

重庆涪陵电力实业股份有限公司
二〇二四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-4
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-66



审计报告

致同审字（2025）第 110A012479 号

重庆涪陵电力实业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆涪陵电力实业股份有限公司（以下简称涪陵电力）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了涪陵电力 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于涪陵电力，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、18 和五、31。

1、事项描述

涪陵电力 2024 年度营业收入为 311,661.93 万元，较 2023 年度营业收入 344,233.18 万元降低 9.46%。其中，电网运营收入 198,914.70 万元，配电网节能收入 112,747.23 万元。



涪陵电力主营业务为电网运营和配网节能改造业务，存在销售数量大、用户数量多、分布范围广等行业特点，并且考虑营业收入是涪陵电力的关键业绩指标之一，可能存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序包括但不限于：

（1）对收入确认的相关内部控制设计和运行进行了解和评价，并测试关键内部控制流程运行的有效性；

（2）通过检查销售合同及与涪陵电力管理层（以下简称“管理层”）的访谈，了解主要合同条款或条件，对与节能业务收入确认有关的控制权转移时点进行分析，对电费收入确认采用总额法的判断进行评价，确认收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；

（3）抽取样本并获取节能项目合同、收付款单据、项目竣工报告及节能量审核报告等支持性文件，检查节能项目效益分享金额、分享起止期间等数据，重新计算节能项目分享期收入确认的金额，评价收入确认是否符合会计政策；

（4）结合购电量、售电量及线损率情况，对电费收入、毛利率的年度、月度变动是否合理进行比较分析，确认电费收入是否存在异常；

（5）选取样本进行细节测试，重新计算各月电费发行费用并与电费账单进行核对，以确认收入的准确性；

（6）结合应收账款审计，选取样本函证销售金额，对未回函的样本执行替代测试，以检查主要客户收入确认的真实性、准确性；

（7）选取样本，对资产负债表日前后的收入确认情况进行检查，确认收入是否存在跨期。

四、其他信息

涪陵电力管理层对其他信息负责。其他信息包括涪陵电力 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。



结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

涪陵电力管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估涪陵电力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算涪陵电力、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督涪陵电力的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对涪陵电力的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致涪陵电力不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月十六日





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：重庆涪陵电力实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	2,751,413,353.49	2,273,706,287.31
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	539,860,520.36	856,464,073.23
应收款项融资	五、3	2,050,000.00	4,520,000.00
预付款项	五、4	1,184,753.00	1,157,760.92
其他应收款	五、5	5,303,005.08	13,629,627.90
其中：应收利息			
应收股利		1,615,000.00	6,615,000.00
存货	五、6	1,338,613.41	1,097,933.28
其中：数据资源			
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	五、7	18,021,209.41	19,110,147.80
流动资产合计		3,319,171,454.75	3,169,685,830.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	126,279,908.99	121,726,489.05
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、9	2,885,527,574.68	2,687,197,398.79
在建工程	五、10	69,178,032.70	564,905,402.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	12,498,640.06	14,953,260.25
无形资产	五、12	40,894,544.43	43,396,146.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	2,915,894.52	1,420,811.66
递延所得税资产	五、14	46,626,770.99	49,026,226.10
其他非流动资产	五、15	2,845,370.40	
非流动资产合计		3,186,766,736.77	3,482,625,735.23
资产总计		6,505,938,191.52	6,652,311,565.67

公司法定代表人：

马文海

主管会计工作的公司负责人：

刘薇

公司会计机构负责人：

丽酒君





资产负债表（续）

2024年12月31日

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	958,531,820.96	1,473,126,516.74
预收款项			
合同负债	五、18	10,052,781.38	10,601,127.75
应付职工薪酬	五、19	5,946,428.95	6,216,788.44
应交税费	五、20	39,514,443.71	8,864,579.02
其他应付款	五、21	120,813,770.96	130,842,831.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	4,847,546.52	8,631,482.20
其他流动负债	五、23	1,279,955.63	1,104,270.96
流动负债合计		1,140,986,748.11	1,639,387,596.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、24	7,598,368.07	4,152,692.87
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、25	46,150,562.97	25,553,479.17
递延所得税负债	五、14	7,908.82	325,362.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		53,756,839.86	30,031,534.82
负债合计		1,194,743,587.97	1,669,419,131.11
股东权益：			
股本	五、26	1,536,541,654.00	1,097,529,753.00
资本公积	五、27	2,024,366,656.69	1,975,163,658.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	1,869,479.68	1,257,587.68
盈余公积	五、29	286,229,115.80	234,783,497.62
未分配利润	五、30	1,462,187,697.38	1,674,157,937.57
归属于母公司股东权益合计		5,311,194,603.55	4,982,892,434.56
少数股东权益			
股东权益合计		5,311,194,603.55	4,982,892,434.56
负债和股东权益总计		6,505,938,191.52	6,652,311,565.67

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人：





利润表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：重庆涪陵电力实业股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、31	3,116,619,342.36	3,442,331,815.63
减：营业成本	五、31	2,481,202,902.00	2,719,509,422.03
税金及附加	五、32	6,554,204.59	5,612,402.43
销售费用	五、33	2,210,204.67	2,947,374.62
管理费用	五、34	119,628,599.08	119,580,800.23
研发费用	五、35	96,248.14	1,438,022.84
财务费用	五、36	-39,753,772.01	-27,240,808.99
其中：利息费用	五、36	820,167.33	4,924,370.01
利息收入	五、36	40,850,514.60	33,327,901.91
加：其他收益	五、37	3,604,089.08	8,414,901.79
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	4,553,419.94	3,380,974.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、38	4,553,419.94	3,380,974.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	51,585,696.06	-14,288,084.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40	385,777.29	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		606,809,938.26	617,992,394.10
加：营业外收入	五、41	13,888,996.00	3,789,083.20
减：营业外支出	五、42	5,634,642.34	2,670,546.65
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		615,064,291.92	619,110,930.65
减：所得税费用	五、43	100,608,110.13	93,758,911.26
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		514,456,181.79	525,352,019.39
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		514,456,181.79	525,352,019.39
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		514,456,181.79	525,352,019.39
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
8. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		514,456,181.79	525,352,019.39
归属于母公司股东的综合收益总额		514,456,181.79	525,352,019.39
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.33	0.34
(二) 稀释每股收益		0.33	0.34

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





现金流量表

2024年度

编制单位：重庆涪陵电力实业股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,686,286,335.61	3,514,204,944.35
收到的税费返还		10,402,521.38	11,825,703.26
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	200,083,804.37	170,626,121.35
经营活动现金流入小计		3,896,772,661.36	3,696,656,768.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,811,209,958.94	2,036,772,948.50
支付给职工以及为职工支付的现金		203,664,949.62	202,890,498.51
支付的各项税费		143,503,505.75	190,813,948.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	148,392,159.83	137,191,614.75
经营活动现金流出小计		2,306,770,574.14	2,567,669,009.89
经营活动产生的现金流量净额		1,590,002,087.22	1,128,987,759.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,345,050.00	3,194,350.00
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		10,345,050.00	3,194,350.00
投资活动现金流入小计		875,219,904.09	603,537,631.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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	五、44	1,700,000,000.00	
投资活动现金流出小计		2,575,219,904.09	603,537,631.74
投资活动产生的现金流量净额		-2,564,874,854.09	-600,343,281.74
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		-	280,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,968,902.80	169,316,913.04
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	13,924,180.82	18,008,101.06
筹资活动现金流出小计		249,893,083.62	467,325,014.10
筹资活动产生的现金流量净额		-249,893,083.62	-467,325,014.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,224,765,850.49	61,319,463.23
五、现金及现金等价物净增加额		2,273,706,287.31	2,212,386,824.08
加：期初现金及现金等价物余额		1,048,940,436.82	2,273,706,287.31
六、期末现金及现金等价物余额			

