



ST 东河

NEEQ : 871311

重庆东河水电股份有限公司

Chongqing East River Hydropower CO.,LTD



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

1、2021年3月6日~13日，对双河口电站引水发电隧洞因2020年7月份取水坝部分栏栅遭受暴雨洪涝灾害受损，被洪水带来的堆积沙石进行了清理，清理淤积沙石约 $1,530\text{m}^3$ ($260\text{m}\times 3.4\text{m}\times 1.8\text{m}$)。

2、2021年3月份对双河口电站2号水轮发电机组进行了大检修。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	84

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人连星坛、主管会计工作负责人范文及会计机构负责人（会计主管人员）王建琼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人控制不当的风险	<p>自 2006 年 3 月公司设立以来，连星坛持有本公司 60%以上的股份份额，一直为公司的第一大股东，任职董事长兼总经理，为公司的实际控制人，对公司经营决策可实施重大影响。</p> <p>至报告期末连星坛持有本公司股份账面数 94,316,300 股，占公司股份总额的 77.5947%的股权；包括 258 人实际已转让的受托代持股份数 16,212,385 股（258 位投资者均为拥有公司股份数 5%以下的股东），代持股份占公司股份总额的 13.3380%，连星坛实际持有公司股份数 78,103,915 股，占公司股份总额 64.2567%，为公司的控股股东，公司已制定一整套制度来完善内部控制和治理结构，如果实际控制人控制不当时，可能会给公司带来影响。</p>
2、客户集中度高的风险	<p>公司利用自建的水电站发电，并通过自主发电销售给国网重庆市电力公司开州供电分公司（原国网重庆开县供电有限责任公司，下同）获得盈利。报告期内公司客户单一，且未发生变化，对重大客户依赖程度较高。虽然上述客户信誉良好，且公司水电站已并入客户经营管理的电网运行，对公司所发电量进行全额收购，如电网公司不执行国家全额收购的规定而违约，将对公司经营业绩造成不利影响。</p>

3、电价调整的风险	<p>根据我国目前的电力价格管理体制，公司在所属供电区域内的售电价格由政府物价部门统一管理。在电力价格制定的过程中，政府物价部门会综合考虑当地企业发电成本、整体经济发展情况、综合物价水平调整电力价格，将公司所属行政区域内的电力价格作调整，将会影响经营业绩。</p>
4、水流的季节性风险	<p>水力发电所需的主要资源为河流，水力资源的丰富程度是公司发电量大小的决定因素。虽然公司所属的水电站水源丰富，径流量保持较为稳定，但若受到旱灾等极端性的气候变化等影响，出现河流水资源明显减少等现象，将对公司经营业绩产生较大影响。鉴于公司发电能源单一，河流水量的变化会对公司发电量和经营业绩造成一定的波动。</p>
5、销售区域集中的风险	<p>公司为地方发电企业，上网发电量并入国家电网重庆电力公司开州供电分公司县坝变电站，报告期内，公司客户单一，营业收入100%来自国网重庆市电力公司开州供电分公司。虽然近些年来，开州区经济发展情况良好，区域用电量也保持稳定上涨趋势，但如果未来经济发展情况出现严重问题时，可能会对公司经营业绩产生一定影响。</p>
6、偿债能力的风险	<p>报告期末，公司尚有长期借款存量余额 13,450.00 万元；一年内到期的非流动负债 490.00 万元，系公司向中国农业银行股份有限公司重庆开县支行电站项目工程借款，该借款合同约定以双河口电站，小园一、二级电站整体资产及小园三级资产提供抵押；同时以双河口电站，小园一、二级电站收费权提供质押。目前公司生产运行正常，但受季节性降雨量大小的影响，发电量及销售收入有上下波动，导致有时偿付债务计划不能如期按时完成。</p> <p>另外：期末短期借款 31.71 万元，系公司 2015 年 11 月 26 日与开县泰业村镇银行签订的 3 年期 80 万元固定资产投资长期借款因到期未能偿还款项，经与开县泰业村镇银行协商于 2019 年度归还，2019 年实际归还本金 46.79 万元，截止报告期末尚欠借款本金 31.71 万元。其原因是：公司曾多次向开县泰业村镇银行提出申请要求续贷，但该银行违背党中央关于金融服务实体性的决策部署，违反银保监会的关于不得盲目抽贷、断贷、压贷的规定，公司对该银行抽贷、断贷、压贷不满意产生了贷款合同纠纷。现经双方协商，签订了《执行调解协议》从 2021 年 2 月份起逐月归还，2023 年 12 月底前还清。</p>
7、涉及诉讼情况的风险	<p>1、经查询《中国执行信息公开网》(http://zxgk.court.gov.cn/)截止本报告披露之日止，公司为被列为被执行人，需承担执行金额 14,011.08 万元，具体情况为：</p> <p>(1)公司涉诉的申请人童方平与控股股东个人股票转让纠纷案【案号：(2020)渝 0154 执 3573 号】，涉诉金额 71.08 万元，涉诉人连星坛、东河股份公司目前正在与债权人及开州区人民法院联系沟通，协商调解。</p>

	<p>(2) 公司涉诉的申请人农行重庆开州支行借款合同纠纷案【案号：(2021)渝02执831、832号】合计被执行标的额13,940万元。实际情况是由于今年上半年1~5月份公司电站流域受季节性降雨量偏少的影响，导致6月20日应归还农行开州支行本金240万元，加上6月份应支付当月利息66.04万元，合计306.04万元，收入缺口55.04万元，由此影响到6月20日尚有554,032.56元6月份应付农行重庆开州支行当月利息差额未能按时结清而逾期，农行开州支行遂向重庆市第二中级人民法院将本公司应按《贷款合同》约定至2035年6月20日止分期归还的本金一并作为被执行标的额申请而涉诉，该笔逾期利息差额554,032.56元已于2021年7月20日结清，目前公司已与农行开州支行及农行重庆市分行协商好，农行开州支行于2021年9月上旬向法院申请撤案或结案。</p> <p>上述涉诉案件实际涉案共计金额126.48万元，占公司期末净资产额12,294.87万元的1.03%。截止本半年报披露之日止对公司生产经营未造成重大影响。</p> <p>2、经查询《中国执行信息公开网》(http://zxgk.court.gov.cn/)截止报告期末，公司有6起涉诉案件被有关法院纳入失信被执行人名单，公司实际控制人有11起案件被有关法院纳入失信被执行人名单。</p> <p>3、经查询《中国执行信息公开网》公司涉诉结案情况，截止本报告披露之日止，公司涉诉结案终本案件数37件【公司于2021年4月19日发布的《2020年年度报告》作了披露，(公告编号：2021-007号)】，截止当前37件终本案件共计执行标的1,201.89万元，未履行合计金额1,206.23万元；37件终本案件中有16件执行标的额与未履行金额均为0。</p>
8、公司股权被质押或冻结的风险	<p>(1) 办理股票质押</p> <p>截止报告期末，公司控股股东股份质押数为4,680万股，占公司股份总额的38.50%。系为公司长期固定资产贷款向开州农行补充办理股票质押；</p> <p>(2) 司法股份冻结</p> <p>截止报告期末，公司控股股东、实控人被法院在中国证券登记结算有限责任公司冻结80万股，原因系控股股东个人转让合同纠纷，债权人申请大城县人民法院在中国证券登记结算系统冻结实控人持有的公司股权80万股；</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、东河水电、东河股份	指	重庆东河水电股份有限公司
股东大会	指	重庆东河水电股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆东河水电股份有限公司董事会
监事会	指	重庆东河水电股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《重庆东河水电股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
报告期、本报告期	指	2021 年上半年度
上年同期、上年度同期	指	2020 年上半年度
开县、开州区	指	重庆市开州区
国网、国家电网、电网公司	指	国家电网公司
供电公司	指	国网重庆市电力公司开州供电分公司
国家发展改革委、发改委	指	中华人民共和国国家发展与改革委员会
集合竞价	指	一段时间内接收的买卖申报一次性集中撮合的竞价方式。
新能源	指	在新技术基础上加以开发利用的可再生能源。在中国可以形成产业的新能源主要包括水能(主要指小型水电站)、风能、生物质能、太阳能、地热能等,是可循环利用的清洁能源。
清洁能源	指	对能源清洁、高效、系统化应用的技术体系。含义有三点:第一清洁能源包含能源利用的技术体系;第二清洁能源不但强调清洁性同时也强调经济性;第三清洁能源的清洁性指的是符合一定的排放标准。
可再生能源	指	原材料可以再生的能源,如水力发电、风力发电、太阳能、生物能(沼气)、地热能(包括地源和水源)海潮能这些能源。
丰水年	指	在实测资料系列中年降水量和年径流量比多年平均值大的一些年份,又称多水年。
平水年	指	50%频率的来水年份,降雨量与多年平均降雨量相近的年份。
枯水年	指	降水量或年径流量小于多年平均年降水量或年径流量作为枯水年,又称少水年。
亚热带季风气候	指	主要分布在南北纬 22° ~35° 亚热带大陆东岸,它是热带海洋气团和极地大陆气团交替控制和互相角逐交绥的地带。在中国主要分布东部秦岭淮河以南、雷州半岛以北的地带,此外中国海南,台湾有部分属于亚热带季风性气候;是亚洲的一个专有气候。
专业释义		-
机组、水轮发电机组	指	由水轮机、水轮发电机及其附属设备(调速器、励磁装

