼案件情况。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

单位：万元

被担保单位名称	担保事项	担保金额	担保余额	期限	备注
开原辽能风力发电有限公司	长期借款	5,000	2,800	2009.08-2024.08	
开原辽能风力发电有限公司	长期借款	20,000	1,680	2009.08-2024.08	
开原辽能风力发电有限公司	长期借款	20,000	8,000	2009.04-2020.03	
朝阳协合万家风力发电有限公司	长期借款	20,000	11,000	2012.12-2020.11	
沈阳经济技术开发区热电有	短期借款	7,500	4,500	2015.03-2016.03	

被担保单位名称	担保事项	担保金额	担保余额	期限	备注
限公司					
沈阳经济技术开发区热电有限公司	短期借款	7,000	7,000	2016.10-2017.10	
沈阳经济技术开发区热电有限公司	短期借款	8,000	8,000	2015.08-2016.08	
沈阳经济技术开发区热电有限公司	短期借款	5,000	5,000	2016.12-2017.12	
辽宁能港发电有限公司	短期借款	5,000	5,000	2012.05-2017.05	
辽宁能港发电有限公司	长期借款	15,000	5,900	2012.05-2017.05	
辽宁能港发电有限公司	短期借款	7,900	7,900	2016.11-2017.11	
辽宁能源（北票）光伏发电有限公司	长期借款	8,000	2,800	2012.11-2022.11	
阜新巨龙湖风力发电有限公司	长期借款	14,000	6,720	2009.09-2021.09	
阜新千佛山风力发电有限公司	长期借款	12,000	5,000	2009.12-2021.12	
阜新聚合风力发电有限公司	长期借款	12,000	6,000	2010.03-2022.03	
阜新聚缘风力发电有限公司	长期借款	13,600	7,600	2010.06-2022.06	
辽宁调兵山煤矸石发电有限责任公司	长期借款	32,000	17,920	2008.12-2023.11	
辽宁调兵山煤矸石发电有限责任公司	长期借款	14,000	7,935.20	2009.03-2023.03	
合计		226,000.00	120,755.20		

（二）或有资产

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

经中国证监会证监许可【2016】2823 号文件核准，本公司获准向合格投资者公开发行不超过 15 亿元公司债券。本公司于 2017 年 3 月 10 日-2017 年 3 月 13 日面向合格投资者网下公开发行公司债券，并于 2017 年 3 月 13 日结束。发行债券面值总额 15 亿元，期限 5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，票面利率 5.20%。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 实际控制人及其所持股份

实际控制人名称	期初余额（万元）	期初持股比例（%）	期末余额（万元）	期末持股比例（%）

实际控制人名称	期初余额（万元）	期初持股比例（%）	期末余额（万元）	期末持股比例（%）
辽宁省国有资产监督管理委员会	450,000	100.00	360,000	80.00

2. 子公司有关信息详见附注八、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注九、注释 12 长期股权投资

十三、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 其他应收款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,527,158,628.48	99.998	208,925,942.45	13.68	1,578,286,223.49	100.00	108,892,109.45	6.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	30,000.00	0.002	9,000.00	30.00				
合计	1,527,188,628.48	—	208,934,942.45	—	1,578,286,223.49	—	108,892,109.45	—

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	360,862.74	0.09	-	202,114,700.00	38.97	
1-2年(含2年)	97,114,700.00	23.57	9,711,470.00	150,000,000.00	28.92	15,000,000.00
2-3年(含3年)	150,000,000.00	36.41	45,000,000.00	4,530,000.00	0.87	1,359,000.00
3-4年(含4年)	4,500,000.00	1.09	2,250,000.00	20,000,000.00	3.86	10,000,000.00
4-5年(含5年)	20,000,000.00	4.85	10,000,000.00	118,862,726.00	22.92	59,431,363.00

5年以上	141,964,472.45	33.99	141,964,472.45	23,101,746.45	4.45	23,101,746.45
合计	413,940,035.19	—	208,925,942.45	518,609,172.45	—	108,892,109.45

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	1,109,704,988.89			1,056,239,560.02		
无风险组合	3,513,604.40			3,437,491.02		
合计	1,113,218,593.29			1,059,677,051.04		

2. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
绥中电厂	30,000.00	9,000.00	3-4年	30%	
合计	30,000.00	9,000.00	—	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
辽宁能港发电有限公司	借款	349,425,000.00	1年以内	22.88	
沈阳经济技术开发区热电有限公司	借款	322,039,232.75	1-4年	21.09	
辽宁五女山米兰酒业 有限公司	借款	163,941,718.65	1-3年	10.73	45,000,000.00
辽能（抚顺）热电有 限公司	借款	156,500,000.00	1-2年	10.25	
辽宁大洋实业有限责 任公司	借款	100,000,000.00	5年以上	6.55	100,000,000.00
合计	—	1,090,905,951.40	—	71.50	145,000,000.00

