（上接A31版）

发行人本次非公开发行股票募集资金拟购买资产的合并财务报表系假设东方能源于2014年12月31日取得了同一集团下的增加取得良材热电51%股权和供热公司61%股权，对良材热电、供热公司两家被合并方的财务报表合并编制而成，同时已对纳入模拟合并范围资产的重大内部交易和重大内部往来余额就行了抵消。报告期内，标的公司及标的公司模拟合并报告均按照上市公司相同的会计制度和会计政策编制。

根据信永中和出具的XYZH/2015XAA10025《审计报告》，本次交易标的资产最近三年的财务报表如下：

（一）财务报表

1、资产负债表

单位：元

项目	2012年12月31日	2013年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	158,765,974.11	303,784,535.54	487,714,760.33
应收票据	14,043,500.00	1,500,000.00	2,500,000.00
应收账款	260,216,479.67	240,072,793.15	154,166,692.99
预付款项	271,337,571.83	546,912,222.92	117,198,416.02
应收利息	–	20,475.84	332,441.88
其他应收款	28,778,835.03	33,762,732.47	46,749,393.27
存货	107,643,868.27	92,903,653.03	88,998,911.55
其他流动资产	955,296,551.89	498,937,817.47	–
流动资产合计	1,796,082,780.80	1,717,894,230.42	897,660,616.04
非流动资产：			
固定资产	2,026,249,300.45	2,269,376,184.63	2,602,564,991.96
在建工程	381,063,345.20	367,410,253.65	36,341,954.19
工程物资	24,501,642.58	11,154,057.61	993,777.28
无形资产	105,559,089.64	104,021,054.62	104,095,346.53
递延所得税资产	12,214,985.13	36,665,382.38	58,548,612.63
非流动资产合计	2,549,588,363.00	2,788,626,932.89	2,802,544,682.59
资产总计	4,345,671,143.80	4,506,521,163.31	3,700,205,298.63
流动负债：			
短期借款	980,000,000.00	1,145,671,232.88	550,000,000.00
应付票据	144,568,055.64	–	20,061,043.40
应付账款	393,418,225.64	417,180,801.01	365,021,952.11
预收款项	192,606,777.92	319,243,627.53	390,376,023.85
应交税费	−97,396,849.68	30,262,678.14	36,660,988.02
应付利息	6,143,016.95	5,110,635.75	4,967,232.27
其他应付款	127,332,057.54	27,094,236.68	8,959,888.43
流动负债合计	1,746,671,284.01	1,944,563,211.99	1,376,047,128.08
非流动负债：			
长期借款	1,810,225,547.87	1,277,711,709.45	741,461,183.87
递延收益	259,128,759.02	263,324,826.93	318,168,003.20
递延所得税负债	6,076,992.37	5,685,928.84	5,910,737.50
非流动负债合计	2,075,431,299.26	1,546,722,465.22	1,065,539,924.57
负债合计	3,822,102,583.27	3,491,285,677.21	2,441,587,052.65
所有者权益：			
股本	465,360,000.00	716,254,000.00	789,646,940.00
资本公积	1,251.69	1,251.69	1,251.69
盈余公积	5,820,730.89	29,898,023.44	61,897,005.43
未分配利润	52,386,577.95	269,082,210.97	407,073,048.86
归属于母公司股东权益合计	523,568,560.53	1,015,235,486.10	1,258,618,245.98
股东权益合计	523,568,560.53	1,015,235,486.10	1,258,618,245.98
负债和股东权益总计	4,345,671,143.80	4,506,521,163.31	3,700,205,298.63

2、利润表

单位：元

项目	2012年度	2013年度	2014年度
一、营业总收入	2,358,997,719.59	2,293,910,277.87	2,259,426,528.59
其中：营业收入	2,358,997,719.59	2,293,910,277.87	2,259,426,528.59
二、营业总成本	2,225,972,939.81	1,980,384,936.81	1,835,787,723.95
其中：营业成本	2,102,788,576.38	1,862,881,957.45	1,674,026,282.72
营业税金及附加	898,728.95	1,954,029.53	13,482,176.15
财务费用	121,787,850.32	106,268,544.00	100,870,937.87
资产减值损失	497,784.16	9,280,405.83	47,408,327.21
三、营业利润（亏损以“−”号填列）	133,024,779.78	313,525,341.06	423,638,804.64
加：营业外收入	16,194,286.72	10,500,358.26	4,314,023.93
其中：非流动资产处置利得	243,280.78	–	214,159.50
减：营业外支出	–	481,446.98	738,569.75
其中：非流动资产处置损失	–	175,027.25	676,217.47
四、利润总额（亏损总额以“−”号填列）	149,219,066.50	323,544,252.34	427,214,258.82
减：所得税费用	10,349,735.42	82,771,326.77	107,224,438.94
五、净利润（净亏损以“−”号填列）	138,869,331.08	240,772,925.57	319,989,819.88
归属于母公司股东的净利润	138,869,331.08	240,772,925.57	319,989,819.88
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	138,869,331.08	240,772,925.57	319,989,819.88
归属于母公司股东的综合收益总额	138,869,331.08	240,772,925.57	319,989,819.88
八、每股收益：	–	–	–