公司法定代表人：

马文海

主管会计工作的公司负责人：

刘薇

公司会计机构负责人：

丽君谭





股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：重庆涪陵电力实业股份有限公司	项 目	本年金额							
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	一、上年年末余额	1,097,529,753.00	1,975,163,658.69	-	-	1,257,587.68	234,783,497.62	1,674,157,937.57	4,982,892,434.56
	加：会计政策变更								-
	前期差错更正								-
	其他								-
	二、本年初余额	1,097,529,753.00	1,975,163,658.69	-	-	1,257,587.68	234,783,497.62	1,674,157,937.57	4,982,892,434.56
	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	439,011,901.00	49,202,998.00	-	-	611,892.00	51,445,618.18	-211,970,240.19	328,302,168.99
	（一）综合收益总额							514,456,181.79	514,456,181.79
	（二）股东投入和减少资本	-	49,202,998.00	-	-	-	-	-	49,202,998.00
	1. 股东投入的普通股								-
	2. 股份支付计入股东权益的金额								-
	3. 其他		49,202,998.00		-				49,202,998.00
	（三）利润分配	439,011,901.00	-	-	-		51,445,618.18	-726,426,421.98	-235,968,902.80
	1. 提取盈余公积						51,445,618.18	-51,445,618.18	-
	2. 对股东的分配	439,011,901.00						-674,980,803.80	-235,968,902.80
	3. 其他								-
	（四）股东权益内部结转	-	-	-	-				-
	1. 资本公积转增股本								-
	2. 盈余公积转增股本								-
	3. 弥补亏损								-
	4. 其他综合收益结转留存收益								-
	5. 其他								-
	（五）专项储备					611,892.00			611,892.00
	1. 本期提取					9,348,073.70			9,348,073.70
	2. 本期使用					-8,736,181.70			-8,736,181.70
	（六）其他								-
	四、本年年末余额	1,536,541,654.00	2,024,366,656.69	-	-	1,869,479.68	286,229,115.80	1,462,187,697.38	5,311,194,603.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

马海文

刘薇

谭丽君





股东权益变动表

2024年度

编制单位：重庆涪陵电力实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	914,608,128.00	1,959,360,262.49	-	-	-	182,292,311.29	1,549,288,348.64
加：会计政策变更						-44,015.61	-396,140.48
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	914,608,128.00	1,959,360,262.49	-	-	-	182,248,295.68	1,548,892,208.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	182,921,625.00	15,803,396.20	-	-	1,257,587.68	52,535,201.94	125,265,729.41
（一）综合收益总额							525,352,019.39
（二）股东投入和减少资本	-	15,803,396.20	-	-	-	-	15,803,396.20
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他		15,803,396.20					
（三）利润分配	182,921,625.00		-	-	-	52,535,201.94	-400,086,289.98
1. 提取盈余公积						52,535,201.94	-52,535,201.94
2. 对股东的分配	182,921,625.00						-347,551,088.04
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备					1,257,587.68		
1. 本期提取					9,084,105.13		
2. 本期使用					-7,826,517.45		
（六）其他							
四、本年年末余额	1,097,529,753.00	1,975,163,658.69	-	-	1,257,587.68	234,783,497.62	1,674,157,937.57
							4,982,892,434.56

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

马海文

刘薇

谭君丽



财务报表附注

一、公司基本情况

重庆涪陵电力实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经重庆市人民政府同意并经重庆市涪陵区国有资产管理局（以下简称“涪陵国资委”）以涪国资发〔1999〕286 号文件批准的由重庆川东电力集团有限责任公司（以下简称“川东电力集团”）、重庆市涪陵投资集团公司、重庆市涪陵区有色金属工业公司、成都市太安铝型材厂以及重庆市涪陵变压器厂于 1999 年 12 月 29 日共同发起设立的股份有限公司，注册地为重庆市。公司于 1999 年 12 月 28 日经重庆市人民政府渝府〔1999〕214 号文批准，并经重庆市工商行政管理局核准登记。公司统一社会信用代码：91500102709318251B，注册地址为重庆市涪陵区人民东路 17 号，公司实际办公地址为重庆市涪陵区望州路 20 号。

本公司前身为涪陵国资委下属的原川东电力集团，川东电力集团于 1999 年 12 月 29 日以从事供、变电活动的资产及负债折股出资，并联合其他发起人改组设立本公司，本公司（原）注册资本为人民币 108,000,000.00 元，股本总数 10,800.00 万股，其中川东电力集团持有 9,768.00 万股，占本公司股权比例为 90.44%。

根据中国证券监督管理委员会（“证监会”）证监发行字〔2004〕9 号批准，本公司 2004 年度向社会公众发行人民币普通股股票 5,200.00 万股，并于 2004 年 3 月在上海证券交易所挂牌上市交易。公开发行股票后，本公司注册资本增至人民币 160,000,000.00 元，股本总数 16,000.00 万股，其中川东电力集团持有 9,768.00 万股，占本公司股权比例为 61.05%。

根据本公司 2005 年度股权分置改革相关股东会议决议，经重庆市人民政府批准（渝府〔2005〕263 号），本公司非流通股股东 2005 年度向流通股股东按每 10 股送 3.2 股支付对价的方式实施了股权分置改革。此次股权分置改革完成后，川东电力集团持有 8,263.00 万股，占本公司股权比例为 51.64%。

2007 年 6 月，根据重庆市涪陵区人民政府渝府函〔2007〕130 号文，涪陵国资委将所持川东电力集团 57.56%的股权划转给重庆市涪陵水利电力投资集团有限责任公司（以下简称“水投集团”）持有管理。此次股权划转后，水投集团成为川东电力集团的控股股东和本公司的间接控制人，涪陵国资委为本公司的实际控制人和最终控制人。

2009 年 5 月 12 日，根据重庆市国有资产监督管理委员会（以下简称“重庆国资委”）渝国资〔2009〕207 号文，重庆市能源投资集团公司将持有的川东电力集团 42.44%的股权无偿划转给国网重庆市电力公司（以下简称“重庆电力”），上述股权的工商变更登记手续已于 2009 年办理完毕。

2009 年 7 月 9 日和 2010 年 11 月 26 日，重庆电力与水投集团分别签订了《关于重庆川东电力集团有限责任公司部分股权无偿划转协议》和《关于重庆川东电力集团有限责任公司部分国有股权无偿划转重庆市电力公司补充协议书》，并经重庆市涪陵区人民政府渝府函〔2009〕321 号、国务院国有资产监督管理委员会国资产权〔2011〕604 号和证监会证监许可〔2011〕1797 号文批准，水投集团将持有的川东电力集团 57.56%股权中的 46.12%无偿划转给重庆电力。上述股权的工商变更登记手续已于 2011 年 12 月办理完毕。此次股权划转后，重庆电力持有川东电力集团股权为 88.56%，成为川东电力集团的控股股东