		置)组成的水力发电设备。
水力发电	指	利用河流、湖泊等位于高处具有势能的水流至低处,将其中所含势能转换成水轮机之动能,再借水轮机为原动力,推动发电机生产电能的技术。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	重庆东河水电股份有限公司
英文名称及缩写	Chongqing East River Hydropower CO.,LTD Donghe Co., Ltd
证券简称	ST 东河
证券代码	871311
法定代表人	连星坛

二、 联系方式

董事会秘书	范文
联系地址	重庆市开州区文峰街道天鹅湖社区开州大道（东）1072 号香山丽景 3 单元 5-2
电话	023-85878160
传真	023-85878160
电子邮箱	DH871311@163.com
公司网址	www.dhgf.xyz
办公地址	重庆市开州区开州大道（东）1072 号香山丽景 B4 幢 3 单元 5-2
邮政编码	405499
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司资料室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 3 月 7 日
挂牌时间	2017 年 5 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业-电力、热力生产和供应业-电力生产-水力发电（D4412）
主要业务	水力发电
主要产品与服务项目	电力
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	121,550,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（连星坛）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（连星坛），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91500234784236168W	否
注册地址	重庆市开州区文峰街道开州大道（东）1072号香山丽景B4幢3单元5-2	否
注册资本（元）	93,500,000.00	否
【注册资本与总股本不一致的原因】2019年6月12日实施每10股送3股的2018年度权益分派后，公司总股本从9,350万元变更为12,155万元，报送工商办理《公司章程》备案和注册资本变更登记时，由于公司和公司法定代表人均被相关法院纳入失信被执行人，工商暂无法办理注册资本变更登记。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路198号财通双冠大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财通证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,805,667.60	10,016,790.66	-12.09%
毛利率%	46.51%	59.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	734,473.07	1,355,545.17	-45.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	600,700.55	1,205,623.73	-50.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.60%	1.08%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.49%	0.96%	-
基本每股收益	0.01	0.01	0.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	314,782,676.36	317,021,717.77	-0.71%
负债总计	191,833,989.04	194,807,503.52	-1.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	122,948,687.32	122,214,214.25	0.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.01	1.01	0%
资产负债率%（母公司）	60.94%	61.45%	-
资产负债率%（合并）	60.94%	61.45%	-
流动比率	0.37	0.35	-
利息保障倍数	1.25	1.39	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,488.09	1,094,698.49	-100.50%
应收账款周转率	0.48	0.57	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.71%	0.20%	-
营业收入增长率%	-12.09%	15.76%	-
净利润增长率%	-45.82%	74.84%	-

(五) 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是处于水电开发、生产、经营管理服务的水力发电生产企业。公司主营业务：水力发电。目前公司拥有小园一、二、三级水电站和双河口水电站等四座电站，公司产品销售客户单一，公司所属电站所发电量直接输送国网重庆市电力公司开州供电分公司县坝变电站上网消纳，开州供电公司对本公司所发电量实行全额保障性收购。水力发电属于新能源、可再生清洁能源项目，所处行业属于电力、热力生产及供应业(D44)——水力发电（D4412）。

公司通过投资建设运营水电站生产电力，并将电力输送、销售给国家电网，从而获得盈利的商业模式。

（一）生产模式

由于电力商品的特殊性，公司水电站并入客户经营管理的承包电网运行，并对公司所发电量进行全额收购。每年公司与当地国家电网公司签订购售电合同及其补充合同，确定当年的上网电价、公司承担的发电任务、电能的计量方式以及电费的结算方式等。公司根据当地国家电网公司调度中心的调度指令开机发电，所发电量通过专用线路接至指定的开州区县坝变电站，并入国家电网。

（二）销售模式

公司唯一客户为国网重庆市电力公司开州供电分公司，该公司主要负责开州区当地的电力供应。公司与客户签订购售电合同，约定上网电价及发电数量。公司所属水电站将所发电量通过专线输送至客户指定的开州区县坝变电站，以双方协定的上网电量计量点所记电量作为双方结算的依据。公司在每月上旬电费确认后的3个工作日内，根据上网电量结算单开具增值税发票寄送给客户。客户供电公司审核上网电量结算单与增值税发票后，结合客户自身的财务状况支付电费。

报告期内以及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,568.62	0.0005%	22,056.71	0.007%	-92.89%
应收账款	18,095,071.83	5.75%	17,001,867.02	5.36%	6.43%
预付账款	81,400.00	0.03%	77,400.00	0.02%	5.17%
其他应收款	3,829.44	0.001%	270,671.14	0.09%	-98.59%
固定资产	247,611,670.92	78.66%	250,645,161.47	79.06%	-1.21%
无形资产	1,089,135.55	0.35%	1,104,561.43	0.35%	-1.40%
其他非流动资产	47,900,000.00	15.22%	47,900,000.00	15.11%	0.00%
短期借款	317,097.85	0.10%	332,097.85	0.10%	-4.52%
应付账款	1,299,921.58	0.41%	1,299,921.58	0.41%	0.00%
应付职工薪酬	540,431.92	0.17%	746,823.39	0.24%	-27.64%
其他应付款	40,339,897.84	12.82%	40,817,359.12	12.88%	-1.17%
一年内到期的非流动负债	4,900,000.00	1.56%	4,800,000.00	1.51%	2.08%
长期借款	134,500,000.00	42.73%	137,000,000.00	43.21%	-1.82%
未分配利润	-4,530,902.75	-1.48%	-5,265,375.82	-1.66%	11.75%
资产总计	314,782,676.36	100.00%	317,021,717.77	100.00%	-0.71%

项目重大变动原因：

1、报告期末应收账款余额1,809.51万元，同比报告期初1,700.19万元，增加109.32万元，增幅6.43%。变动的主要原因公司涉诉应收账款被开州法院保全冻结所致。

2、报告期末预付账款8.14万元，同比报告期初7.74万元，增加0.40万元，增幅5.17%，主要是预付重庆江河工程咨询公司水资源论证费增加0.50万元，结算杭州杭桂水电设备公司止漏环设备货款减少0.1万元所致。

3、报告期末其他应收账款账面价值0.38万元（期末账面余额2.40万元，期末坏账准备2.02万元），同比报告期初账面价值27.07万元（期末账面余额111.10万元，期末坏账准备84.03万元），减少26.68万元，减幅98.59%，减少的主要原因一是2017年垫付浙江逸龙建设有限公司隧洞施工设备款101.85万元（计提外账准备81.48万元），质保期限已期满，已于报告期结算核销；二是报告期结算减少农行开州支行利息账户上年度预留款项5.26万元（计提外账准备0.45万元）；三是根据法院判决裁定书，结转重庆市建华水电设备公司预付设备账款1.96万元（计提外账准备978元）。另外报告期末应收开县中小企业公共服务中心服务押金2万元，因该服务中心濒临破产，预计无法收回，以前年度已全额计提坏账准备，尚挂账未核销。

4、报告期末固定资产价值24,761.17万元占资产总额的78.66%，同比报告期初减少1.21%，账面价值减少的原因主要一是报告期计提固定资产折旧405.20万元；二是报告期增加不属于质保范围的小园三级引水隧洞因风化垮塌衬砌工程款101.85万元。

5、报告期末短期借款31.71万元，同比报告期初33.21万元，减少4.52%，主要原因系公司2015年11月26日与开县泰业村镇银行签订的3年期80万元固定资产投资长期借款因到期未能偿还，借款余额转为短期借款核算，报告期末尚有存量贷款余额31.71万元；根据双方和解协议，从报告期2021年2月份起逐月归还减少所致。

6、报告期末应付账款余额129.99万元，同比报告期初数没有变化。

7、报告期末其他应付款4,033.99万元，同比报告期初4,081.74万元，减少47.75万元，减幅1.17%，主要原因是报告期控股股东连星坛拆入资金（借给公司资金）38.38万元，控股股东连星坛拆出资金（公司归还星坛资金）107万元；开州水利局为公司垫付费用拆入资金12.78万元；代扣职工个人应交社会保险费用5.87万元。

8、报告期末尚有长期借款存量余额13,450万元系向农行重庆市开州支行的电站建设工程贷款，同比报告期初长期借款余额13,700万元，报告期减少存量贷款250万元，减幅1.82%，系报告期末转出一年内到期的非流动负债250万元。

9、报告期末一年内到期的非流动负债490万元，同比报告期初480万元，增加2.08%，系按贷款合同约定一年内到期的农行开州支行的长期固定资产贷款数，报告期6月20日归还贷款本金240万元，报告期末转入明年6月20日应归还数250万元。

10、报告期末，未分配利润为-464.65万元，同比报告期初-526.54万元，增加61.89万元，增幅11.75%。其原因是报告期实现净利润61.89万元。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,805,667.60	100.00%	10,016,790.66	100.00%	-12.09%
营业成本	4,710,048.93	53.49%	4,046,045.54	40.39%	16.41%
毛利率	46.51%	-	59.61%	-	-