3、现金流量表

单位：元

项目	2012年度	2013年度	2014年度
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	2,735,271,831.24	2,681,100,380.88	2,697,815,365.63
收到其他与经营活动有关的现金	126,788,722.06	22,883,260.61	14,099,456.23
经营活动现金流入小计	2,862,060,553.30	2,703,983,641.49	2,711,914,821.86
购买商品、接受劳务支付的现金	2,251,781,672.79	2,192,751,830.79	1,049,064,206.68
支付给职工以及为职工支付的现金	93,550,000.10	114,605,677.70	129,571,131.55
支付的各项税费	26,248,021.47	84,520,135.35	265,951,941.65
支付其他与经营活动有关的现金	45,581,052.05	27,126,200.44	19,595,761.23
经营活动现金流出小计	2,417,160,746.41	2,419,003,844.28	1,464,183,041.11
经营活动产生的现金流量净额	444,899,806.89	284,979,797.21	1,247,731,780.75
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	139,793,454.79	116,600.00	300,551.94
收到其他与投资活动有关的现金	96,825.00	–	6,680,000.00
投资活动现金流入小计	139,890,279.79	116,600.00	6,980,551.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	250,616,075.98	236,172,750.35	239,757,720.35
支付其他与投资活动有关的现金	5,144,034.23	6,788,684.33	2,509,256.26
投资活动现金流出小计	255,760,110.21	242,961,434.68	242,266,976.61
投资活动产生的现金流量净额	−115,869,830.42	−242,844,834.68	−235,286,424.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	–	250,894,000.00	73,392,940.00
取得借款所收到的现金	1,513,000,000.00	2,694,179,487.18	1,335,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	810,000,000.00	665,170,972.50	521,365,341.49
筹资活动现金流入小计	2,323,000,000.00	3,610,244,459.68	1,929,758,281.49
偿还债务所支付的现金	1,764,108,407.24	2,958,532,804.47	2,471,766,953.63
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	164,073,416.13	152,801,992.41	273,220,747.43
支付其他与筹资活动有关的现金	838,729,851.88	396,026,063.90	13,285,711.72
筹资活动现金流出小计	2,766,911,675.25	3,507,360,860.78	2,758,273,412.78
筹资活动产生的现金流量净额	−443,911,675.25	102,883,598.90	−828,515,131.29
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	−114,881,698.78	145,018,561.43	183,930,224.79
加：期初现金及现金等价物余额	273,647,672.89	158,765,974.11	303,784,535.54
六、期末现金及现金等价物余额	158,765,974.11	303,784,535.54	487,714,760.33

（二）财务报表审计意见

信永中和对标的公司2012年12月31日、2013年12月31日和2014年12月31日的资产负债表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注进行了审计，并出具了XYZH/2015XAA10025无保留意见（审计报告）。

信永中和认为，良材热电和供热公司备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和备考财务报表附注二披露的编制基础的规定编制，公允反映了良材热电和供热公司2012年12月31日、2013年12月31日、2014年12月31日各考合并的财务状况以及2012年度、2013年度、2014年度的备考合并经营成果。

（三）财务报表的编制基础

1、良材热电和供热公司模拟合并备考财务报表系假设东方能源于2014年12月31日取得了同一集团下的增加取得良材热电51%股权和供热公司61%股权，而针对本次同一控制下企业合并编制的备考报告，此备考报告仅对良材热电、供热公司两家被合并方的财务报表合并。

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

2、良材热电与供热公司自报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

备考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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制备考财务报表时，相互之间的交易和往来余额均予以抵销。

3、良材热电与供热公司备考财务报表以良材热电、供热公司的资产负债表为基础，并对良材热电、供热公司的财务报表按东方能源的会计政策和会计估计统一调整后，进行合并编制的。良材热电、供热公司2012-2014年度的财务报表业经信永中和会计师事务所特殊普通合伙审计，并出具了标准无保留意见审计报告。

4、良材热电与供热公司备考财务报表是按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制，仅供标的企业为申请有关东方能源非公开发行股份购买资产之目的使用。