和本公司的间接控制人，国家电网有限公司成为川东电力集团和本公司的间接控制人，国务院国有资产监督管理委员会为川东电力集团和本公司的实际控制人和最终控制人。2013 年经国务院国有资产监督管理委员会《关于国网重庆铜梁县供电有限责任公司等 15 户供电企业中地方国有股权无偿划转有关问题的批复》（国资产权〔2013〕1063 号），批准水投集团将所持川东电力集团 11.44% 国有股权无偿划转给重庆电力，上述股权的工商变更登记手续于 2014 年 1 月办理完毕。此次股权划转后，重庆电力持有川东电力集团 100% 股权。

2016 年 4 月 29 日，重庆电力与国网综合能源服务集团有限公司（以下简称“国网综合能源”）签订了《国网重庆市电力公司与国网节能服务有限公司关于重庆川东电力集团有限责任公司之股权无偿划转协议书》，重庆电力将其持有的川东电力集团 100% 股权无偿划转至国网综合能源。上述股权的工商变更登记手续于 2016 年 6 月办理完毕。此次股权划转后，国网综合能源持有川东电力集团 100% 股权，本公司控股股东和实际控制人均未发生变化。

依据公司 2017 年度利润分配方案，公司以 2018 年 7 月 5 日为除权日派送红股 64,000,000.00 股，分配后总股本为 224,000,000.00 股。

依据公司 2018 年度利润分配方案，公司以 2019 年 6 月 19 日为除权日派送红股 89,600,000.00 股，分配后总股本为 313,600,000.00 股。

依据公司 2019 年度利润分配方案，公司以 2020 年 6 月 23 日为除权日派送红股 125,440,000.00 股，分配后总股本为 439,040,000.00 股。

依据公司 2020 年度利润分配方案，公司以 2021 年 5 月 27 日为除权日派送红股 175,616,000.00 股，分配后总股本为 614,656,000.00 股。

公司于 2021 年 8 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成非公开发行新增股份登记事项。本次非公开发行完成后，涪陵电力总股本（人民币普通股）由 614,656,000.00 股增加至 762,173,440.00 股。

依据公司 2021 年度利润分配方案，公司以 2022 年 6 月 28 日为除权日派送红股 152,434,688.00 股，分配后总股本为 914,608,128.00 股。

依据公司 2022 年度利润分配方案，公司以 2023 年 7 月 11 日为除权日派送红股 182,921,625.00 股，分配后总股本为 1,097,529,753.00 股。

依据公司 2023 年度利润分配方案，公司以 2024 年 7 月 10 日为除权日派送红股 439,011,901.00 股，分配后总股本为 1,536,541,654.00 股。

主要经营活动：公司主要从事电力供应、销售，送变电工程以及节能服务业务，属于电力行业。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第二十六次会议于 2025 年 4 月 16 日批准。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部发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。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本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。

2. 持续经营

本公司对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础编制、列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见“附注三、11”、“附注三、14”和“附注三、18”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2024 年的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额 1,000 万元及以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额 100 万元及以上
重要的应收款项核销	单项金额 100 万及以上
重要的在建工程	单项金额 5,000 万元及以上

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年或逾期的重要应付款项	单项金额 2,000 万元及以上

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发

生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

本公司将金额在 1,000 万元及以上的应收票据、应收账款及其他应收款确认为单项金额

重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：应收银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：应收商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收经营款

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。应收账款组合中采用账龄分析法的计提比例如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	
其中：1 月以内	0.00
1 月至 1 年	5.00
1 年至 2 年	20.00
2 年至 3 年	50.00
3 年至 4 年	80.00
4 年至 5 年	90.00
5 年以上	100.00

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收备用金、押金及保证金
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

第一阶段：初始确认后信用风险未显著增加；预计未来 12 个月的预期信用损失准备，预计损失率为（实际处理时，考虑该项款项确认后未逾期，单位经营良好）：

组合名称	具体分类	预期信用损失率%
其他应收款组合 1	应收备用金、押金及保证金	0.5%
其他应收款组合 2	应收其他款项	1%

第二阶段：初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值的；以整个存续期预计信用损失准备（实际处理时，考虑该项款项确认已逾期，单位经营环境等可能对单位经营带来不利影响）；

组合名称	具体分类	预期信用损失率%
其他应收款组合 1	应收备用金、押金及保证金	1%
其他应收款组合 2	应收其他款项	5%

第三阶段：自初始确认后已发生减值的，以整个存续期预计信用损失准备（实际处理时，该项款项确认已逾期，单位经营环境及单位自身经营已出现恶化迹象，催收暂无结果）

组合名称	具体分类	预期信用损失率%
其他应收款组合 1	应收备用金、押金及保证金	10%
其他应收款组合 2	应收其他款项	100%

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

原材料、库存商品和低值易耗品在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按

照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

10、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单

位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资

单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	12-50	3	1.94-8.08
机器设备	4-30	3	3.23-24.25
其中：节能设备	合同期限	0	100/合同期限
运输设备	6-15	3	6.47-16.17
电子设备	5-25	3	3.88-19.40
办公设备	4-25	3	3.88-24.25

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

实施合同能源管理形成的节能项目设备，根据国办发〔2010〕25 号、财税〔2010〕110 号和国家税务总局国家发展改革委公告 2013 年第 77 号文件相关条款，从达到预定可使用状态的次月起，按合同期限以直线法计提折旧，预计净残值率为 0。项目期结束，按折旧或摊销期满的资产无偿转让给用能企业。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

12、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、15。

13、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、15。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权和软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	31.33 年-50 年	土地产权证载明 的使用期限	直线法	
软件	2 年	预计使用寿命	直线法	
其他	2 年	预计使用寿命	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、15。

15、资产减值

对合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产和无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：电力销售和节能服务。

电力销售业务

本公司定期根据抄表电量，按照国家规定的电价计算并确认电费收入。

节能服务业务

公司根据与客户签订的合同能源管理合同为客户提供节能服务，并自节能资产完工验收并投入运营开始，在合同约定的节能效益分享期，根据鉴定机构鉴定的实际节能量与客户所在地适用的电价，按照节能效益分享比例确认相关收入。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交

易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

21、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、22。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认

为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

22、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

23、安全生产费用

本公司根据有关规定，根据上一年度营业收入按比例提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

25、重要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期内无重要会计政策、会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司发生增值税应税销售行为，电力销售适用13%税率，建筑安装适用9%税率，配电网节能业务适用6%税率。

2、税收优惠及批文

- (1) 根据财政部、国家税务总局《关于免征农村电网维护费增值税问题的通知》（财税〔1998〕47号），本公司销售电力收取电价时一并向用户收取的农村电网维护费（包括低压线路损耗和维护费以及电工经费）自1998年起免征增值税。
- (2) 根据财政部、国家税务总局《关于免征国家重大水利工程建设基金的城市维护建设税和教育费附加的通知》（财税〔2010〕44号），本公司销售电力收取电价时一并向用户收取的国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税和教育费附加。
- (3) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，本公司符合设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业且鼓励类产品收入占公司总收入60%以上的条件，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司管理层基于对西部大开发税收优惠政策的理解和判断，预计2024年所得税率仍可减按15%执行。
- (4) 根据财政部、国家税务总局《财政部国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110号）对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理，符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一至第三年免征企业所得税，第四至第六年按照适用税率减半征收企业所得税。根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）对符合条件的节能服务公司实施的合同能源管理服务，免征收增值税。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	221,157,148.87	216,909,370.42
存放财务公司款项	2,527,783,287.95	2,056,796,916.89
存款应计利息	2,472,916.67	
合 计	2,751,413,353.49	2,273,706,287.31