管理费用	748,225.67	8.50%	533,105.74	5.32%	40.35%
财务费用	3,393,523.46	38.54%	4,086,698.44	40.80%	-16.96%
其他收益	178,666.62	2.03%	178,666.62	1.78%	0.00%
信用资产减值	770,452.03	8.75%	102,364.21	1.02%	652.66%
资产减值损失					
资产处置收益					
营业利润	885,373.15	10.05%	1,615,111.75	16.12%	-45.18%
营业外支出	21,287.19	0.24%	2,288.45	0.02%	830.20%
净利润	734,473.07	8.34%	1,355,545.17	13.53%	-45.82%
经营活动产生的现金流量净额	-5,488.09	-	1,094,698.49	-	-100.50%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	-23,500.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,000.00	-	-1,350,000.00	-	98.89%

项目重大变动原因：

1、水力发电所需的主要资源为河水流量，河流来水量主要受季节和降雨量大小影响，河流来水资源的丰富程度是公司发电量大小的决定因素。发电量受季节性和周期性降雨量的影响。

公司所辖小园一、二、三级电站和双河口水电站均坐落于开州东里河流域，该流域属亚热带季风气候区，四季分明，冬季多阴沉天气，降水少，上游常降雪。春末夏初，随着太平洋副高压的北进西伸，流域处于副高压边缘冷暖气团交绥地带，进入雨季，从南海和孟加拉湾输入内陆的大量水汽在一定流场形势下，形成大暴雨天气。本流域处于大巴山迎风面，接近大巴山暴雨中心地带，因此暴雨强度大，盛夏随着副高压的进一步北跃，本流域则完全处于副高压的控制之下，形成较长时间的晴朗天气。秋季副高压退出大陆，流域再次处于多雨季节。流域内降雨年内分配不均，4~10月雨量占全年的89.8%，11月~次年3月仅占全年的10.2%。雨季从4月延续至10月，降水量约占全年降水量的86.8%，11月至3月降水量约占年降水量的13.2%。

流域降雨量受气候的影响，有丰水年、枯水年和平水年的区分，降水量年际变化较大，最丰水年年降雨量2,075.1mm，比最枯水年年降雨量981.7mm多1093.4mm多年平均降水量为1228.9mm，最大年降水量1673.4mm（1963年），最小年降水量916.8mm（1960年），相差达756.6mm。

公司所辖水电站均为引水径流式小水电，径流式水电站发电运行的特点是：直接受来水情况的影响，来水多就多发电，来水少就少发电；而来水多少直接受流域内降雨和径流的影响。

报告期2021年上半年度实现上网电量销售收入880.57万元，同比上年度同期1,001.68万元，减少121.11万元，减幅12.09%，变动的主要原因是报告期公司所辖电站流域降雨量同比上年度同期有较大减少所致。

因目前电站流域所在乡下没有气象站或雨量站，流域降雨量数据无从取得。现参考开州区气象局开州城区气象站降雨量资料，报告期1-6月份开州城区降雨量为604.5mm，同比上年度同期降雨量683.6mm，减少降雨量79.1mm，减幅11.57%。因电站距离开州城区90多公里，报告期1-6月份电站流域降雨量同比上年度同期减少还相对严重一些。

报告期2021年上半年度公司所辖电站上网发电量总数为2,994.99万kw·h，同比上年度同期3,406.18万kw·h，减少上网发电量411.19万kw·h，减幅12.07%，减少的主要原因是本年度1-6月份电站流域降雨量较上年同期有较大减少。

2、报告期营业成本471万元，同比上年度同期营业成本404.60万元增加66.40万元，增幅16.41%。其主要原因是报告期“制造费用”项下计提固定资产折旧额为405.01万元，同比上年度同期“制造费用”项目下计提固定资产折旧额323.32万元，增加81.69万元所致。

3、报告期管理费用支出74.82万元，同比上年度同期53.31万元增加支出21.51万元，增幅40.35%，其中：主要是报告期社会保险费用支出12.51万元同比上年度同期3.20万元增加9.31万元，增幅290.43%，其主要原因是根据渝人社发[2020]19号《重庆市关于做好阶段性减免企业社会保险费有关工作的通知》规定，上年度享受免征2~6月份养老保险、失业保险、工伤保险单位缴费部分政策，而报告期没有此项政策；报告期管理费用工资支出25.53万元，同比上年度同期增加6.82%；报告期中介费支出

31.60万元，同比上年度同期增加69.89%；报告期办公费支出0.91万元，同比上年度同期增加1.49%；报告期车辆费用支出0.59万元，同比上年度同期增加271.49%；报告期其他管理费用支出1.19万元，同比上年度同期增加4.08%；除上述项目外，报告期职工福利费支出2.12万元，业务招待费支出0.15万元，差旅费支出0.04万元，分别比上年同期减少41.52%、87.76%、88.11%。

4、报告期财务费用支出339.35万元，同比上年度同期408.67万元减少16.96%，主要是报告期贷款利息费用339.27万元，同比上年度同期408.67万元，减少16.98%；报告期利息收入20元，同比上年度同期46元，减少26元。报告期结算手续费支出800元，同比上年度同期600元，增加200元。

5、报告期其他收益发生额17.87万元，主要是报告期摊销小园一、二级电站增效扩容工程与资产相关的财政补贴收入14.22万元，摊销小园三级电站工程与资产相关的财政补贴收入3.650万元，与上年同期摊销额一致。

6、报告期信用减值损失77.05万元（收益），同比上年度同期10.24万元（收益），增加66.81万元，主要是报告期核销转回其他应收款项信用损失准备所致，其中：报告期计提应收账款信用损失准备4.96万元，较上年同期减少21.53万元；报告期核销转回其他应收账款信用损失准备82.01万元，其原因是报告期结算核销2017年垫付的浙江逸龙建设有限公司隧洞施工设备款，冲回已计提该笔应收款项的信用损失准备所致。

7、报告期实现营业利润88.54万元，同比上年度同期161.51万元，减少72.97万元，减幅45.18%。营业利润减少的主要原因是：报告期电站流域降雨量比上年同期减少，发电收入比上年同期减少12.09%；营业成本比上年同期增加16.41%，管理费用比上年同期增加40.35%等原因所致。

8、报告期发生营业外支出2.13万元，同比上年度同期0.23万元，增加1.90万元。主要原因是核销重庆市万州区人民法院(2020)渝0101民初12266号《民事判决书》和重庆市第二中级人民法院(2021)渝02民终298号《民事判决书》判决裁定的重庆市建华水电设备公司应退还部分未交货设备货款14.25万元，申请法院执行抵销重庆市万州区人民法院(2019)渝0101民初10022号《民事判决书》判决的本公司应付未付对方小园一、二级电站技改设备欠款10.294万元及违约金2万元后，尚有差额19,560元，因对方公司已基本解散濒临破产，法院执行难以收回，核销损失。另外报告期税收滞纳金支出0.17万元，较上年同期0.23万元，减少0.06万元。

9、报告期实现净利润73.45万元，同比上年度同期135.55万元减少62.10万元，减幅45.82%。公司利润减少的主要原因是：(1)报告期实现上网电量销售收入880.57万元，同比上年度同期1,001.68元，减少121.11万元减幅12.09%。(2)报告期营业成本支出471.00万元，较上年同期404.60万元，增加66.40万元，增幅16.41%。(3)报告期三项期间费用支出414.17万元，同比上年度同期461.98万元，减少47.81万元，减幅10.35%。(4)报告期信用减值损益77.05万元，同比上年度同期10.24万元，增加66.81万元，增幅652.66%。(5)报告期营业外收支净额-2.13万元，同比上年度同期-0.23万元，减少1.90万元，减幅830.20%等共同影响所致。

10、报告期经营活动产生的现金净流量-0.55万元，比上年同期109.47万元减少110.02万元，减幅100.50%，其主要情况是：

(1)报告期收到其他与经营活动有关的现金51.38万元，同比上年度同期减少77.31%，其原因是报告期收到的往来款项51.38万元，同比上年度同期226.46万元减少175.08万元，减幅77.31%。

(2)报告期销售商品收到的现金155.47万元，同比上年度同期141.72万元增加9.70%。

(3)另外报告期归还和支付农业银行重庆开州支行的长期贷款本息款项，未通过公司银行存款账户结算。按照正常的情况是，国网重庆电力公司开州区供电公司对本公司上网发电收入的结算是将营业收入款项全部划入本公司在银行开设的账户上，公司归还银行贷款本金和每月支付利息，是通过公司在银行开设的存款账户支付给银行。电网公司结算给本公司的营业收入是销售商品收到的现金，属经营活动产生的现金流量。根据农业银行开州支行的要求，从2019年6月起将本公司每月应支付给他们的贷款利息与应归还贷款本金款项直接从电网公司汇划到他们银行自己的账号，由于这部分款项未通过本公司银行账户结算，根据审计要求，不作为经营活动产生的现金流量计算。

(4)报告期支付给职工以及为职工支付的现金31.53万元，同比上年度同期24.48万元，增加7.06万元，增幅28.84%，而报告期减少应付职工薪酬97.05万元，两者差额的主要原因是报告期1月份由开

