(上接A26版)

②控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2014年12月31日余额(万元)	2014年12月31日余额(万元)	2014年12月31日比例	2014年12月31日比例
中电投河北电力有限公司	31,092.00	31,092.00	51.00%	51.00%

③其他关联方

其他关联方名称	与良村热电关系
中电投河南电力检修工程有限公司	同受最终控制方控制
中电投远达环保(集团)股份有限公司石家庄分公司	同受最终控制方控制
中国电力投资集团公司物资装备分公司	同受最终控制方控制
上海电投管道工程有限公司	同受最终控制方控制
中电投华北电力工程有限公司	同受最终控制方控制
中电投石家庄供热有限公司	同受最终控制方控制
重庆远达烟气治理特许经营有限公司石家庄分公司	同受最终控制方控制
石家庄东方能源股份有限公司	同受最终控制方控制
石家庄东方热电集团有限公司	同受最终控制方控制
石家庄东方热电热力工程有限公司	同受最终控制方控制
石家庄经济技术开发区东方热电有限公司	同受最终控制方控制
重庆远达水务有限公司	同受最终控制方控制
中电投信息技术有限公司	同受最终控制方控制
中电投科学技术研究院有限公司	同受最终控制方控制
中电投财务有限公司	同受最终控制方控制

(2)关联交易

①购销商品、提供和接受劳务的关联交易

A、采购商品/接受劳务

单位:万元

关联方	关联交易内容	2014年度	2013年度	2012年度
中国电能成套设备有限公司	采购商品	0.00	0.00	0.00
中电投远达环保工程有限公司	采购商品	0.00	0.00	0.00
电能(北京)工程监理有限公司	采购商品	0.00	0.00	0.00
中国电力投资集团公司物资装备公司	采购商品	406.42	359.53	0.00
中电投华北电力工程有限公司	采购商品/接受劳务	0.00	0.00	341.88
重庆九龙电力股份有限公司	采购商品	0.00	0.00	4,068.71
中电投河南电力检修工程有限公司	接受劳务	469.97	821.36	0.00
中电投远达环保(集团)股份有限公司石家庄分公司	接受劳务	0.00	5,439.31	0.00
重庆远达烟气治理特许经营有限公司石家庄分公司	接受劳务	5,990.56	0.00	0.00
中电投科学技术研究院有限公司	接受劳务	19.81	0.00	0.00
中电投信息技术有限公司	采购商品	6.86	0.00	0.00
合计	——	6,893.62	6,620.20	4,410.59

B、销售商品/提供劳务

单位:万元

关联方	关联交易内容	2014年度	2013年度	2012年度
中电投石家庄供热有限公司	销售商品	23,121.86	21,635.45	24,085.82
重庆九龙电力股份有限公司	销售商品	0.00	0.00	1,161.07
中电投远达环保(集团)股份有限公司石家庄分公司	销售商品	0.07	1,925.14	0.00
中电投河南电力检修工程有限公司	销售商品	0.00	5.29	0.00
石家庄经济技术开发区东方热电有限公司	销售商品	2,666.67	2,666.67	0.00
石家庄东方能源股份有限公司	销售商品	1,876.24	0.00	0.00
重庆远达烟气治理特许经营有限公司石家庄分公司	销售商品	1,691.81	0.00	0.00
重庆远达烟气治理特许经营有限公司石家庄分公司	提供劳务	468.75	0.00	0.00
重庆远达水务有限公司	销售商品	105.97	0.00	0.00
合计		29,931.36	26,232.55	25,246.89

②关联担保情况

A、2014年度

单位:万元

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
石家庄良村热电有限公司	中电投石家庄供热有限公司	28,700.00	2012-3-1	2016-11-1	否
石家庄良村热电有限公司	中电投石家庄供热有限公司	1,300.00	2012-7-1	2017-3-1	否
合计		30,000.00	——	——	——

B、2012年度

单位:万元

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
中电投财务有限公司	石家庄良村热电有限公司	50,000.00	2010-11-25	2013-11-24	否
合计		50,000.00	——	——	——

③关联方资金拆借

A、2014年度

单位:万元

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
中电投财务公司	拆入	7,000.00	2012.10.31	2015.10.30	长期借款
中电投财务公司	拆入	30,000.00	2014.10.22	2015.07.19	暂借款