于2024年12月31日，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）		

账 龄	期末余额	上年年末余额
其中：1 月以内（含 1 月）	135,805,016.87	130,878,638.38
1 月至 1 年（含 1 年）	369,209,263.44	545,831,301.39
1 年以内小计：	505,014,280.31	676,709,939.77
1 至 2 年（含 2 年）	56,273,855.72	239,418,697.14
2 至 3 年（含 3 年）	15,633,937.48	29,799,081.74
3 至 4 年（含 4 年）	863,100.00	3,056,000.00
4 至 5 年（含 5 年）	2,980,300.00	
小 计	580,765,473.51	948,983,718.65
减：坏账准备	40,904,953.15	92,519,645.42
合 计	539,860,520.36	856,464,073.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	580,765,473.51	100.00	40,904,953.15	7.04	539,860,520.36
其中：					
应收经营款	580,765,473.51	100.00	40,904,953.15	7.04	539,860,520.36
合 计	580,765,473.51	100.00	40,904,953.15	7.04	539,860,520.36

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	948,983,718.65	100.00	92,519,645.42	9.75	856,464,073.23
其中：					
应收经营款	948,983,718.65	100.00	92,519,645.42	9.75	856,464,073.23
合 计	948,983,718.65	100.00	92,519,645.42	9.75	856,464,073.23

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目： 应收经营款

	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年以内						
其中：1 月以内（含 1 月）	135,805,016.87	-	-	130,878,638.38	-	-

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1月至1年(含1年)	369,209,263.44	18,460,463.27	5.00	545,831,301.39	27,291,565.11	5.00
1年以内小计:	505,014,280.31	18,460,463.27	3.66	676,709,939.77	27,291,565.11	4.03
1-2年(含2年)	56,273,855.72	11,254,771.14	20.00	239,418,697.14	47,883,739.43	20.00
2-3年(含3年)	15,633,937.48	7,816,968.74	50.00	29,799,081.74	14,899,540.88	50.00
3-4年(含4年)	863,100.00	690,480.00	80.00	3,056,000.00	2,444,800.00	80.00
4-5年(含5年)	2,980,300.00	2,682,270.00	90.00			
合 计	580,765,473.51	40,904,953.15	7.04	948,983,718.65	92,519,645.42	9.75

按组合计提坏账准备的说明:

公司应收账款主要为应收用户电费、应收节能服务费，在综合考虑经营环境与经济环境的基础上预计未来损失率，并根据上述损失率计提坏账准备。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	92,519,645.42
本期计提	-51,614,692.27
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	40,904,953.15

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例%	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
国网湖北省电力有限公司咸宁供电公司	62,660,210.00	-	62,660,210.00	10.79	10,895,650.75
国网湖北省电力有限公司黄冈供电公司	34,950,451.50	-	34,950,451.50	6.02	1,747,527.75
国网河南省电力公司郑州供电公司	32,747,100.00	-	32,747,100.00	5.64	1,637,355.00
国网山东省电力公司烟台供电公司	25,928,964.15	-	25,928,964.15	4.46	1,296,448.21
国网湖北省电力有限公司黄石供电公司	24,364,564.00	-	24,364,564.00	4.20	1,218,228.20
合 计	180,651,289.65	-	180,651,289.65	31.11	16,795,209.91

3、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,050,000.00	4,520,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	2,050,000.00	4,520,000.00

本公司视其日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,184,684.73	99.99	1,157,345.30	99.96
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	68.27	0.01	415.62	0.04
合 计	1,184,753.00	100.00	1,157,760.92	100.00

（2）账龄超过 1 年的重要预付款项

于 2024 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
英大泰和财产保险股份有限公司重庆分公司	738,649.64	62.35
中国石油天然气股份有限公司重庆涪陵销售分公司	280,100.00	23.64
中国石化销售股份有限公司重庆涪陵石油分公司	130,000.00	10.97
重庆通渝科技有限公司	31,595.53	2.67
王春英	3,077.42	0.26
合 计	1,183,422.59	99.89

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	1,615,000.00	6,615,000.00
其他应收款	3,688,005.08	7,014,627.90
合 计	5,303,005.08	13,629,627.90

（1）应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
重庆市新嘉南建材有限责任公司	1,615,000.00	6,615,000.00

被投资单位	期末余额	上年年末余额
小 计	1,615,000.00	6,615,000.00
减：坏账准备	-	-
合 计	1,615,000.00	6,615,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	13,800.00	6,783,054.86
1 至 2 年（含 2 年）	3,694,356.29	173,529.18
2 至 3 年（含 3 年）		500.00
3 至 4 年（含 4 年）		79,198.86
4 至 5 年（含 5 年）	30,500.00	
5 年以上	296,000.00	296,000.00
小 计	4,034,656.29	7,332,282.90
减：坏账准备	346,651.21	317,655.00
合 计	3,688,005.08	7,014,627.90

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	3,416,570.12	47,430.35	3,369,139.77	3,426,340.72	17,286.70	3,409,054.02
代垫款	322,086.17	3,220.86	318,865.31	312,940.00	3,129.40	309,810.60
其他往来	296,000.00	296,000.00	-	3,593,002.18	297,238.90	3,295,763.28
合 计	4,034,656.29	346,651.21	3,688,005.08	7,332,282.90	317,655.00	7,014,627.90

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	21,470.00	185.00	296,000.00	317,655.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-185.00	185.00	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,318.79		30,315.00	28,996.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
其他变动				
期末余额	20,151.21	-	326,500.00	346,651.21

各阶段划分依据和坏账准备计提比例参见附注三、7 所述。

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额 收回或转 回	转销或核 销	其他变动	期末余额
坏账准备	317,655.00	28,996.21				346,651.21

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京太平广安置业有限公司	保证金、押金	3,386,070.12	1-2 年	83.92	16,930.35
重庆市涪陵区规划和自然资源局江东规划和自然资源局	其他往来	296,000.00	5 年以上	7.34	296,000.00
重庆大学附属涪陵医院	代垫款	285,346.17	1-2 年	7.07	2,853.46
汪素芬	代垫款	26,200.00	2 年以内	0.65	262.00
王小玉	保证金、押金	24,000.00	4-5 年	0.59	24,000.00
合 计		4,017,616.29		99.57	340,045.81

6、存货

项 目	账面余额	期末余额 跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	上年年末余额 跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,338,613.41		1,338,613.41	1,097,933.28		1,097,933.28

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预交税金及增值税留抵税额	102,310.85	19,110,147.80
待认证进项税额	17,882,741.36	
银行待清分资金	36,157.20	
合 计	18,021,209.41	19,110,147.80