注释2. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子企业投资	2,394,263,878.75	36,050,000.00		2,430,313,878.75
对合营企业投资	2,761,321,911.56	190,285,934.63	285,509,763.04	2,666,098,083.15
对联营企业投资	362,520,141.29	10,975,323.02	25,000,000.00	348,495,464.31
小计	5,518,105,931.60	237,311,257.65	310,509,763.04	5,444,907,426.21
减：长期股权投资减值准备	747,427,715.00			747,427,715.00
合计	4,770,678,216.60	237,311,257.65	310,509,763.04	4,697,479,711.21

2. 长期股权投资明细

(1) 子公司

被投资单位	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
合计	2,394,263,878.75	2,394,263,878.75	36,050,000.00	2,430,313,878.75
辽宁辽能实业有限公司	45,038,750.00	45,038,750.00		45,038,750.00
沈阳辽法房屋开发有限公司	143,447,788.00	143,447,788.00		143,447,788.00
辽宁天力风电投资有限公司	38,000,000.00	38,000,000.00		38,000,000.00
辽宁农业产业投资有限公司	55,378,809.00	55,378,809.00		55,378,809.00
辽宁辽能风力发电有限公司	848,780,162.84	848,780,162.84		848,780,162.84
辽宁辽能置业投资有限公司	280,000,000.00	280,000,000.00		280,000,000.00
辽能（抚顺）热电有限公司	51,500,000.00	51,500,000.00		51,500,000.00
辽港电力有限公司	365,393,400.00	365,393,400.00		365,393,400.00
辽宁能港发电有限公司	114,848,200.00	114,848,200.00		114,848,200.00
辽宁太阳能研究应用有限公司	85,000,000.00	85,000,000.00		85,000,000.00
辽宁节能投资控股有限公司	168,879,831.08	168,879,831.08		168,879,831.08
沈阳经济技术开发区热电有限公司	137,779,537.83	137,779,537.83		137,779,537.83
辽宁能源（北票）光伏发电有限公司	60,217,400.00	60,217,400.00		60,217,400.00
彰武辽能光伏发电有限公司			36,050,000.00	36,050,000.00

续：

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合计	—	—	747,427,715.00		
辽宁辽能实业有限公司	100.00	100.00			
沈阳辽法房屋开发有限公司	100.00	100.00			
辽宁天力风电投资有限公司	100.00	100.00			
辽宁农业产业投资有限公司	100.00	100.00	13,761,476.82		
辽宁辽能风力发电有限公司	100.00	100.00			
辽宁辽能置业投资有限公司	100.00	100.00			
辽能（抚顺）热电有限公司	100.00	100.00			
辽港电力有限公司	100.00	100.00	361,912,661.05		
辽宁能港发电有限公司	16.03	16.03	114,848,200.00		
辽宁太阳能研究应用有限公司	81.51	81.51			
辽宁节能投资控股有限公司	60.00	60.00	135,378,025.71		
沈阳经济技术开发区热电有限公司	42.83	42.83	121,527,351.42		
辽宁能源（北票）光伏发电有限公司	99.50	99.50			
彰武辽能光伏发电有限公司	100.00	100.00			

(2) 合营企业及联营企业

辽宁能源投资（集团）有限责任公司
2016 年度
合并财务报表附注

被投资单位	投资成本	持股比例 (100%)	期初余额	本期增减变动			
				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
合计	3,236,343,599.00		3,123,842,052.85	3,600,000.00		197,661,539.17	
一. 合营企业	2,754,043,599.00		2,761,321,911.56	3,600,000.00		186,685,934.63	
海通新能源股权投资管理有限公司	24,500,000.00	49.00	40,220,548.65			6,758,774.40	
辽宁海通新能源低碳产业股权投资基金有限公司	490,000,000.00	49.00	497,015,223.55			2,819,801.64	
绥中发电有限责任公司	1,410,273,900.00	35.00	1,634,596,022.26			126,813,532.93	
元宝山发电有限公司	373,414,248.00	20.00	43,283,961.71			-15,423,707.29	
白音华金山发电有限公司	304,866,000.00	30.00	412,096,809.68			63,864,829.18	
中丝辽宁化工物流有限公司	45,000,000.00	25.00	22,278,424.07			2,039,376.82	
辽宁王朝五女山冰酒庄有限公司	23,580,000.00	24.00	23,580,000.00				
华能沈北热电有限公司	60,000,000.00	30.00	60,000,000.00				
朝阳协和聚泉风力发电有限公司	9,000,000.00	45.00	9,000,000.00				
辽宁五女山米兰酒业有限公司	9,809,451.00	40.00	19,250,921.64			-113,991.58	
辽宁辽能配售电有限责任公司	3,600,000.00	36.00		3,600,000.00		-72,681.47	
二. 联营企业	482,300,000.00		362,520,141.29			10,975,604.54	
辽宁锦禾农资有限公司	4,800,000.00	16.00	1,358,745.35			140,025.93	
辽宁元通发电有限公司	65,000,000.00	3.44	24,442,576.00			-5,911,001.03	
沈阳农村商业银行股份有限公司	412,500,000.00	10.00	336,718,819.94			16,746,579.64	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		