州区法院代发上年度职工工资差额 672,166.07 元。具体情况是由于公司涉案，应收账款（上网电量销售收入）被法院冻结，根据开州区法院执行局安排，欠发职工上年度部分工资，由法院代收代发，该代发款项因未通过公司银行存款账户结算，而不作为公司现金流量计算所致。

（5）报告期支付的各项税费 11.05 万元，同比上年度同期减少 1.59 万元。

（6）报告期其他与经营活动有关的现金流出 164.82 万元，同比上年度同期 221.60 万元，减少现金流出 56.78 万元。主要是报告期付往来款 107 万元比上年同期减少 59.64 万元，报告期付现管理费用 57.57 万元比上年同期增加 2.90 万元，报告期营业外支出 0.17 万元，同比上年度同期减少 0.06 万元。

受上述因素的影响，致使报告期经营活动产生的现金流量较上年同期减少 100.50%。

11、报告期没有投资活动产生的现金流量，比上年同期投资活动产生的现金流量-2.35 万元，增加 2.35 万元，主要原因是报告期无投资支出发生，而上年同期购买定作双河口电站励磁变压器设备 1 台支出 2.35 万元。

12、报告期筹资活动产生的现金流量-1.5 万元，比上年同期-135 万元，增加 133.5 万元，增幅 98.89%，其主要原因系报告期农行开州支行的贷款还本付息，由国网电力公司直接付款农行开州支行账户（银行自己的账户）所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	178,666.62
其他营业外收入和支出（滞纳金）	-21,287.19
非经常性损益合计	157,379.43
减：所得税影响数	23,606.91
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	133,772.52

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因（空） 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

（1）根据财政部财会[2018]35 号文修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》的相关要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起应执行新租赁准则。

因本公司报告期无租赁业务，故该会计政策的调整对本报告期无影响。

（2）其他重要会计政策变更

报告期内，本公司无其他会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司主要会计估计未发生变更。

3、重大会计差错更正

报告期内，本公司无重大会计差错更正事项。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人

是 否

（三） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

七、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

为进一步贯彻落实生态优先、绿色发展理念，深入推进长江大保护的举措，积极响应水电监管部门及环境监管部门对小水电下泄生态流量政策实施的具体要求，保障公司所辖各电站运行期下泄生态流量量值。

报告期内，公司持续加强了对所辖各个电站下泄生态流量的管理，按照“发电用水和生态用水兼顾”的原则，加强电站取水口河流下泄生态流量的管理与监控，落实生态流量泄放措施，认真落实水资源利用和生态流量下泄管理制度，妥善处理好发电用水和生态用水的关系，科学实施生态流量泄放，对修复流域水生态，促进各电站取水口下游河段水生态的恢复和发展作出了企业应有的社会责任担当。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	四.二.(七)
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(八)
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
童方平	连星坛 东河股份	控股股东个人股票转让纠纷涉诉	否	710,800.00	否	涉案人正在与债权人协商调解	-
农行开州支行	东河股份	2021年6月20日尚有利息差额554,032.56元未能在当月按时结清涉诉	否	139,400,000.00	否	2021年6月份逾期欠付利息554,032.56元已于2021年7月20日结清	-
总计	-	-	-	140,110,800.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

关于诉讼事项的说明：

(1) 公司涉诉的申请人童方平与控股股东个人股票转让纠纷案【案号：(2020)渝0154执3573号】，

涉诉金额 71.08 万元，涉诉人连星坛、东河股份公司目前正在与债权人及开州区人民法院联系沟通，协商调解。

(2) 公司涉诉的申请人农行重庆开州支行借款合同纠纷案【案号：(2021)渝 02 执 831、832 号】合计被执行标的额 13,940 万元。实际情况是由于今年上半年 1~5 月份公司电站流域受季节性降雨量偏少的影响，导致 6 月 20 日应归还农行开州支行本金 240 万元，加上 6 月份应支付当月利息 66.04 万元，合计 306.04 万元，收入缺口 55.04 万元，由此影响到 6 月 20 日尚有 554,032.56 元 6 月份应付农行重庆开州支行当月利息差额未能按时结清而逾期，农行开州支行遂向重庆市第二中级人民法院将本公司应按《贷款合同》约定至 2035 年 6 月 20 日止分期归还的本金一并作为被执行标的额申请而涉诉，该笔逾期利息差额 554,032.56 元已于 2021 年 7 月 20 日结清，目前公司已与农行开州支行及农行重庆市分行协商同意，农行开州支行于 2021 年 9 月上旬申请撤案或结案。

上述涉诉案件实际涉案共计金额 126.48 万元，占公司期末净资产额 12,294.87 万元的 1.03%。截止本半年报披露之日止对公司生产经营未造成重大影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	50,000,000.00	383,750.00

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
连星坛、范文、黄平、王聪华	129,000,000.00	129,000,000.00
连星坛	164,000,000.00	164,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、2013 年 7 月 23 日，公司与农行开县支行签订的编号为 55010420130000172 的《固定资产借款合同》，贷款金额 12,900.00 万元，贷款期限 2013.7.23~2028.7.22。为确保合同的履行，同日，农行开县支行与连星坛、王聪华、范文、黄平签订《保证合同》（合同编号：55100120130026299），约定为上述借款提供连带保证责任担保。

2、2012 年 11 月 12 日开县东里河水电有限公司（系本公司股改前身）和重庆小园水力发电有限公司（原系本公司投资设立的法人独资企业，于 2016 年 4 月 28 日被本公司吸收合并）根据农业银行重庆开县支行的信贷要求，分别作出股东会决议，股东连星坛、王聪华、范文、黄平无偿为开县东里河水电有限公司向中国农业银行股份有限公司重庆开县支行申请固定资产贷款 12,900 万元承担连带担保责任。

3、主办券商财通证券于 2017 年 3 月 28 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）发布的《东河股份公开转让说明书》中予以披露。

4、公司控股股东连星坛先生将其持有的东河股份 4,680 万股股票为公司向农业银行重庆开州支行

2013年7月和2015年7月办理的长期固定资产贷款合计16,400万元无偿提供补充质押担保（原办理质押3,600股,2019年6月权益分派增加1,080万股），公司无需向控股股东连星坛支付任何担保费用，不存在损害公司和其他股东利益的情形，有助于银企关系的处理，对公司的经济业务有着积极的影响。公司于2019年1月14日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）发布的《关于控股股东为公司提供股权质押担保的偶发性关联交易的公告》（公告编号：2019-004号）。

5、为减轻公司枯水年份还本付息的资金压力，经向农业银行重庆开州支行申请，并经农业银行重庆开州支行报请重庆市分行和农行总行审批同意，原编号为55010420130000172、55010420150000120号《固定资产借款合同》的贷款期限在原合同的基础上再分别延长五年，原担保方式不变。2020年4月29日召开的第二届董事会第二十一次会议和5月15日召开的2020年第一次临时股东大会分别审议通过了《关于公司申请延长固定资产贷款期限的议案》。公司分别于2020年4月29日和5月15日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）发布了《董事会决议公告》和《股东大会决议公告》（公告编号：2020-004、2020-009号）。

上述股东为公司电站建设工程固定资产贷款提供无偿担保，不会对公司的生产经营带来任何不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2017/3/28《公开转让说明书》	董监高	限售承诺	2017年5月2日	-	正在履行中
2017/3/28《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年5月2日	2017年10月31日	未履行
2017/3/28《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2017年5月2日	-	正在履行中
2017/3/28《公开转让说明书》	董监高	关联交易	2017年5月2日	-	正在履行中
2017/3/28《公开转让说明书》	董监高	资金占用承诺	2017年5月2日	-	正在履行中
2017/3/28《公开转让说明书》	董监高	竞业禁止	2017年5月2日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

为避免今后与公司之间可能出现的同业竞争，维护公司的利益，保证公司的长期稳定发展，公司控股股东、实际控制人、持有公司5%以上股份的股东，以及公司董事、监事、高级管理人员已就避免与公司同业竞争已出具《关于避免同业竞争的承诺函》。

公司控股股东，实际控制人连星坛作出了以下承诺：“本人将于2017年10月31日以前，将所持有的宣恩县狮子关水电有限责任公司的股权转让给重庆东河水电股份有限公司关联方以外的其他方。

由于控股股东连星坛持股股份处置方式原因，无法完成对所持有的宣恩县狮子关水电有限责任公司（以下简称：狮子关公司）53%的股权转让给本公司关联方以外的其他方。

未对本公司的生产经营或本公司其他股东的利益造成任何影响。

关联方狮子关公司的经营范围为“水力发电、供电、水产品养殖出售”。该关联方虽然与公司的主营业务相同，但由于两家公司所属地域不同，各个电站输送电力产品需要相应的送出线路，销售客户对象均为国家电网地方公司，不具有选择权。两家公司分别与其所在地的国网供电公司签订了《并网调度协议》及《购售电合同》，上网电量价格由当地发改委制定，所发电量在当地全部并入国家电网，由当地的国网供电公司统一调度，两家公司产品销售客户选择上不存在竞争关系。