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动					期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
						其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
①合营企业												
重庆市新嘉南建材有限责任公司	121,726,489.05				4,553,419.94						126,279,908.99	
小 计	121,726,489.05				4,553,419.94						126,279,908.99	
合 计	121,726,489.05				4,553,419.94						126,279,908.99	

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,882,408,227.25	2,687,197,398.79
固定资产清理	3,119,347.43	
合 计	2,885,527,574.68	2,687,197,398.79

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值:							
1.期初余额	224,736,863.73	8,423,024,452.40	19,513,134.39	340,173,407.21	25,189,570.78	1,250,697.82	9,033,888,126.33
2.本期增加金额	8,104,238.69	970,753,377.23		8,148,921.44	159,870.58	3,535,657.28	990,702,065.22
(1) 购置		105,312.00		1,533,085.10	159,870.58	4,292.04	1,802,559.72
(2) 在建工程转入	8,104,238.69	898,648,009.64		6,615,836.34		342,460.00	913,710,544.67
(3) 其他增加		72,000,055.59				3,188,905.24	75,188,960.83
3.本期减少金额		37,016,190.63	1,298,483.82	61,268,566.99	3,256,186.87	93,217.77	102,932,646.08
(1) 处置或报废		9,207,078.24	1,298,483.82	61,268,566.99	67,281.63	93,217.77	71,934,628.45
(2) 其他减少		27,809,112.39			3,188,905.24		30,998,017.63
4.期末余额	232,841,102.42	9,356,761,639.00	18,214,650.57	287,053,761.66	22,093,254.49	4,693,137.33	9,921,657,545.47
二、累计折旧							
1.期初余额	105,646,068.30	5,984,751,820.23	15,309,777.86	223,771,485.54	15,572,628.94	761,456.63	6,345,813,237.50
2.本期增加金额	9,377,652.83	715,417,491.88	1,269,863.28	59,460,005.30	1,695,135.51	2,506,339.69	789,726,488.49
(1) 计提	9,377,652.83	715,417,491.88	1,269,863.28	59,460,005.30	1,695,135.51	308,953.76	787,529,102.56
(2) 其他增加						2,197,385.93	2,197,385.93
3.本期减少金额		32,996,717.93	1,181,896.60	60,633,752.31	2,263,368.53	92,162.44	97,167,897.81
(1) 处置或报废		5,815,332.03	1,181,896.60	60,633,752.31	65,982.60	92,162.44	67,789,125.98
(2) 其他减少		27,181,385.90			2,197,385.93		29,378,771.83
4.期末余额	115,023,721.13	6,667,172,594.18	15,397,744.54	222,597,738.53	15,004,395.92	3,175,633.88	7,038,371,828.18
三、减值准备							
1.期初余额		877,490.04					877,490.04

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
2.本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4.期末余额		877,490.04					877,490.04
四、账面价值							
1.期末账面价值	117,817,381.29	2,688,711,554.78	2,816,906.03	64,456,023.13	7,088,858.57	1,517,503.45	2,882,408,227.25
2.期初账面价值	119,090,795.43	2,437,395,142.13	4,203,356.53	116,401,921.67	9,616,941.84	489,241.19	2,687,197,398.79

注：①机器设备原值本期其他增加系接收用户资产及接收迁改项目资产。

②机器设备原值和累计折旧本期其他减少系节能效益项目分享期到期后向客户移交设备。

③办公设备和其他设备原值、累计折旧的其他增加和其他减少系公司资产类别重分类。

② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	2,838,042.12
机器设备	5,222,416.46
电子设备	480,049.01
办公设备	3,924.56
合 计	8,544,432.15

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,689,269.62	产权未更名

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
固定资产报废	3,119,347.43		固定资产报废，尚未完成处置

10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	65,126,672.01	557,453,886.60
工程物资	4,051,360.69	7,451,516.31
合 计	69,178,032.70	564,905,402.91

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
基建工程	36,858,655.59		36,858,655.59	551,030,558.20		551,030,558.20
技改工程	8,763,633.10		8,763,633.10	6,335,317.05		6,335,317.05
其他工程	19,504,383.32		19,504,383.32	88,011.35		88,011.35
合 计	65,126,672.01		65,126,672.01	557,453,886.60		557,453,886.60

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
国网综能山西省电力公司配电网综合节能改造与提高电能质量项目	154,056,357.31	168,280,819.06	322,228,202.43					108,973.94

重庆涪陵电力实业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
国网综能新疆配电网综合节能改造及电能质量提升三期项目	277,303,796.07	22,175,308.42	299,470,223.85					8,880.64
新疆配电网综合节能改造及电能质量提升五期项目	81,273,323.09	50,437,847.98	131,703,379.43					7,791.64
合 计	512,633,476.47	240,893,975.46	753,401,805.71				--	125,646.22

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
国网综能山西省电力公司配电网综合节能改造与提高电能质量项目	360,828,170.00	89.33	100%	自有资金
国网综能新疆配电网综合节能改造及电能质量提升三期项目	357,610,000.00	83.74	100%	自有资金
新疆配电网综合节能改造及电能质量提升五期项目	148,778,103.00	88.53	100%	自有资金
合 计	867,216,273.00	--	--	--

(2) 工程物资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
专用材料	4,051,360.69		7,451,516.31	

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	49,052,036.07	49,052,036.07
2.本期增加金额	12,569,580.28	12,569,580.28
(1) 租入	12,569,580.28	12,569,580.28
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额	43,735,265.85	43,735,265.85
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 处置	43,735,265.85	43,735,265.85
4. 期末余额	17,886,350.50	17,886,350.50
二、累计折旧		
1.期初余额	34,098,775.82	34,098,775.82
2.本期增加金额	14,921,431.07	14,921,431.07
(1) 计提	14,921,431.07	14,921,431.07

项 目	房屋及建筑物	合 计
（2）其他增加		
3.本期减少金额	43,632,496.45	43,632,496.45
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）处置	43,632,496.45	43,632,496.45
4. 期末余额	5,387,710.44	5,387,710.44
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	12,498,640.06	12,498,640.06
2. 期初账面价值	14,953,260.25	14,953,260.25

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、46。

12、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	66,096,663.44	5,451,270.35	927,358.49	72,475,292.28
2.本期增加金额		632,354.31		632,354.31
（1）购置		632,354.31		632,354.31
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	66,096,663.44	6,083,624.66	927,358.49	73,107,646.59
二、累计摊销				
1. 期初余额	25,162,074.24	3,878,431.63	38,639.94	29,079,145.81
2.本期增加金额	1,454,621.28	1,215,655.79	463,679.28	3,133,956.35
（1）计提	1,454,621.28	1,215,655.79	463,679.28	3,133,956.35
（2）其他增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	26,616,695.52	5,094,087.42	502,319.22	32,213,102.16

项 目	土地使用权	软件	其他	合计
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	39,479,967.92	989,537.24	425,039.27	40,894,544.43
2. 期初账面价值	40,934,589.20	1,572,838.72	888,718.55	43,396,146.47

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
生产经营场地改造费用	1,420,811.66	1,769,352.92	274,270.06		2,915,894.52