B、2013年度

单位:万元

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
中电投财务公司	拆入	16,172.60	2013.05.27	2014.05.26	暂借款
中电投财务公司	拆入	17,800.00	2013.09.02	2014.09.01	暂借款
中电投财务公司	拆入	27,000.00	2012.10.31	2015.10.30	长期借款
中电投财务公司	拆入	10,000.00	2012.11.20	2015.11.19	长期借款

C、2012年度

单位:万元

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
中电投财务公司	拆入	27,000.00	2012.06.01	2013.05.31	暂借款
中电投财务公司	拆入	10,000.00	2012.12.10	2013.12.09	暂借款
河北公司	拆入	10,000.00	-	-	暂借款
中电投财务公司	拆入	15,900.00	2010.06.09	2013.06.08	长期借款
中电投财务公司	拆入	9,900.00	2012.09.03	2013.09.02	暂借款
中电投财务公司	拆入	9,900.00	2012.09.20	2013.09.02	暂借款
中电投财务公司	拆入	27,000.00	2012.10.31	2015.10.30	长期借款
中电投财务公司	拆入	10,000.00	2012.11.20	2015.11.19	长期借款

④关键管理人员薪酬

单位:万元

项目名称	2014年度	2013年度	2012年度)
薪酬合计	211.90	153.20	9.80
其中:(各金额区间人数)	-	-	-
20万元以上	7	5	2
15~20万元以上	0	0	3
10~15万元以上	0	1	0
10万元	0	0	0

⑤关联方往来余额

A、应收账款

单位:万元

关联方	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额	2012年12月31日余额
重庆九龙电力股份有限公司	0.00	0.00	185.80
中电投石家庄供热公司	0.00	9,242.61	0.00
合计	0.00	9,242.61	185.80

B、其他应收款

单位:万元

关联方	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额	2012年12月31日余额
重庆远达水务有限公司	105.97	0.00	0.00
合计	105.97	0.00	0.00

C、预收账款

单位:万元

关联方	2014年12月31日余额(万元)	2013年12月31日余额(万元)	2012年12月31日余额(万元)
中电投石家庄供热有限公司	629.69	0.00	4,005.45
合计	629.69	0.00	4,005.45

D、应付账款

单位:万元

关联方	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额	2012年12月31日余额
石家庄东方热电热力工程有限公司	517.82	273.24	0.00
重庆远达烟气治理特许经营有限公司石家庄分公司	352.01	0.00	0.00
中电投河南电力检修工程有限公司	311.10	1,228.58	0.00
中国电力投资集团公司物资装备分公司	212.69	220.65	0.00
上海电投管道工程有限公司	66.78	66.78	66.78
中电投科学技术研究院有限公司	21.00	0.00	0.00
中电投远达环保工程有限公司	0.00	654.42	868.21
中电投华北电力工程有限公司	0.00	0.00	107.89
中国电能成套设备有限公司	0.00	0.00	108.00
重庆九龙电力股份有限公司石家庄分公司	0.00	415.33	1,830.09
合计	1,481.40	2,859.01	2,980.98

E、其他应付款

单位:万元

关联方	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额	2012年12月31日余额
中电投河北电力有限公司	0.00	0.00	10,000.00
中电投华北电力工程有限公司	1.00	1.00	1.00
合计	1.00	1.00	10,001.00

(六)员工及高级管理人员情况

1、人员数量及构成

2012年末、2013年末及2014年末,良村热电员工总数分别为492人、494人和482人。截至2014年末公司员工构成情况如下:

类别	分类	人数(人)	占员工总数比例
专业结构	生产	383	79.50%
	技术	50	10.40%
	财务	8	1.60%
	行政	41	8.50%
学历结构	大学本科及以上	170	35.00%
	大专	197	41.00%
	中专	40	8.00%
	中专以下	75	16.00%
年龄结构	55岁及以上	2	0.40%
	45-54岁	48	10.00%
	36-44岁	284	59.00%
	35岁及以下	148	30.60%
合计		482	100.00%

2、员工缴纳社保和公积金情况

截至2014年12月31日,良村热电员工人数为482人,良村热电按照《中华人民共和国劳动法》及国家、地方政府的相关规定,已为所有员工办理了基本养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险等五项社会保险的参保手续,并依法为其办理了住房公积金手续。