根据《可再生能源法》、《中共中央、国务院关于进一步深化电力体制改革的若干意见》中发[2015]9号以及国家发改委、水利部、国家电力监管委员会等八部委《关于加快电力工业结构调整促进健康有序发展有关工作的通知》发改能源[2006]661号文件，《国家发展改革委关于印发〈可再生能源发电全额保障性收购管理办法〉的通知》发改能源[2016]625号等相关文件规定，中小水电企业所发电量由当地电网全额保障性收购，不存在电力产品销售上的竞争关系。

由于水电行业的特殊性，生产设备依赖于地形及水流资源，公司属下的水电站为径流引水式水电站；狮子关公司的狮子关水电站为坝后式水电站，发电生产设备及布局需要根据流域具体情况及水头定制，具有专用性与独立性，不存在生产设备上的竞争关系。

公司与狮子关公司之间保持人员独立、资产独立、业务独立、财务独立和机构独立，因此公司与狮子关水电公司虽同业但不存在竞争情况，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
双河口电站和小园一、二、三级电站整体资产	固定资产	抵押	216,960,193.27	68.92%	农行重庆开州支行长期贷款抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	1,089,135.55	0.35%	农行重庆开州支行长期贷款抵押担保
上网电力应收账款	应收账款	冻结	6,000,000.00	1.91%	实际控制人个人民间借贷合同纠纷涉诉
总计	-	-	224,049,328.82	71.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1、2013年7月23日，本公司前身（开县东里河水电有限公司）与农行开县支行签订了编号为55010420130000172的《固定资产借款合同》，贷款金额12,900.00万元。为确保合同的履行，同日，农行开县支行与连星坛、王聪华、范文、黄平签订《保证合同》（合同编号：55100120130026299），约定为上述借款提供连事保证责任担保。2013年11月11日，农行开县支行与小园水电签订《权利质押合同》（合同编号：55100420130003468），约定以小园一、二级电站收费权出质为上述借款提供质押担保。

2、2015年7月1日，本公司与农行开县支行签订了编号为550104201500001120的《固定资产借款合同》，贷款金额3,600.00万元。为确保合同的履行，同日，农行开县支行与东河股份签订《抵押合同》（合同编号：55100220150032533），约定以双河口电站整体资产和小园一二级电站整体资产（包括房地产、电站构筑物、机器设备）提供抵押担保。

3、2013年11月11日，为确保本公司与农行开县支行签订的编号为55010420130000172《固定资产借款合同》的履行，农行开县支行与本公司签订《权利质押合同》（合同编号：55100420130003468）约定以本公司所辖小园一、二级电站15年收费权出质提供质押担保，评估价值5,000万元（年上网电量1300万kwh/年×0.29元/kw·h×15年），质押期限：2013年7月22日至2028年7月22日。

4、2015年7月1日，为确保本公司与农行开县支行签订的编号为55010420130000172、55010420150000120《固定资产借款合同》的履行，农行开县支行与本公司签订《权利质押合同》（合同编号：55100420150001471），约定以本公司所辖双河口电站15年收费权出质提供质押担保，评估价值23,850万元（年上网电量5213万kw·h/年×0.305元/kwh×15年），质押期限：2015年7月1日至2030年6月30日。

5、2020年3月经公司向农业银行重庆市开州支行申请并报经中国农业银行股份有限公司重庆分行与农业银行总行批准，农行重庆开州支行为支持本公司扩大经营规模，并购优质电站项目，2020年3月29日公司与农行重庆市开州支行签订《借款展期协议》，在原贷款期限的基础上延长长期借款（固定资产项目贷款）期限5年，担保方式不变。调整了公司固定资产贷款的本金还贷计划时间，将减轻公司

枯水年份还本付息的资金周转压力。

6、公司因邓廷军与连星坛、重庆东河水电股份有限公司之间存在民间借贷纠纷，于2018年7月25日收到重庆市开州区人民法院出具的（2018）渝0154执保541号执行裁定书，对国网重庆市电力公司开州区供电分公司的应收账款600万元予以冻结。

上述抵（质）押、冻结资产对公司生产经营未产生重大影响。

（七） 调查处罚事项

一、公司控股股东被经侦立案

1、主办券商财通证券公司于2019年2月11日、2021年4月8日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）发布了《关于东河股份控股股东被经侦立案的风险提示性公告》、《财通证券关于重庆东河水电股份有限公司的风险提示性公告》。

2、公司至今没有收到过经侦关于东河股份控股股东被立案的的公函。

（八） 失信情况

截止报告期末，公司有6起涉诉案件被人民法院纳入失信被执行人名单，公司实际控制人有11起案件被人民法院纳入失信被执行人名单，具体情况是：

1、公司和实际控制人连星坛2019年10月17日分别被丽水市莲都区人民法院【案号：（2018）浙1102执5467号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额241.38万元及利息。

2、公司和实际控制人连星坛2019年11月7日分别被丽水市莲都区人民法院【案号：（2019）浙1102执3611号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额40万元及利息。

3、公司和实际控制人连星坛2019年12月19日分别被丽水市莲都区人民法院【案号：（2019）浙1102执4066号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额68.80万元及利息。

4、公司和实际控制人连星坛2019年11月5日分别被丽水青田县人民法院【案号：（2019）浙1121执2380号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额142.98万元。

5、公司和实际控制人连星坛2019年12月29日被江西瑞金市人民法院【案号：（2019）赣0781执1807号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额30万元及利息。

6、公司和实际控制人连星坛2020年10月14日分别被丽水市莲都区人民法院【案号：（2020）浙1102执2207号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额180.5万元。

7、实际控制人连星坛2019年6月6日被庆元县人民法院【案号：（2019）浙1126执542号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额27.9154万元及利息。

8、实际控制人连星坛2019年7月3日被庆元县人民法院【案号：（2019）浙1126执553号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额13.9577万元及利息。。

9、实际控制人连星坛2019年10月14日被丽水市莲都区人民法院【案号：（2019）浙1102执1717号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额50万元及利息。

10、实际控制人连星坛2019年10月22日被庆元县人民法院【案号：（2019）浙1126执554号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额13.9577万元。

11、实际控制人连星坛2020年11月6日被丽水市莲都区人民法院【案号：（2020）浙1102执2967号】纳入失信被执行人，涉及未履行金额117万元。

上述相关案件主办券商财通证券分别于2019年7月5日、11月13日，2020年4月10日、6月30日、8月28日、12月8日，2021年4月8日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）发布了《关于重庆东河水电股份有限公司实际控制人被纳入失信被执行人名单及被出具

限制消费令的风险提示性公告》、《关于重庆东河水电股份有限公司被纳入失信被执行人名单及涉诉事项的风险提示性公告》、《关于重庆东河水电股份有限公司的风险提示性公告》。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	46,943,975	38.62%	-97,500	46,846,475	38.54%
	其中：控股股东、实际控制人	22,260,875	18.31%	0	22,260,875	18.31%
	董事、监事、高管	822,601	0.68%	-97,300	725,301	0.60%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	74,606,025	61.38%	97,500	74,703,525	61.46%
	其中：控股股东、实际控制人	72,055,425	59.28%	0	72,055,425	59.28%
	董事、监事、高管	2,550,600	2.10%	97,500	2,648,100	2.18%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		121,550,000	-	0	121,550,000	-
普通股股东人数		154				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	连星坛	94,316,300		94,316,300	77.59%	72,055,425	22,260,875	46,800,000	800,000
2	赵志能	3,900,000		3,900,000	3.21%		3,900,000		
3	范文	2,340,000		2,340,000	1.93%	1,755,000	585,000		
4	陆惠玲	1,560,000		1,560,000	1.28%		1,560,000		
5	上海港地网络科技有限公司	1,040,000		1,040,000	0.86%		1,040,000		
6	何雪瑛	742,300		742,300	0.61%		742,300		
7	陈振锐	650,000		650,000	0.53%		650,000		
8	王琰	649,999		649,999	0.53%		649,999		
9	沈杏娟	577,200		577,200	0.47%		577,200		
10	苏秀岩	520,000		520,000	0.43%		520,000		
合计		106,295,799	0	106,295,799	87.44%	73,810,425	32,485,374	46,800,000	800,000
普通股前十名股东间相互关系说明：公司现有各股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
连星坛	董事长、总经理	男	1956年6月	2016年8月24日	-
范文	董事、董事会秘书、财务总监	男	1964年8月	2016年8月24日	-
王建琼	董事、副总经理、财务部经理	女	1974年8月	2016年8月24日	-
贺飞	董事	男	1979年8月	2016年8月24日	2021年5月10日
连琳	董事	女	1984年1月	2021年5月10日	-
毛玉兰	董事	女	1970年8月	2016年8月24日	-
罗富芬	监事、监事会主席	女	1986年12月	2016年8月24日	-
陈仁林	监事、总经理助理、小园电站站长	男	1978年5月	2017年6月15日	-
李斌	职工代表监事、双河口电站副站长	男	1991年11月	2019年12月16日	-
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事连星坛、范文、王建琼3人为公司高级管理人员；
- 2、控股股东（暨实际控制人）连星坛为公司法定代表人；
- 3、除董事长兼总经理连星坛和董事连琳为父女关系外，其他董监高人员之间不存在关联关系，公司董监高人员与其他股东之间不存在关联关系。
- 4、由于公司新一届董事会董事候选人、监事会监事候选人的提名工作尚未完成，为保持董事会、监事会工作的连续性，公司董事会、监事会将延期换届，公司高级管理人员的任期亦相应顺延。公司已于2020年6月30日补充审议通过了《关于补充审议公司董事会、监事会延迟换届选举的议案》，并于当天在全国股份系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）披露了《关于公司董事会、监事会延迟换届选举的公告》（公告编号：2020-019）。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
贺飞	董事	离任	无	因个人工作变动原因，申请辞职。
连琳	董事	新任	董事	2020年年度股东大会选举产生。