（四）报告期内采用的主要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

标的企业编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了备考公司2012年12月31日、2013年12月31日、2014年12月31日的财务状况以及2012年度、2013年度、2014年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

标的企业的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3、记账本位币

标的企业以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

标的企业作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为标的企业在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

5、合并财务报表的编制方法

标的企业将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与标的企业采用的会计政策或会计期间不一致的，按照标的企业的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易，往来余额及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益，其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时点以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于标的企业和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入标的企业合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，标的企业在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与标的企业和被合并方处于同一方最终控制之日确认为止期间，因采用权益法核算而确认的投资收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自标的企业取得控制权之日起纳入合并财务报表，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的被购买方在购买日之前持有的股权涉及权益算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

标的企业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，调整资本溢价或资本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

标的企业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，减去按照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损益，同时冲减商誉。与原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损益。

标的企业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，应当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所处置股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

标的企业投资性房地产包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

标的企业投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧摊销率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	3	2.43

13、固定资产

标的企业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标的企业、且其成本能够可靠计量时予以确认。标的企业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，标的企业对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，按照标的企业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	房屋建筑物	8−35	0−3	2.77−12.13
2	机器设备	5−30	0−3	3.23−20
3	运输设备	6−10	3	9.7−16.17

标的企业于每年年度终了，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。

14、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，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15、借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

16、无形资产

标的企业无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量。

其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议对定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17、长期资产减值

标的企业于每一资产负债表日对长期股权投资、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产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，标的企业进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、长期待摊费用

标的企业的长期待摊费用包括新型材料研究费、临时租地费和宜林荒山调规补偿服务费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

标的企业职工薪酬主要包括短期薪酬和离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险和企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向申领主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，标的企业将其确认为负债：该义务是标的企业承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

21、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照标的企业承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，按照标的企业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，相应调整负债。

在相关负债结算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。

22、收入确认原则和计量方法

标的企业的营业收入主要包括热力电力销售收入，以及少量劳务服务和租赁收入，收入确认政策如下：

（1）商品销售收入

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

标的企业售电收入根据每月与国网河北电力公司共同确认的结算电量和结算电费确认当期售电收入。

标的企业售热收入于月末根据购销双方确认的销热量和热价确认热力产品销售收入；热力产品销售收入包括向用户供热应收取的的热力收入，以及用户未返回热电厂的冷水收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

（3）提供费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用标的企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量。对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明随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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

标的企业递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额暂时性差异计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

标的企业以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

25、租赁

标的企业的租赁业务包括经营租赁。

标的企业作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

无。

27、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

（五）税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%(电力)、13%(热力)
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

根据财税[2011]118号文，财政部、国家税务总局关于继续执行供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知，自2011年供暖期至2015年12月31日，对供热企业向居民个人（以下称居民）供热而取得的采暖费收入继续免征增值税。自2011年7月1日至2015年12月31日，对向居民供热而收取采暖费的供热企业，为居民供热所使用的厂房及土地继续免征房产税、城镇土地使用税。

（六）最近一年及一期内收购兼并情况

良材热电和供热公司最近一年及一期内不存在收购兼并的情况。

（七）存货

单位：元

项目	2014年12月31日余额			2013年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
燃料	72,885,404.18	0.00	72,885,404.18	83,272,874.89	0.00	83,272,874.89
原材料	16,113,507.37	0.00	16,113,507.37	9,630,778.14	0.00	9,630,778.14
合计	88,998,911.55	0.00	88,998,911.55	92,903,653.03	0.00	92,903,653.03

（八）固定资产

报告期内，标的公司固定资产情况如下：

单位：元

项目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1.2013年12月31日余额	356,785,724.74	2,215,981,383.98	11,067,173.85	2,583,834,282.57
2.本期增加金额	340,322,897.24	135,559,098.16	1,029,173.89	476,911,169.29
(1)购置	0.00	4,415,580.40	1,029,173.89	5,444,754.29
(2)在建工程转入	340,322,897.24	131,143,517.76	0.00	471,466,415.00
3.本期减少金额	0.00	21,885,975.78	0.00	21,885,975.78
(1)处置或报废	0.00	21,885,975.78	0.00	21,885,975.78
4.2014年12月31日余额	697,108,621.98	2,329,654,506.36	12,096,347.74	3,038,859,476.08
二、累计折旧	—	—	—	—
1.2013年12月31日余额	34,544,630.36	266,905,556.75	4,183,805.56	305,633,992.67
2.本期增加金额	17,822,750.52	123,495,861.03	1,807,778.98	143,126,390.53
(1)计提	17,822,750.52	123,495,861.03	1,807,778.98	143,126,390.53
(2)其他	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	12,465,899.08	0.00	12,465,899.08
(1)处置或报废	0.00	12,465,899.08	0.00	12,465,899.08
(2)其他	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2014年12月31日余额	52,367,380.88	377,935,518.70	5,991,584.54	436,294,484.12
三、减值准备	—	—	—	—
1.2013年12月31日余额	0.00	8,824,105.27	0.00	8,824,105.27
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	8,824,105.27	0.00	8,824,105.27
(1)处置或报废	0.00	8,824,105.27	0.00	8,824,105.27
(2)其他	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2014年12月31日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—
1.2014年12月31日账面价值	644,741,241.10	1,951,718,987.66	6,104,763.20	2,602,564,991.96
2.2013年12月31日账面价值	322,241,094.38	1,940,251,721.96	6,883,368.29	2,269,376,184.63