报告期内,良村热电缴纳社会保险及公积金情况如下:

项目	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
缴纳养老保险人数	495	494	493
缴纳医疗保险人数	495	494	493
缴纳失业保险人数	495	494	493
缴纳工伤保险人数	495	494	493
缴纳生育保险人数	495	494	493
缴纳住房公积金人数	495	494	493
员工总数	495	494	493

注:2012年末良村热电员工人数为492人,实际缴纳社保和公积金人数为493人;2014末为482人,实际缴纳社保和公积金人数为495人。员工人数与实际缴纳社保和公积金人数存在差异是由于部分员工被调出至中电投集团旗下其他单位,试用期内(试用期为三个月),由良村热电代为缴纳社会保险(所涉款项由员工新单位承担并按照实际缴纳数额转账到良村热电账户),工资在新单位发放。

报告期内,良村热电没有因违反有关劳动、社会保障和住房公积金方面的法律、法规和规范性文件的规定而受到行政处罚的情形。

截至本预案签署日,良村热电不存在拖欠员工工资的情况,上市公司不存在因本次交易承担与标的企业员工工资有关的隐形负债的风险。

3、高级管理人员情况

截至2014年12月31日,良村热电共有高级管理人员4名,由董事会聘任,任期三年,可以连聘连任。

高级管理人员名单如下:

序号	姓名	职务
1	李杰义	总经理
2	张国来	副总经理
3	李兵	副总经理
4	李建国	财务总监

上述高级管理人员简历如下:

李杰义,1963年出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历,高级工程师。1995年4月至1999年3月担任神头一电厂电气二车间主任工程师;1999年3月至2004年9月先后担任河津发电厂生产建设部电气专工、生技部副主任、生技部主任;2004年9月至2006年1月任河津发电分公司副总工程师兼生技部主任;2006年1月至2009年5月任山西永济蒲州发电分公司副总经理兼总工程师;2009年5月至2010年4月任山西潞安热力股份有限公司蒲州分公司、中电投山西永济热电有限公司副总经理兼总工程师;2010年4月至2014年3月任石家庄良村热电有限公司副总经理兼总工程师;2014年4月至今担任石家庄良村热电有限公司总经理。

张国来,1961年10月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历,正高级政工师。2002年12月至2004年12月担任石家庄东方热电集团鹿泉东方鼎鑫水泥有限公司党委书记;2004年12月至2010年11月任石家庄东方热电集团有限公司副总经理;2010年11月至2012年11月任石家庄良村热电有限公司党委副书记;2012年11月至今任石家庄良村热电有限公司党委书记兼副总经理。

李兵,1967年2月出生,中国国籍,无境外永久居留权,西安理工大学MBA,工程师。2003年12月至2010年7月担任潞泽发电厂生产技术部主任助理;2010年7月至2014年3月任石家庄良村热电有限公司副总工程师、生产技术部主任;2014年4月至今任石家庄良村热电有限公司副总经理兼总工程师。

李建国,1965年1月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历,会计师。2004年1月至2009年8月先后担任重庆合川发电有限公司计划财务部财务主管、计划财务部副经理、副总会计师兼财务部经理;2009年8月至2012年2月任任重庆九龙电力燃料有限责任公司副总会计师兼财务部经理;2012年2月至今任石家庄良村热电有限公司财务总监。