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

新任董事连琳女士，汉族，1984年1月2日出生，研究生学历，硕士学位。中国国籍，无境外永久居留权。2002年9月—2006年7月浙江水利水电学院新能源科学与工程专业学习。2006年9月—2010

年7月浙江大学继续教育学院会计专业在职本科学习。2011年9月—2015年6月华中农业大学农业推广专业在职研究生学习。2007年9月至2011年11月浙江紧水滩水电站工作，2012年1月至2020年12月浙江东南外国语学院工作。2021年4月19日召开的公司第二届董事会第二十五次会议审议通过连琳女士为新任董事候选人，公司于当天在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布了《董事任命公告》（公告编号：2021-015号），2021年5月10日召开的2020年年度股东大会补选为公司董事。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
财务人员	2	2
技术人员	4	4
生产人员	22	22
工伤病退	1	1
员工总计	31	31

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,568.62	22,056.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	18,095,071.83	17,001,867.02
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	81,400.00	77,400.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	3,829.44	270,671.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		18,181,869.89	17,371,994.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（五）	247,611,670.92	250,645,161.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、(六)	1,089,135.55	1,104,561.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、(七)	47,900,000.00	47,900,000.00
非流动资产合计		296,600,806.47	299,649,722.90
资产总计		314,782,676.36	317,021,717.77
流动负债：			
短期借款	五、(八)	317,097.85	332,097.85
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(九)	1,299,921.58	1,299,921.58
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十)	540,431.92	746,823.39
应交税费	五、(十一)	1,824,008.38	1,520,003.49
其他应付款	五、(十二)	40,339,897.84	40,817,359.12
其中：应付利息		352,717.81	305,336.86
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十三)	4,900,000.00	4,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		49,221,357.57	49,516,205.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(十四)	134,500,000.00	137,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(十五)	8,112,631.47	8,291,298.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		142,612,631.47	145,291,298.09
负债合计		191,833,989.04	194,807,503.52
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、(十六)	121,550,000.00	121,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十七)	3,572,235.84	3,572,235.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十八)	2,357,354.23	2,357,354.23
一般风险准备			
未分配利润	五、(十九)	-4,530,902.75	-5,265,375.82
归属于母公司所有者权益合计		122,948,687.32	122,214,214.25
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		122,948,687.32	122,214,214.25
负债和所有者权益(或股东权益)总计		314,782,676.36	317,021,717.77

法定代表人：连星坛

主管会计工作负责人：范文

会计机构负责人：王建琼

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		8,805,667.60	10,016,790.66
其中：营业收入	五、(二十)	8,805,667.60	10,016,790.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,869,413.10	8,682,709.74
其中：营业成本	五、(二十)	4,710,048.93	4,046,045.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十一)	17,615.04	16,860.02
销售费用			
管理费用	五、(二十二)	748,225.67	533,105.74
研发费用			
财务费用	五、(二十三)	3,393,523.46	4,086,698.44
其中：利息费用		3,392,723.46	4,086,098.44
利息收入		19.91	45.63
加：其他收益	五、(二十四)	178,666.62	178,666.62
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十五）	770,452.03	102,364.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		885,373.15	1,615,111.75
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、（二十六）	21,287.19	2,288.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		864,085.96	1,612,823.30
减：所得税费用	五、（二十七）	129,612.89	257,278.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		734,473.07	1,355,545.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		734,473.07	1,355,545.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		734,473.07	1,355,545.17
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		734,473.07	1,355,545.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		734,473.07	1,355,545.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.01

法定代表人：连星坛

主管会计工作负责人：范文

会计机构负责人：王建琼

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		1,554,772.81	1,417,208.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十八）	513,779.91	2,264,600.31
经营活动现金流入小计		2,068,552.72	3,681,809.05
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		315,345.79	244,766.47
支付的各项税费		110,496.94	126,369.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十八）	1,648,198.08	2,215,974.87
经营活动现金流出小计		2,074,040.81	2,587,110.56
经营活动产生的现金流量净额		-5,488.09	1,094,698.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			23,500.00
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			23,500.00
投资活动产生的现金流量净额		0	-23,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金		15,000.00	1,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		15,000.00	1,350,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-15,000.00	-1,350,000.00
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		-20,488.09	-278,801.51
加：期初现金及现金等价物余额		22,056.71	285,456.30
六、期末现金及现金等价物余额		1,568.62	6,654.79

法定代表人：连星坛

主管会计工作负责人：范文

会计机构负责人：王建琼

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、(二)、1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	三、(二)、2
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	√是 □否	三、(二)、3
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项索引说明：

1、半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表的影响

(1) 会计政策变更及依据

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

(2) 会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则，对报告期内报表项目无影响。

2、企业经营季节性或者周期性特征

根据公司主营业务的特点，水力发电所需的主要资源为河水流量，河流来水量主要受季节和降雨量影响，河流来水资源的丰富程度是公司发电量大小的决定因素。

公司所属电站均坐落于重庆市开州东里河流域，东里河流域地处大巴山暴雨中心地带，属亚热带季风气候区，四季分明，冬季多阴沉天气，降水少，上游常降雪。春末夏初，随着太平洋副高压的北进西伸，流域处于副高边缘冷暖气团交绥地带，进入雨季，从南海和孟加拉湾输入内陆的大量水汽在一定流场形势下，形成暴雨天气。流域内降雨年内分配不均，据流域多年水文降雨量资料分析，4~10月雨量占全年的89.8%，11月~次年3月仅占全年的10.2%。

3、或有负债和或有资产

截止本报告报出之日止本公司正在被法院执行中的需要承担经济责任或连带经济责任的或有负债总额为140,110,800.00元，具体涉诉情况是：

1、2021年6月20日公司尚有应付农行重庆开州支行贷款利息差额554,032.56元因当月资金缺口而逾期，农行遂向重庆市第二中级人民法院将本公司应按《贷款合同》约定至2035年6月20日止分期归还的本金一并作为被执行标的额申请。6月份公司欠付农行重庆开州支行的逾期利息554,032.56元已于7月20日结清。

2、2021年7月份新增一笔公司因控股股东个人转让股份纠纷而涉诉的被执行标的额710,800.00元。

上述涉诉案件，公司及控股股东正在积极与债权人及法院协商沟通，要求债权人向法院申请撤案或结案。

（三） 财务报表项目附注

重庆东河水电股份有限公司 2021年半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1、公司基本概况

公司名称：重庆东河水电股份有限公司

统一社会信用代码：91500234784236168W

注册资本：12,155.00 万

法定代表人：连星坛

公司类型：股份有限公司

注册地址：重庆市开州区文峰街道天鹅湖社区开州大道（东）1072 号香山丽景 3 单元 5-2

营业期限：2006 年 03 月 07 日至长期

经营范围：水电投资（不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务，不得从事支付结算及个人理财服务，法律、行政法规规定需经审批的未获审批前不得经营）。水电开发、生产、经营管理服务。（依法需经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 24 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司由于承担有连带责任，导致或有事项存在不确定性，该事项存在可能导致对本公司持续经营能力产生影响。详见附注十、（二）所述。

本公司消除重大疑虑的措施：

1、优化公司治理结构

本公司将进一步优化公司治理结构、规范三会运作，充分保障董事、监事、高管对本公司重大信息的知情权；充分发挥监事会的监督作用；约束控股股东及实际控制人不规范的决策和经营行为。

2、强化印章管理与使用

为加强印章管理工作，本公司公章交由专人保管，明确由保管人员操作才能加盖印章，且明确携带外出用印，必须保管人员随从。坚决落实“专人保管、先审后用、用必登记”的用章规范。后续董事会将对印章管理的监督持续化、常态化。

3、增强持续经营能力

本公司已聘请了律师团队，参考其他公司违规担保的诉讼结果，通过诉讼方式维护公司的合法权益，尽快消除影响本公司正常运作的不利因素。进一步深耕水电行业，提高本公司的经营效益，增强本公司主营业务的盈利能力。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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。

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，

本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无收回信用风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括股东和关联方往来款项。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无收回信用风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括股东和关联方往来款项，备用金、保证金、押金等往来款。

（4）对于划分为账龄分析组合的应收款及合同资产、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（5）对于划分为无收回信用风险组合的与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金、关联方往来等应收款项，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

（十二）应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后。分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本部分十 “金融工具”。

（十三）存货

1、存货的分类

存货分类为：周转材料、低值易耗品、包装物等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品采用一次转销法摊销。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、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摊销。

(十四) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十一）、金融资产减值。

(十五) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时

间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得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，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。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《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。

(十六) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（十七）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20.00-40.00	5.00	2.38-4.75
挡水建筑物	平均年限法	44.00	5.00	2.16
机器设备	平均年限法	10.00	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	4.00	5.00	23.75
办公设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