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	42,129,094.42	4,753,603.58	93,714,790.46	10,978,089.16
固定资产折旧方法\折旧年限导致会计折旧比税法多	233,003,886.40	34,950,582.96	253,654,246.27	38,048,136.94
递延收益	46,150,562.97	6,922,584.45		
租赁负债	12,445,914.59	1,866,887.19	12,784,175.07	1,917,626.26
小 计	333,729,458.38	48,493,658.18	360,153,211.80	50,943,852.36
递延所得税负债：				
使用权资产	12,498,640.06	1,874,796.01	14,953,260.25	2,242,989.04
小 计	12,498,640.06	1,874,796.01	14,953,260.25	2,242,989.04

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	1,866,887.19	46,626,770.99	1,917,626.26	49,026,226.10

项 目	递延所得税资 产和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资 产和负债上年 年末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税负债	1,866,887.19	7,908.82	1,917,626.26	325,362.78

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,712,857.18	4,712,857.18

15、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目前期费	2,845,370.40		2,845,370.40			

16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,702,472,916.67	1,702,472,916.67	使用受限	未到定期存款及计提利息

续:

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	-	-		

17、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	563,942,479.97	460,807,641.87
1-2 年（含 2 年）	135,020,678.98	399,028,813.23
2-3 年（含 3 年）	147,856,441.52	103,280,048.01
3 年以上	111,712,220.49	510,010,013.63
合 计	958,531,820.96	1,473,126,516.74

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
国电南瑞能源有限公司	153,545,245.79	尚未到结算期
许继集团有限公司	47,702,843.15	尚未到结算期
国网河南综合能源服务有限公司	40,044,312.50	尚未到结算期
国网湖南综合能源服务有限公司	24,231,563.31	尚未到结算期
国网新疆综合能源服务有限公司	20,566,643.06	尚未到结算期
合 计	286,090,607.81	

18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款项	10,052,781.38	10,601,127.75

19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,681,014.26	176,462,130.92	176,784,782.42	3,358,362.76
离职后福利-设定提存计划	2,535,774.18	26,215,346.61	26,163,054.60	2,588,066.19
合 计	6,216,788.44	202,677,477.53	202,947,837.02	5,946,428.95

（1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		120,901,488.36	120,901,488.36	
职工福利费		14,332,514.39	14,332,514.39	
社会保险费	259,043.36	17,527,690.94	17,482,816.12	303,918.18
其中：1. 医疗保险费	232,051.35	16,421,205.56	16,378,090.54	275,166.37
2. 工伤保险费	11,601.44	1,106,485.38	1,104,725.58	13,361.24
3. 生育保险费	15,390.57			15,390.57
住房公积金	1,455,140.33	12,493,660.00	12,493,660.00	1,455,140.33
工会经费和职工教育经费	1,966,830.57	6,140,446.62	6,507,972.94	1,599,304.25
其他短期薪酬		5,066,330.61	5,066,330.61	
合 计	3,681,014.26	176,462,130.92	176,784,782.42	3,358,362.76

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	2,535,774.18	26,215,346.61	26,163,054.60	2,588,066.19
其中：基本养老保险费	417,817.84	16,649,297.44	16,578,905.28	488,210.00
失业保险费	16,242.67	521,180.37	518,980.61	18,442.43
企业年金缴费	2,101,713.67	9,044,868.80	9,065,168.71	2,081,413.76
合 计	2,535,774.18	26,215,346.61	26,163,054.60	2,588,066.19

20、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	21,950,472.21	27,456.79
企业所得税	10,748,517.99	6,489,089.07
个人所得税	2,769,872.51	2,108,641.36
城市维护建设税	2,297,793.50	88,437.51
其他	1,747,787.50	150,954.29
合 计	39,514,443.71	8,864,579.02

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	120,813,770.96	130,842,831.18

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
代征各类基金及附加	11,243,730.69	11,725,984.35
用户工程款	102,848,631.29	101,734,550.73
职工个人社会保险费	1,143,205.36	1,062,321.30
其他	5,578,203.62	16,319,974.80
合 计	120,813,770.96	130,842,831.18

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,847,546.52	8,631,482.20

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,279,955.63	1,104,270.96

24、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	13,118,504.24	13,722,060.61
减：未确认融资费用	672,589.65	937,885.54
小 计	12,445,914.59	12,784,175.07
减：一年内到期的租赁负债	4,847,546.52	8,631,482.20
合 计	7,598,368.07	4,152,692.87

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 820,167.33 元，计入财务费用-利息支出金额为 820,167.33 元。

25、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,267,393.99	1,184,225.58	1,168,190.44	8,283,429.13	与资产相关或补助后续成本费用
迁改项目	17,286,085.18	22,797,738.50	2,216,689.84	37,867,133.84	
合 计	25,553,479.17	23,981,964.08	3,384,880.28	46,150,562.97	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

26、股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,097,529,753.00		439,011,901.00			439,011,901.00	1,536,541,654.00

注：公司于 2024 年 5 月 16 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》。根据分配方案，公司以 2023 年度末总股本 109,752.9753 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金人民币 1.45 元（含税），送红股 4 股，共计送股 43,901.1901 万股，本次分配完成后总股本为 153,654.1654 万股。

27、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,615,650,755.80			1,615,650,755.80
其他资本公积	359,512,902.89	49,202,998.00		408,715,900.89
合 计	1,975,163,658.69	49,202,998.00		2,024,366,656.69

注：公司其他资本公积本期增加系接受用户资产。

28、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,257,587.68	9,348,073.70	8,736,181.70	1,869,479.68

29、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	234,783,497.62	51,445,618.18		286,229,115.80

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,674,157,937.57	1,549,288,348.64	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-396,140.48	--
调整后期初未分配利润	1,674,157,937.57	1,548,892,208.16	
加：本期归属于母公司股东的净利润	514,456,181.79	525,352,019.39	--
减：提取法定盈余公积	51,445,618.18	52,535,201.94	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	235,968,902.80	164,629,463.04	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利	439,011,901.00	182,921,625.00	
期末未分配利润	1,462,187,697.38	1,674,157,937.57	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

31、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,113,908,077.57	2,480,041,123.73	3,439,100,109.86	2,718,079,853.88
其他业务	2,711,264.79	1,161,778.27	3,231,705.77	1,429,568.15
合 计	3,116,619,342.36	2,481,202,902.00	3,442,331,815.63	2,719,509,422.03

营业收入、营业成本分解信息见附注十三、2 分部报告信息。

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,557,562.55	2,130,116.71
教育费附加	1,828,467.16	1,521,511.95
房产税	1,572,442.73	1,387,139.85
土地使用税	220,529.88	203,999.30
车船使用税	41,044.20	42,294.75
印花税	334,158.07	327,339.87
合 计	6,554,204.59	5,612,402.43

重庆涪陵电力实业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	2,210,204.67	2,947,374.62

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	81,725,997.46	73,149,978.97
折旧费	16,494,269.50	16,767,100.62
无形资产摊销	3,061,252.67	2,395,009.71
长期待摊费用摊销		349,803.90
低值易耗品摊销	635,464.98	555,584.39
办公费	847,533.18	865,233.39
租赁费	1,716,673.81	2,473,343.12
聘请中介机构费	3,312,343.41	2,378,262.71
管理信息系统维护费	253,033.59	404,437.51
董事会费	1,031,452.50	1,294,465.61
党建工作经费	4,916.50	974,322.13
物业管理费	2,994,055.70	3,380,493.92
安全费	1,564,524.11	2,805,087.43
其他	5,987,081.67	11,787,676.82
合 计	119,628,599.08	119,580,800.23