(七)财务会计信息

1、财务报表

良村热电按照企业会计准则的要求编制财务报表,适用的会计政策与本公司不存在重大差异。以下是良村热电最近三年主要财务信息,相关数据尚未经审计。

(1)最近三年的资产负债表

单位:元

项目	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产:			
货币资金	113,242,459.19	247,473,427.97	60,055,373.57
应收票据	-	-	386,000.00
应收账款	90,710,022.86	236,985,076.48	152,235,281.63
预付款项	103,929.52	24,876,763.21	71,680,118.03
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	33,175,200.00	20,150,000.00	150,191.85
买入返售金融资产			
存货	88,656,652.35	92,643,499.93	107,437,897.76
其他流动资产	-	162,175,998.59	375,813,225.42
流动资产合计	325,888,263.92	784,304,766.18	767,758,088.26
非流动资产:			
固定资产	2,006,191,169.97	1,682,315,644.02	1,770,355,953.48
在建工程	35,151,270.46	351,839,381.75	179,670,604.56
工程物资	77,176.95	11,154,057.61	7,721,987.93
无形资产	102,447,263.01	103,554,930.73	105,300,754.71
递延所得税资产	8,014,875.00	40,000.00	25,000.00
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,151,881,755.39	2,148,904,014.11	2,063,074,300.68
资产总计	2,477,770,019.31	2,933,208,780.29	2,830,832,388.94
流动负债:			
短期借款	550,000,000.00	759,726,027.40	570,000,000.00
应付票据	20,061,043.40	-	17,568,055.64
应付账款	236,677,929.50	254,987,914.84	260,477,820.47
预收款项	6,296,917.02	-	40,599,951.08
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	33,471,847.42	13,516,560.85	-95,220,966.94
应付利息	4,967,232.27	4,254,519.31	5,239,012.50
应付股利	-	-	-
其他应付款	5,683,338.87	23,032,343.70	122,737,883.88
流动负债合计	857,158,308.48	1,055,517,366.10	921,401,756.63
非流动负债:			
长期借款	619,496,271.75	1,092,588,902.53	1,561,944,846.15
递延所得税负债	5,910,737.50	5,685,928.84	6,076,992.37
非流动负债合计	625,407,009.25	1,098,274,831.37	1,568,021,838.52
负债合计	1,482,565,317.73	2,153,792,197.47	2,489,423,595.15
所有者权益:			
实收资本	609,646,940.00	581,054,000.00	330,160,000.00
盈余公积	48,555,776.16	19,836,258.28	1,124,879.38
未分配利润	337,001,985.42	178,526,324.54	10,123,914.41
归属于母公司股东权益合计	995,204,701.58	779,416,582.82	341,408,793.79
少数股东权益			
股东权益合计	995,204,701.58	779,416,582.82	341,408,793.79
负债和股东权益总计	2,477,770,019.31	2,933,208,780.29	2,830,832,388.94

(2)最近三年的利润表

单位:元

项目	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
一、营业总收入	1,547,716,553.83	1,520,197,752.20	1,552,576,345.15
其中:营业收入	1,547,716,553.83	1,520,197,752.20	1,552,576,345.15
二、营业总成本	1,166,118,810.12	1,268,739,349.34	1,427,767,929.24
其中:营业成本	1,034,252,879.67	1,155,960,169.74	1,303,669,520.89
营业税金及附加	11,633,418.44	174,931.85	86,851.41
财务费用	88,333,012.01	112,544,247.75	123,971,681.14
资产减值损失	31,899,500.00	60,000.00	39,875.80
三、营业利润	381,597,743.71	251,458,402.86	124,808,415.91
加:营业外收入	2,077,876.17	77,576.07	437,202.49
其中:非流动资产处置利得			187,812.39
减:营业外支出	656,302.83	29,812.06	
其中:非流动资产处置损失	635,976.08	4,812.06	
四、利润总额	383,019,317.05	251,506,166.87	125,245,618.40
减:所得税费用	95,824,138.29	64,392,377.84	6,279,921.10
五、净利润	287,195,178.76	187,113,789.03	118,965,697.30
归属于母公司股东的净利润	287,195,178.76	187,113,789.03	118,965,697.30
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	287,195,178.76	187,113,789.03	118,965,697.30
归属于母公司股东的综合收益总额	287,195,178.76	187,113,789.03	118,965,697.30