辽宁能源投资（集团）有限责任公司
2016年度
合并财务报表附注

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-281.52	310,509,763.04			3,014,593,547.46	
一. 合营企业		285,509,763.04			2,666,098,083.15	
海通新能源股权投资管理有限公司					46,979,323.05	
辽宁海通新能源低碳产业股权投资基金有限公司					499,835,025.19	
绥中发电有限责任公司		174,290,460.53			1,587,119,094.66	
元宝山发电有限公司					27,860,254.42	
白音华金山发电有限公司		111,219,302.51			364,742,336.35	
中丝辽宁化工物流有限公司					24,317,800.89	
辽宁王朝五女山冰酒庄有限公司					23,580,000.00	
华能沈北热电有限公司					60,000,000.00	
朝阳协和聚泉风力发电有限公司					9,000,000.00	
辽宁五女山米兰酒业有限公司					19,136,930.06	
辽宁辽能配售电有限责任公司					3,527,318.53	
二. 联营企业	-281.52	25,000,000.00			348,495,464.31	
辽宁锦禾农资有限公司					1,498,771.28	
辽宁元通发电有限公司	-281.52				18,531,293.45	
沈阳农村商业银行股份有限公司		25,000,000.00			328,465,399.58	

注释3. 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
其他业务小计	25,140,890.63		33,804,868.30	其他业务小计
其中：利息收入	23,045,366.14		32,127,579.30	其中：利息收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	2,095,524.49		1,677,289.00	租赁收入
合计	25,140,890.63		33,804,868.30	合计

注释4. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	197,661,539.17	286,950,903.73
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	260,457,276.18	181,857,221.93
处置可供出售金融资产取得的投资收益		8,303,862.29
合计	458,118,815.35	477,111,987.95

注释5. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	265,434,634.05	364,679,599.02
加: 资产减值准备	99,542,833.00	18,787,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,537,077.43	5,767,911.66
无形资产摊销	399,273.16	417,116.96
长期待摊费用摊销	4,353,333.57	5,220,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	63,718,208.33	78,094,291.67
投资损失（收益以“-”填列）	-458,118,815.35	-477,111,987.95
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-24,885,708.25	-4,696,750.00
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	131,355,823.64	-460,234,765.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	990,327.91	-25,131,362.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	88,326,987.49	-494,208,946.17
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

项目	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	85,112,048.89	190,501,357.19
减：现金的期初余额	190,501,357.19	482,523,868.60
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	-105,389,308.30	-292,022,511.41

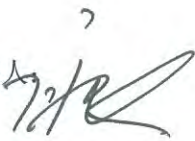
2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	85,112,048.89	190,501,357.19
其中：库存现金	1,310.23	176.50
可随时用于支付的银行存款	85,110,738.66	190,501,180.69
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	85,112,048.89	190,501,357.19
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

十四、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无

企业法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

关 鹏

辽宁能源投资（集团）有限责任公司

二〇一七年三月二十五日



编号: 1 03009620

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(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7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 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; 无(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



2017年01月13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. 019861



会计师事务所 执业证书

名称: 太华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁...
办公场所: 北京市海淀区四环中路16号院7号楼12层



组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报
告使用, 复印无效。

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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年一月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
大华会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01 发证时间: 二〇〇八年九月十六日
证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日



姓名 Full name 杨立杰
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1976年09月03日
 工作单位 Working unit 辽宁中宣会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 210411197609031811



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

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

此件仅用于业务报告专用，复印无效

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

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华(特殊普通合伙)会计师事务所
 注册会计师
 转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年 1 月 5 日
 /y /m /d

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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.

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

2014年度CPA
 任职资格检查合格
 辽宁注协检(1)
 2014年 3 月 7 日

2015年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(1)
 3 月 7 日

2016年度CPA年检合格
 辽宁注协检(1) 3 月 16 日

年 月 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

王莹 女
 1973年10月02日
 利安达会计师事务所
 有限责任公司辽宁分公司
 210103197310023925

姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.

1100000063553

**此件仅用于业务报
 告专用，复印无效。**

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 CPA年检合格
 辽宁省注协(1)
 2014年3月7日

2013年度CPA
 任职资格检查合格
 辽宁注协检(1)
 2014年3月7日

2015年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(1)
 3月7日

2016年度CPA年检合格
 辽宁注协检(1) 3月6日

2013年度任职资格检查合格
 辽宁省注册会计师协会检(2)

2013年 4月 25日

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

利安达行 事务所 CPAs

辽宁省注册会计师协会
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

注册会计师
 注册专用章

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华行 事务所 CPAs

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

2013年 12月 10日

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

事务所 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d