35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费		597,215.62
场地费		75,980.80
其他	96,248.14	764,826.42
合 计	96,248.14	1,438,022.84

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	820,167.33	4,924,370.01
减：利息收入	40,850,514.60	33,327,901.91
手续费及其他	276,575.26	1,162,722.91
合 计	-39,753,772.01	-27,240,808.99

重庆涪陵电力实业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,177,190.44	1,345,899.50
增值税进项加计抵减		6,864,022.94
扣代代缴个人所得税手续费返还	210,208.80	204,979.35
迁改项目	2,216,689.84	
合 计	3,604,089.08	8,414,901.79

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,553,419.94	3,380,974.75

39、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	51,614,692.27	-14,286,744.34
其他应收款坏账损失	-28,996.21	-1,340.57
合 计	51,585,696.06	-14,288,084.91

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置损益	385,777.29	

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产非流动资产处置利得合计	4,366,649.69		4,366,649.69
其中：固定资产处置利得	4,366,649.69		4,366,649.69
政府补助		169,112.18	
其他	9,522,346.31	3,619,971.02	9,522,346.31
合 计	13,888,996.00	3,789,083.20	13,888,996.00

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）其他主要系无法支付款项转收、保险理赔收入等。

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	1,212,967.79	561,271.92	1,212,967.79
其中：固定资产处置损失	1,212,967.79	561,271.92	1,212,967.79
其他	4,421,674.55	2,109,274.73	4,421,674.55
合 计	5,634,642.34	2,670,546.65	5,634,642.34

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	98,526,108.98	105,126,937.21
递延所得税费用	2,082,001.15	-11,368,025.95
合 计	100,608,110.13	93,758,911.26

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	615,064,291.92	619,110,930.65
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	92,259,643.79	92,866,639.60
非应税收入的影响	-22,012,609.09	-19,180,105.93
对以前期间当期所得税的调整	131,554.49	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-683,012.99	
不可抵扣的成本、费用和损失	34,487,241.05	20,072,377.59
使用前期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响（以“-”填列）	-3,458,008.97	
其他	-116,698.15	
所得税费用	100,608,110.13	93,758,911.26

注：其他系残疾人加计扣除对所得税的影响。

44、现金流量表项目注释

（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
其他基金及附加	140,659,220.79	121,329,179.88
存款利息收入	41,374,795.13	34,821,751.95
除税费返还外的用于公司经营性活动的其他政府补助收入	1,440,932.00	759,328.35
其他经营性现金流入	16,608,856.45	13,715,861.17
合 计	200,083,804.37	170,626,121.35

（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
其他基金及附加	123,715,535.55	113,208,535.16
为企业经营活动服务支付的招 投标保证金、押金等	1,000.00	130,000.00
日常办公、差旅费等费用性支出	6,553,630.39	8,112,501.26
其他经营性现金流出	18,121,993.89	15,740,578.33
合 计	148,392,159.83	137,191,614.75

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
3 个月以上期限的定期存款	1,700,000,000.00	

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租赁费	13,924,180.82	16,943,401.06
支付贴现息		1,064,700.00
合 计	13,924,180.82	18,008,101.06

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	514,456,181.79	525,352,019.39
加：资产减值损失		
信用减值损失	-51,585,696.06	14,288,084.91
固定资产折旧	787,529,102.56	992,900,650.97
使用权资产折旧	14,921,431.07	15,687,239.65
无形资产摊销	3,133,956.35	2,467,713.39
长期待摊费用摊销	274,270.06	349,803.90
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）	-385,777.29	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-3,153,681.90	561,271.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	820,167.33	4,924,370.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,553,419.94	-3,380,974.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,399,455.11	-11,233,883.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-317,453.96	-134,142.71
存货的减少（增加以“-”号填列）	-240,680.13	-6,445.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	371,571,860.04	-22,603,238.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-44,867,627.81	-390,184,710.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,590,002,087.22	1,128,987,759.07
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,048,940,436.82	2,273,706,287.31
减：现金的期初余额	2,273,706,287.31	2,212,386,824.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,224,765,850.49	61,319,463.23

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,048,940,436.82	2,273,706,287.31
其中：库存现金		
数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,048,940,436.82	2,273,706,287.31
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,048,940,436.82	2,273,706,287.31
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	1,702,472,916.67		定期存款及计提的未到期应计利息
合 计	1,702,472,916.67		

46、租赁

(1) 作为承租人

本公司简化处理的短期租赁或低价值资产共产生租赁费用 2,684,622.40 元，与租赁相关的现金流出总额 15,100,816.39 元。

(2) 作为出租人

经营租赁

①租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	2,587,357.80

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	314,190.00	3,331,404.73
第 2 年	263,198.50	3,176,846.73
第 3 年	6,000.00	2,171,636.32
第 4 年	2,500.00	6,000.00
第 5 年		2,500.00

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
合 计	585,888.50	6,516,751.46

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费			597,215.62	
场地费			75,980.80	
其他	96,248.14		764,826.42	
合 计	96,248.14		1,438,022.84	

七、在其他主体中的权益

1、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
重庆市新嘉南建材有 限责任公司	重庆市	重庆市南 川区	水泥制造、 销售	35.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	重庆市新嘉南建材有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	494,441,012.26	393,006,668.23
其中：现金和现金等价物	7,333,959.04	21,370,805.36
非流动资产	122,824,791.23	122,737,312.59
资产合计	617,265,803.49	515,743,980.82
流动负债	243,824,063.51	167,954,012.11
非流动负债	12,642,000.00	
负债合计	256,466,063.51	167,954,012.11
净资产	360,799,739.98	347,789,968.71
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益		
按持股比例计算的净资产份额	126,279,908.99	121,726,489.05
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	126,279,908.99	121,726,489.05
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	重庆市新嘉南建材有限责任公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	288,530,572.66	383,539,940.74
财务费用	1,656,406.24	3,102,593.83
所得税费用	2,439,119.17	1,415,499.82
净利润	13,009,771.26	9,659,927.86
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	13,009,771.26	9,659,927.86
企业本期收到的来自合营企业的股利	5,000,000.00	

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	8,267,393.99	-247,706.42		827,254.25	7,192,433.32	与资产相关
递延收益		1,431,932.00		349,936.19	1,090,995.81	与收益相关
合计	8,267,393.99	1,184,225.58		1,168,190.44	8,283,429.13	

注：与资产相关的政府补助增加-247,706.42 元，系金帝小区一户一表补助款增值税税款调整。

2、计入当期损益的政府补助

种 类	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	827,254.25	960,662.68
与收益相关的政府补助	349,936.19	7,623,351.29
合 计	1,177,190.44	8,584,013.97