本公司的无形资产包括土地使用权、系统软件、非专利技术等。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十一）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	预计使用年限

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。

经复核，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

(二十二) 长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长

期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十七）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司具体确认方法：

本公司收入为水利发电上网电量收入，具体收入确认原则为取得国家电网出具的上网电量结算单后确认收入。

（二十九）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或

预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（三十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。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承担的与租赁相关的费用时，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）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。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。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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：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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：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。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。

(三十三) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十五)。

(三十四) 套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

（2）现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

(1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述(1)涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

- (1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

- (2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(4) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十五) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三十六) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控

制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十七）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；

- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
 (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十八) 其他重要的会计政策、会计估计

—本公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法按照企业会计准则执行，未提及的会计业务按照企业会计准则中相关规定处理。

(三十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 会计政策变更及依据

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

(2) 会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则，对报告期内报表项目无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	应税收入按适用税率计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3.00
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7.00
教育费附加	实际缴纳流转税额	3.00
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

五、主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末余额”指 2021 年 6 月 30 日，“期末余额”指 2021 年 6 月 30 日，“本期发生额”指 2021 年 1-6 月，“上期发生额”指 2020 年 1-6 月。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	221.04	101.04
银行存款	1,347.58	21,955.67

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金		
合计	1,568.62	22,056.71
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司银行存款中 327.59 元存在受限制。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,8459,384.25
1 至 2 年	620,729.78
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	19,080,114.03
减：坏账准备	985,042.20
合 计	18,095,071.83

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄分析组合	19,080,114.03	100.00	985,042.20	5.16	18,095,071.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	19,080,114.03	100.00	985,042.20	5.16	18,095,071.83

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析组合	17,937,277.15	100.00	935,410.13	5.21	17,001,867.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,937,277.15	100.00	935,410.13	5.21	17,001,867.02

(1) 组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,8459,384.25	922,969.21	5.00
1-2年	620,729.78	62,072.99	10.00
合计	19,080,114.03	985,042.20	

2、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	935,410.13	49,632.07			985,042.20
合计	935,410.13	49,632.07			985,042.20

3、本期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额大额应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	账龄
重庆市开县供电有限责任公司	非关联方	19,080,114.03	100.00	1年以内、1-2年
合计		19,080,114.03	100.00	

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	81,400.00	100.00	77,400.00	100.00
1-2年				
2-3年				
合计	81,400.00	100.00	77,400.00	100.00

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,829.44	270,671.14
合 计	3,829.44	270,671.14

1、其他应收款**(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	4,030.99
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	20,000.00
5 年以上	
小 计	24,030.99
减：坏账准备	20,201.55
合 计	3,829.44

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
工程款		1,038,036.91
服务费	20,000.00	20,000.00
押金保证金		
备用金	4,030.99	283.2
往来款		52,636.68
小计	24,030.99	1,110,956.79
减：坏账准备	20,201.55	840,285.65
合计	3,829.44	270,671.14

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	820,285.65	20,000.00		840,285.65
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	820,084.10			820,084.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	201.55	20,000.00		20,201.55

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末账面余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按照账龄组合	4,030.99	16.77	201.55	5.00	3,829.44
小计	4,030.99	16.77	201.55	5.00	3,829.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	83.23	20,000.00	100.00	
合计	24,030.99	100.00	20,201.55		3,829.44

续

类别	上年年末账面余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按照账龄组合	1,090,956.79	98.20	820,285.65	75.19	270,671.14
小计	1,090,956.79	98.20	820,285.65	75.19	270,671.14
单项金额不重大但单独计提坏	20,000.00	1.80	20,000.00	100.00	

账准备的其他应收款				
合 计	1,110,956.79	100.00	840,285.65	270,671.14

(5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	840,285.65		820,084.10			20,201.55
合 计	840,285.65		820,084.10			20,201.55

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
开县中小企业公共服务中心	服务费	20,000.00	4-5 年	83.23	20,000.00
合 计		20,000.00		83.23	20,000.00

(8) 截止 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在涉及政府补助的应收款项

(9) 截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(10) 截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	247,611,670.92	250,645,161.47
固定资产清理		
合 计	247,611,670.92	250,645,161.47

(2) 其他说明:

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	挡水建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值:						
1.上年年末余额	77,787,653.27	169,491,314.03	60,750,209.02	1,318,010.88	99,510.00	309,446,697.20
2.本期增加金额	1,018,476.91					1,018,476.910
(1)购置						

项目	房屋及建筑物	挡水建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(2)在建工程转入	1,018,476.91					1,018,476.91
(3)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1)处置或 报废						
4.期末余额	78,806,130.18	169,491,314.03	60,750,209.02	1,318,010.88	99,510.00	310,465,174.11
二、累计折旧						
1.上年年末余额	14,559,111.49	25,825,891.38	17,083,556.16	1,236,452.00	96,524.70	58,801,535.73
2.本期增加金额	1,063,722.43	1,816,634.37	1,160,649.30	10,961.36	-	4,051,967.46
(1)计提	1,063,722.43	1,816,634.37	1,160,649.30	10,961.36	-	4,051,967.46
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额	15,622,833.92	27,642,525.75	18,244,205.46	1,247,413.36	96,524.70	62,853,503.19
三、减值准备						
1.上年年末余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	63,183,296.26	141,848,788.28	42,506,003.56	70,597.52	2,985.30	247,611,670.92
2.上年年末账面价值	63,228,541.78	143,665,422.65	43,666,652.86	81,558.88	2,985.30	250,645,161.47

(六) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	1,542,586.40	1,542,586.40
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		

项目	软件	合计
(1) 处置		
4.期末余额	1,542,586.40	1,542,586.40
二、累计摊销		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
三、减值准备		
1.上年年末余额	438,024.97	438,024.97
2.本期增加金额	15,425.88	15,425.88
(1) 计提	15,425.88	15,425.88
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	453,450.85	453,450.85
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,089,135.55	1,089,135.55
2.上年年末账面价值	1,104,561.43	1,104,561.43

(七) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付投资款	47,900,000.00	47,900,000.00
合计	47,900,000.00	47,900,000.00

(八) 短期借款分类**1、短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	317,097.85	332,097.85
合计	317,097.85	332,097.85

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 317,097.85 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款月利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)
开县泰业村镇银行股份有限公司	317,097.85	7.5202	29 个月	11.2803%
合计	317,097.85	/	/	/

(九) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	668,861.58	668,861.58
设备款	631,060.00	631,060.00
合计	1,299,921.58	1,299,921.58

1、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州杭发发电设备有限公司	586,360.00	处于保修期
重庆百川盛建筑工程有限公司	668,861.58	工程尚未结算完毕
合计	1,255,221.58	/

2、本报告期末本公司应付账款中无欠关联方款项。**(十) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	589,089.39	690,181.88	968,253.35	311,017.92
离职后福利-设定提存计划	157,734.00	73,920.00	2,240.00	229,414.00
合计	746,823.39	764,101.88	970,493.35	540,431.92

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	589,089.39	617,821.61	895,893.08	311,017.92
职工福利费		21,220.39	21,220.39	
社会保险费		51,139.88	51,139.88	
其中：基本医疗保险费		46,200.00	46,200.00	
工伤保险费		4,939.88	4,939.88	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	589,089.39	690,181.88	968,253.35	311,017.92

3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	157,734.00	71,680.00		229,414.00
失业保险费		2,240.00	2,240.00	
合 计	157,734.00	73,920.00	2,240.00	229,414.00

(十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,518,893.92	1,389,281.03
增值税	287,282.27	104,043.92
城市维护建设税	3,652.41	7,283.08
教育费附加	1,565.32	3,121.31
地方教育附加	1,043.54	2,080.88
个人所得税	5,246.69	5,590.48
印花税	4,176.3	4,674.40
房产税	2,147.93	3,579.89
城镇土地使用税		348.50
合 计	1,824,008.38	1,520,003.49

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	352,717.81	305,336.86
应付股利		
其他应付款	39,987,180.03	40,512,022.26
合 计	40,339,897.84	40,817,359.12

1、应付利息按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	352,717.81	305,336.86
合 计	352,717.81	305,336.86

2、其他应付款列示

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	3,9314,132.61	40,010,370.42
质保金、保证金、代扣款项	673,047.42	501,651.84
合计	39,987,180.03	40,512,022.26

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
连星坛	39,266,319.88	往来款
重庆百川盛建筑工程有限公司	281,640.00	保证金
范文	34,366.88	代垫款
贺飞	13,445.85	代垫款
合计	39,595,772.61	

(2) 本报告期末其他应付款中欠关联方款项

项目	期末余额	上年年末余额
连星坛	39,266,319.88	39,952,569.88
范文	34,366.88	32,866.88
贺飞		13,445.85
王建琼		10,855.99
合计	39,300,686.76	40,009,738.60

(十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	4,90,000.00	4,800,000.00
合计	4,90,000.00	4,800,000.00

(十四) 长期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
信用借款		
抵押借款	134,500,000.00	137,000,000.00
合计	134,500,000.00	137,000,000.00