(3)最近三年的现金流量表

单位:元

项目	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
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	1,884,263,199.79	1,611,141,420.44	1,775,450,314.39
收到其他与经营活动有关的现金	3,876,992.33	3,092,851.79	101,892,664.76
经营活动现金流入小计	1,888,140,192.12	1,614,234,272.23	1,877,342,979.15
购买商品、接受劳务支付的现金	862,865,039.55	1,045,246,407.48	1,479,828,411.38
支付给职工以及为职工支付的现金	79,284,065.24	71,209,863.22	60,022,893.25
支付的各项税费	208,094,922.10	53,535,669.23	7,793,505.86
支付其他与经营活动有关的现金	6,807,733.05	2,534,637.71	2,515,450.31
经营活动现金流出小计	1,157,051,759.94	1,172,526,577.64	1,550,160,260.80
经营活动产生的现金流量净额	731,088,432.18	441,707,694.59	327,182,718.35
二、投资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收回的现金净额			139,779,198.38
收到其他与投资活动有关的现金	6,680,000.00	-	96,825.00
投资活动现金流入小计	6,680,000.00	-	139,876,023.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	173,583,564.99	193,007,523.15	135,602,830.39
支付其他与投资活动有关的现金	2,289,363.55	4,574,168.77	3,183,270.96
投资活动现金流出小计	175,872,928.54	197,581,691.92	138,786,101.35
投资活动产生的现金流量净额	-169,192,928.54	-197,581,691.92	1,089,922.03
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金	28,592,940.00	250,894,000.00	
取得借款所收到的现金	1,035,000,000.00	2,224,179,487.18	1,490,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	161,726,027.40	483,273,972.60	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,225,318,967.40	2,958,347,459.78	1,690,000,000.00
偿还债务所支付的现金	1,722,663,853.35	2,505,596,226.26	1,516,496,965.22
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	185,815,874.75	113,433,117.89	120,481,399.99
支付其他与筹资活动有关的现金	12,965,711.72	396,026,063.90	417,559,851.88
筹资活动现金流出小计	1,921,445,439.82	3,015,055,408.05	2,054,538,217.09
筹资活动产生的现金流量净额	-696,126,472.42	-56,707,948.27	-364,538,217.09
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	-134,230,968.78	187,418,054.40	-36,265,576.71
加:期初现金及现金等价物余额	247,473,427.97	60,055,373.57	96,320,950.28
六、期末现金及现金等价物余额	113,242,459.19	247,473,427.97	60,055,373.57

2、财务报表的编制基础

(1)编制基础

良村热电财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注"四、重要会计政策及会计估计"所述会计政策和会计估计编制。

(2)持续经营

良村热电应评价自报告期末起12个月的持续经营能力。评价结果表明对持续能力产生重大怀疑的,良村热电应披露导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及拟采取的改善措施。

若良村热电有近期获利经营的历史且有财务资源支持的,可直接说明良村热电有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。若良村热电近期没有获利经营的历史且没有财务资源支持,则应说明以持续经营为基础编制财务报表的合理性。

3、主要会计政策和会计估计

(1)遵循企业会计准则的声明

良村热电编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了良村热电的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(2)会计期间

良村热电的会计期间为公历1月1日至12月31日。

(3)营业周期

若良村热电营业周期不同于12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的,应说明营业周期及确定依据。

(4)记账本位币

良村热电以人民币为记账本位币。

(5)现金及现金等价物

良村热电现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(6)外币业务和外币财务报表折算

①外币交易

良村热电外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

②外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除"未分配利润"外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

(7)金融资产和金融负债

良村热电成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

①金融资产

A、金融资产分类、确认依据和计量方法

良村热电按投资目的和经济实质对拥有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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。良村热电将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明良村热电近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。良村热电将只有符合下列条件之一的金融工具,才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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;良村热电风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具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;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;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。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;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损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且良村热电有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按摊销金额或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

应收款项,是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法,按摊销金成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

B、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且良村热电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,虽然良村热电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控制。

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控制的,则按照其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。

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,与因转移而收到的对价及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,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

C、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,良村热电于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

②金融负债

A、金融负债分类、确认依据和计量方法

良村热电的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。

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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按摊销余成本进行后续计量。

B、金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。良村热电与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。良村热电对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

③金融资产和金融负债的公允价值确定方法

良村热电以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

(8)应收款项坏账准备

良村热电将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经良村热电按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额1000万元以上或单项金额占应收款项余额10%(含10%)以上的应
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,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款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

A、采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0.00	10.00
1-2年	10.00	30.00
2-3年	20.00	50.00
3-4年	50.00	80.00
4-5年	50.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(9)存货

良村热电存货主要包括原材料、燃料等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出原材料,采用个别计价法确定其实际成本。领用或发出燃料,采用加权平均法确定其实际成本。

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

(10)固定资产

良村热电固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入良村热电、且其成本能够可靠计量时予以确认。良村热电固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备等。

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外,良村热电对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。良村热电固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-30	0-3	3.24-5.04
2	机器设备	5-20	0-3	4.68-20.04
3	运输工具	6	3	16.20

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

(11)在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计