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对

手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司未对外提供担保，暂无提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。本公司应收电费客户群分散于不同的行业中，应收节能服务费客户群广泛分散于全国各地，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。公司在银行信用记录良好，有确定的借款便利和适度的授信额度。公司可通过经营业务产生的资金、银行借款及其他借款多种渠道来筹集资金。对1年内到期的各项金融负债，本公司加强资金预算，以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还到期债务。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司不存在借款，因此不存在因借款利率变动产生现金流量变动的风险。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的业务经营位于中国境内，以人民币结算，不存在以外币计价的交易、资产或负债，因此不存在因汇率变动产生损失的风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 18.36%（上年年末：25.10%）。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
重庆川东电力集团 有限责任公司	重庆市涪 陵区	水力发电、电力调 度及电力资源的 开发；从事输变电 工程设计等。	41,248.94	41.65	41.65

本公司的母公司情况：重庆川东电力集团有限责任公司的母公司为国家电网有限公司下
属二级子公司国网综合能源服务集团有限公司。

本公司最终控制方是：国务院国有资产管理委员会

2、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
国网综合能源服务集团有限公司	控股股东之母公司
国网（北京）综合能源规划设计研究院有限公司	同受国网综合能源服务集团有限公司控制
国网绿色能源有限公司	同受国网综合能源服务集团有限公司控制
中国电力财务有限公司	同受国家电网有限公司控制
国家电网有限公司其他所属企业	同受国家电网有限公司控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国网绿色能源有限公司	采购商品及接受服务-节能业务	1,974,904.77	1,387,471.44
国网（北京）综合能源规划设计研究院有限公司	采购商品及接受服务-节能业务	16,598,976.28	2,763,868.88
国家电网有限公司其他所属企业	采购商品及接受服务-节能业务	94,980,630.01	320,675,213.21
国家电网有限公司其他所属企业	采购电力	92,382,750.81	39,927,712.86
重庆川东电力集团有限责任公司	采购电力及服务	1,327,979,393.46	1,300,408,434.93
国家电网有限公司其他所属企业	采购商品及接受服务-电网业务	48,768,696.21	40,590,815.87

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国家电网有限公司所属企业	节能改造服务	1,127,419,879.49	1,571,127,911.20
国家电网有限公司所属企业	销售电力	61,491,875.37	65,197,212.86
重庆市新嘉南建材有限责任公司	销售电力	30,752,601.50	40,102,396.82

（2）关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
重庆川东电力集团有限责任公司	房屋	226,320.00	
国网综合能源服务集团有限公司及其所属企业	房屋土地、建筑物及设备	2,200,020.23	2,934,933.08
国家电网有限公司所属企业	运输工具及机器设备		46,814.16

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
重庆川东电力集团有限责任公司	房屋及土地	3,925,419.20	3,714,585.15	760,920.43	180,210.49	9,951,459.03	

(3) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国电力财务有限公司	存放于关联财务公司的存款利息收入	34,549,111.54	4,883,043.46

(4) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	654.95	617.92

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	中国电力财务有限公司	2,530,256,204.62		2,056,796,916.89	
应收账款	国家电网有限公司所属企业	447,655,881.27	40,901,502.73	819,360,199.47	92,515,785.47
应收款项融资	重庆市新嘉南建材有限责任公司	2,050,000.00			
预付账款	国家电网有限公司所属企业	738,717.91		638,976.29	
其他应收款	国家电网有限公司所属企业			123,889.50	1,238.90
其他应收款	重庆市新嘉南建材有限责任公司	1,615,000.00		6,615,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	国家电网有限公司所属企业	677,387,750.70	1,244,940,509.62
应付账款	国网绿色能源有限公司	1,897,304.78	1,311,691.44
应付账款	国网(北京)综合能源规划设计研究院有限公司	26,052,661.38	17,824,062.26
其他应付款	国家电网有限公司所属企业	575,033.65	595,255.11

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
大额发包及采购合同	142,718,928.88	530,388,538.90

（2）前期承诺履行情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

本公司于 2025 年 4 月 16 日召开第八届二十六次董事会会议，审议批准了《2024 年度利润分配预案的议案》。根据分配预案，本公司拟以 2024 年度末总股本 1,536,541,654 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.55 元（含税），预计派发现金 8,450.98 万元。该分配预案尚需提请公司股东大会批准。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 4 月 16 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、年金计划主要内容及重大变化

本公司参照《企业年金办法》制定了《重庆涪陵电力实业股份有限公司企业年金方案》，从 2010 年开始计缴企业年金。企业缴费最高额度不超过国家规定，控制在本企业上年度职工工资总额的 8%以内，职工个人缴费不低于单位为其缴费的 1/4。公司指定太平养老保险股份有限公司作为受托人受托管理企业年金基金，中国农业银行股份有限公司作为托管人托管企业年金基金，招商银行股份有限公司作为企业年金账户管理人，泰康资产管理有限公司、南方基金管理股份有限公司、海富通基金管理有限公司作为投资管理人负责企业年金基金投资运作。
2024 年本公司计提企业年金 9,044,868.80 元，缴纳企业年金 9,065,168.71 元。

2、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）电网业务，负责电力供应、销售（含送变电工程与业务）；
- （2）节能服务业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	电网业务	节能业务	抵销	合计
营业收入	1,989,146,972.34	1,127,472,370.02		3,116,619,342.36
营业成本	1,825,581,073.69	655,621,828.31		2,481,202,902.00
资产总额	2,010,508,990.68	4,791,937,961.35	-296,508,760.51	6,505,938,191.52
负债总额	434,246,464.41	1,057,005,884.07	-296,508,760.51	1,194,743,587.97

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表（无数据的行项目，尽可能删除）

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,539,459.19	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,177,190.44	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	5,100,671.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,426,898.64	
非经常性损益总额	12,244,220.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,836,633.00	
非经常性损益净额	10,407,587.03	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	10,407,587.03	

2、净资产收益率和每股收益

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	9.60	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.40	0.33	0.33

重庆涪陵电力实业股份有限公司





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



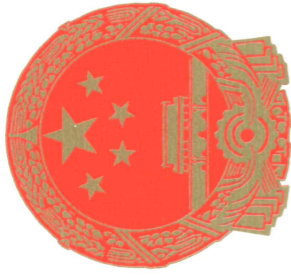
2025 年 02 月 07 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

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

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所(特殊普通合伙)

姓名 段慧霞

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1977-11-20

Date of birth

工作单位 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司

Working unit

身份证号码 430204197711203022

Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年9月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

2018年9月12日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 430100140030
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年04月13日
Date of issuance 2010年3月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registratio

段慧霞
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检历史查询		
年检凭证		
中国注册会计师协会		
段慧霞		
会员编号 430100140030		
最后年检时间	年检结果	
2024年08月	年检通过	
历年记录		
2023年		通过
2023-07-26		
2022年		通过
2022-09-14		
2014年		通过
2014-03-27		

会计师事务所(普通合伙)

姓名 刘继存

性别 女

出生日期 1982-12-04

工作单位 立信大华会计师事务所有限公司

身份证号码 410381198212044521

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名: 刘继存

证书编号: 110001610180

刘继存

valid for another year after this renewal.

注册会计师协会

2011

注册会计师协会

2018年12月12日

注册会计师协会

2018年12月24日

注意事项

一、注册会计师执业, 必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年检历史查询	
年检凭证	
中国注册会计师协会	
刘继存	
会员编号 110001610180	
最后年检时间	年检结果
2024年08月	年检通过
历年记录	
2023年	通过
2023-07-26	
2022年	通过
2022-08-19	
2014年	通过
2014-03-15	
2013年	通过
2013-03-23	