注：2013 年 7 月 23 日，本公司与农行开县支行签订的编号为 55010420130000172 的《固定资产借款合同》，贷款金额 12,900.00 万元。为确保合同的履行，同日，农行开县支行与连星坛、王聪华、范文、黄平签订《保证合同》（合同编号：55100120130026299），约定为上述借款提供连带保证责任担保。2013 年 11 月 11 日，农行开县支行与小园水电签订《权利质押合同》（合同编号：55100420130003468），约定以小园一、二级电站收费权出质为上述借款提供质押担保。

2015 年 7 月 1 日，为确保本公司与农行开县支行签订的编号为 55010420130000172、

55010420150000120《固定资产借款合同》的履行，农行开县支行与本公司签订《抵押合同》（合同编号：55100220150032533），约定以双河口电站整体资产和小园一二级电站整体资产（包括房地产、电站构筑物、机器设备）提供抵押担保。

2015年7月15日，为确保本公司与农行开县支行签订的编号为55010420130000172、55010420150000120《固定资产借款合同》的履行，农行开县支行与本公司签订《抵押合同》（合同编号：55100220150034967），约定以小园三级在建工程提供抵押担保。

2015年7月1日，为确保本公司与农行开县支行签订的编号为55010420130000172、55010420150000120《固定资产借款合同》的履行，农行开县支行与本公司签订《权利质押合同》（合同编号：55100420150001471），约定以本公司下辖双河口电站收费权出质提供质押担保。

（十五）递延收益

项目	期末余额	上年年末余额
小园一、二级电站补助	6,202,083.57	6,344,250.21
小园三级电站补助	1,910,547.90	1,947,047.88
合计	8,112,631.47	8,291,298.09

2021年1-6月项目明细:

项目名称	性质	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	批准机关
小园一、二级电站补助	政府补助	6,344,250.21		142,166.64	6,202,083.57	
小园三级电站补助	政府补助	1,947,047.88		36,499.98	1,910,547.90	
合计		8,291,298.09		178,666.62	8,112,631.47	

（十六）股本

股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	121,550,000.00						121,550,000.00

（十七）资本公积

资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,572,235.84			3,572,235.84
合计	3,572,235.84			3,572,235.84

（十八）盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,357,354.23	2,357,354.23			2,357,354.23

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,357,354.23	2,357,354.23			2,357,354.23

(十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,265,375.82	-2,491,009.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-5,265,375.82	-2,491,009.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	734,473.07	-2,774,366.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-4,530,902.75	-5,265,375.82

(二十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,805,667.60	4,710,048.93	10,016,790.66	4,046,045.54
其他业务				
合计	8,805,667.60	4,710,048.93	10,016,790.66	4,046,045.54

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,689.65	9,645.07
教育费附加	4,152.70	4,133.61
地方教育附加	2,768.46	2,755.74
土地使用税	174.25	
房产税	715.98	
印花税		325.60
车船使用税	114.00	
合计	17,615.04	16,860.02

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	255,279.98	238,980.02
社保费	125,059.88	32,031.00
福利费	21,220.39	36,286.25
业务招待费	1,499.00	12,245.00
中介机构费	316,000.00	186,000.00
差旅费	441.84	3,716.79
办公费	9,100.8	8,967.60
折旧费	1,879.08	1,879.08
车辆费用	5,854.70	1,576.00
其他	11,890.00	11,424.00
合计	748,225.67	533,105.74

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,392,743.37	4,086,744.07
减：利息收入	19.91	45.63
汇兑损益		
手续费	800.00	600.00
合计	3,393,523.46	4,086,698.44

(二十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
小园一、二级电站补助	142,166.64	142,166.64
小园三级电站补助	36,499.98	36,499.98
合计	178,666.62	178,666.62

(二十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-49,632.07	-264,905.42
其他应收款坏账损失	820,084.10	367,269.63
合计	770,452.03	102,364.21

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
营业外支出	19,560.00		195,60.00
滞纳金	1,727.19	2,288.45	1,727.19
合计	21,287.19	2,288.45	21,287.19

(二十七) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	129,612.89	241,923.50
递延所得税费用		15,354.63
合计	129,612.89	257,278.13

2、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	864,085.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	129,612.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
冲销以前年度确认的递延所得税资产的影响	
研发费用加计扣除	
处置子公司在合并层面确认的投资收益	
所得税费用	129,612.89

(二十八) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	19.91	45.63
往来款项	513,760.00	2,264,554.68
合计	513,779.91	2,264,600.31

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付往来款	1,070,000.00	1,666,368.00
付现的管理费用和销售费用	575,670.89	546,718.42
手续费	800.00	600.00
营业外支出	1,727.19	2,288.45
支付保证金		
合计	1,648,198.08	2,215,974.87

3、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	734,473.07	1,355,545.17
加：信用减值损失	-770,452.03	-102,364.21
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,051,967.46	3,082,193.13
无形资产摊销	15,425.88	15,425.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,393,523.46	4,086,698.44
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		15,354.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	115,567.80	
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-796,770.34	-4,006,239.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-558,435.00	664,354.68
其他	-6,075,220.59	4,016,269.68
经营活动产生的现金流量净额	-5,488.09	1,094,698.49
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	1,568.62	6,654.79
减：现金的上年年末余额	22,056.71	285,456.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-20,488.09	-278,801.51

2、现金和现金等价物的构成

项目	2021年6月30日	2020年6月30日
一、现金	1,568.62	6,654.79
其中：库存现金	221.04	101.04
可随时用于支付的银行存款	1,347.58	6,553.75
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	1,568.62	6,654.79
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		

（二十九）股东权益变动表项目注释

本公司不存在对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项。

（三十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	6,000,000.00	借款担保抵押
固定资产	216,960,193.27	借款担保抵押
无形资产	1,089,135.55	借款担保抵押
合计	224,049,328.82	

（三十一）政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	计入当期损益的金额	列报项目
小园一、二级电站补助	142,166.64	142,166.64	其他收益
小园三级电站补助	36,499.98	36,499.98	其他收益
合计	178,666.62	178,666.62	

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与日元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以日元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）其他价格风险：本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2021年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。

因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(二) 金融资产转移

本年未发生金融资产转移。

七、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司实际控制人为自然人连星坛。

(二) 本企业的子公司情况

本企业无子公司。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
连星坛	持有公司 77.59% 股份的股东、董事长、总经理
范文	持有公司 1.925% 股份的股东、董事
王建琼	持有公司 0.315% 股份的股东公司董事、副总经理
连琳	公司董事，控股股东、实际控制人连星坛之女儿
毛玉兰	公司董事
罗富芬	监事、监事会主席
陈仁林	持有公司 0.214% 股份的股东、监事
王聪华	控股股东、实际控制之配偶
连桂琴	控股股东、实际控制之堂妹
宣恩县狮子关水电有限责任公司	公司控股股东、实际控制人连星坛持股 53%、股东范文持股 2% 的企业
浙江远航水电设备有限公司	王聪华持股 81%、连琳持股 15.25%、连桂琴持股 2% 的企业

(四) 关联交易情况

1、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保方式	担保是否已经履行完毕
-----	------	----------	-------	-------	------	------------

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保方式	担保是否已经履行完毕
连星坛、范文、黄平、王聪华	本公司	12,900.00	2013.7.23	2033.7.22	连带责任保证担保	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
连星坛	383,750.00	2021年1月	2021年6月	股东连星坛借与公司资金
拆出				
连星坛	1,070,000.00	2021年1月	2021年6月	公司偿还连星坛资金

(3) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	连星坛	39,266,319.88	39,952,569.88
其他应付款	王建琼		10,855.99
其他应付款	范文	34,366.88	32,866.88

九、股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

十、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至2021年6月30日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止本报告报出之日止本公司正在被法院执行中或有负债总额为 140,110,800.00 元，具体涉诉情况如下：

1、2021年6月20日公司尚有应付农行重庆开州支行贷款利息差额 554,032.56 元而逾期，农行遂向重庆市第二中级人民法院将本公司应按《贷款合同》约定至 2035 年 6 月 20 日止分期归还的本金一并作为被执行标的额申请。7 月 13 日公司新增被执行金额 139,400,000.00 元，公司欠付农行重庆开州支行的逾期利息 554,032.56 元已于 7 月 20 日结清，已与农行协商同意于 9 月上旬撤案或终结。

2、2021年7月份新增一笔公司因控股股东个人转让股票纠纷而涉诉的被执行标的额 710,800.00 元。

十一、资产负债表日后事项

2021年6月20日应归还农行重庆开州支行贷款本金 240 万元加上当月应付利息 66.04 万元，共计 306.04 万元，由于受季节性降雨量大小的影响，公司所辖水电站流域今年 1 至 5 月份雨量偏少，导致 6

月份支付农行开州支行资金缺口 55.40 万元，需调整到 2021 年 7 月份结算的上网发电收入中支付。

十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正事项。

（一）债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

（二）资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

（三）年金计划

本报告期未发生年金计划事项。

（四）终止经营

本报告期未发生年金计划事项。

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	178,666.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,287.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	157,379.43	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	23,606.91	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	133,772.52	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.60%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.49%	0.00	0.00

重庆东河水电股份有限公司

二〇二一年八月二十四日

第八节 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）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司资料室