（九）无形资产

单位：元

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1.2013年12月31日余额	109,236,692.95	1,875,023.12	0.00	111,111,716.07
2.本期增加金额	0.00	2,664,144.50	0.00	2,664,144.50
(1)购置	0.00	2,664,144.50	0.00	2,664,144.50
(2)内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2014年12月31日余额	109,236,692.95	4,539,167.62	0.00	113,775,860.57
二、累计摊销	—	—	—	—
1.2013年12月31日余额	6,382,778.49	707,882.96	0.00	7,090,661.45
2.本期增加金额	2,188,381.13	401,471.46	0.00	2,589,852.59
(1)计提	2,188,381.13	401,471.46	0.00	2,589,852.59
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2014年12月31日余额	8,571,159.62	1,109,354.42	0.00	9,680,514.04
三、减值准备	—	—	0.00	—
1.2013年12月31日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2014年12月31日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	0.00	—
1.2014年12月31日账面价值	100,665,533.33	3,429,813.20	0.00	104,095,346.53
2.2013年12月31日账面价值	102,853,914.46	1,167,140.16	0.00	104,021,054.62

（十）短期借款

单位：元

借款类别	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
质押借款	0.00	965,671,232.88
信用借款	550,000,000.00	180,000,000.00
合计	550,000,000.00	1,145,671,232.88

（十一）应付账款

1、应付账款

单位：元

项目	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
材料费	26,816,426.21	34,039,420.46
修理费	29,242,028.02	20,451,978.60
水电费	0.00	80,000.00
蒸汽款	20,434,708.77	0.00
设备款	4,052,774.22	7,934,879.02
工程款	203,460,763.42	227,580,228.78
其他	414,152.20	674,713.96
燃煤款	43,001,043.79	18,697,654.83
质保金	37,600,055.48	107,721,925.36
合计	365,021,952.11	417,180,801.01

2、账龄超过1年的重要应付账款

单位：元

单位名称	2014年12月31日余额	未偿还或结转的原因
济南锅炉集团有限公司	3,196,000.00	质保金
新蒲建设集团有限公司	1,236,921.96	质保金
东方电气集团东方汽轮机有限公司	11,896,893.00	资金紧张
河北省电力建设第二工程公司	8,985,874.05	资金紧张
沈阳重型机器有限责任公司	3,552,000.00	资金紧张
东方电气集团东方电机有限公司	2,579,600.00	资金紧张
武汉电力设备厂	2,025,980.00	资金紧张
合计	33,473,269.01	–

（十二）预收款项

1、预收款项分类

单位：元

项目	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
采暖费	210,971,624.23	192,279,571.99
管网建设费	179,404,399.62	126,964,055.54
合计	390,376,023.85	319,243,627.53

2、账龄超过1年后的重要预收款项

单位：元

单位名称	2014年12月31日余额	未偿还或结转的原因
石家庄市新华区人民政府石岗街道柏林庄村民委员会高层筹建处	15,200,000.00	收入金额未确定
石家庄华山房地产开发有限公司	7,178,210.40	收入金额未确定
河北润都房地产开发有限公司	7,042,034.20	收入金额未确定
河北新东方房地产开发有限公司	5,909,006.80	收入金额未确定
河北爱普房地产开发有限公司	5,642,638.00	收入金额未确定
河北燕港（集团）富源城开发有限公司	4,812,508.60	收入金额未确定
中国人民解放军军械工程学院4352工程	4,060,193.00	收入金额未确定
石家庄四药有限公司	4,000,000.00	收入金额未确定
河北尚元房地产开发有限公司	3,781,607.60	收入金额未确定
河北润达房地产开发有限公司	3,181,880.00	收入金额未确定
石家庄市新城基房地产开发有限公司	2,000,000.00	收入金额未确定