

山西通宝能源股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]002699 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



山西通宝能源股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-83

审计报告

大华审字[2020]002699号

山西通宝能源股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西通宝能源股份有限公司（以下简称通宝能源）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了通宝能源 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司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，我们独立于通宝能源，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款的减值；
2. 营业收入的确认；
3. 固定资产及在建工程的减值。

(一) 应收账款的减值

1. 事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日止，如通宝能源财务报表附注六之注释 4. 应收账款所述，通宝能源应收账款原值为 25,383.37 万元，已计提坏账准备 2,240.76 万元，应收账款净值占合并财务报表资产总额的 3%。

通宝能源管理层根据应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，通宝能源管理层依据信用风险特征将应收款项划分为不同组合，并根据各组合的预期信用损失率计提相应的减值准备。

各组合的预计损失率取决于管理层对于历史违约损失经验、目前经济状况及考虑前瞻性信息等的综合判断。基于管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断及估计，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于该事项所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评估并测试与应收账款减值相关的内部控制，检查

应收账款坏账准备计提的会计政策，评估所使用方法的恰当性以及预期损失率估计的合理性；

(2) 对于管理层按照单项计提坏账准备的应收账款检查其发生减值的相关客观证据，检查相关的交易合同和信用政策以及遵守情况；

(3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及预期损失率估计情况，复核历史损失率及前瞻性的合理性，重新测算应收账款坏账准备的计提金额，评价管理层坏账准备计提的准确性；

(4) 结合期后回款检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款减值的相关判断及估计是合理的。

(二) 营业收入的确定

1. 事项描述

通宝能源收入主要来源于火力发电及电网输配电收入，本年度通宝能源与收入确认相关的会计政策及营业收入账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、(二十九)及附注六、注释 35，通宝能源 2019 年度营业收入 661,481.46 万元。

由于收入为通宝能源的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因而我们将通宝能源营业收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于该事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制活动执行的有效性；

(2) 了解、评价和测试通宝能源火力发电及电网输配电业务确认收入依赖的信息系统的设计和运行的有效性；

(3) 与管理层进行访谈，以评价通宝能源的收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；

(4) 对收入和成本执行分析程序。将通宝能源销售毛利率分产品类别分月度以及可比期间数据进行比较分析。检查与应收账款、税金等数据间关系的合理性；

(5) 检查重要客户合同、电费清单以及结算凭证等，并结合应收账款实施函证程序；

(6) 执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的电费清单、结算凭证等支持性文件进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间所确认。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在营业收入的确认中采用的会计政策是合理的，并正确记录于恰当的会计期间。

(三) 固定资产及在建工程的减值

1. 事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日，如通宝能源财务报表附注六之注释 13. 固定资产及注释 14. 在建工程所述，通宝能源固定资产账面价值 485,498.21 万元，占合并报表层面资产总额比例为 59%，固定资产减值准备余额 462.55 万元；在建工程账面价值 29,945.18 万元，占合并报表层面资产总额比例为 4%，在建工程减值准备余额 12,081.11 万元。鉴于期末固定资产及在建工程账面价值占资产总额比重较大，需于资产负债表日评估固定资产及在建工程是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的进行减值测试，管理层通过计算固定资产及在建工程或其所在的资产组的可收回金额，并比较可收回金额与账

面价值的差异来考虑是否计提减值准备。预测可收回金额涉及对未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是未来的产量、售价、生产成本以及折现率等。由于未来现金流预测和折现的固有不不确定性，因而我们将固定资产和在建工程的减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于该事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解并评估通宝能源与识别固定资产及在建工程减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 实地勘察相关固定资产及在建工程，并实施监盘程序，了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，判断是否存在减值迹象；

(3) 评估管理层对各资产组所使用折现率的合理性及计算各资产组预计未来现金流量现值的模型；

(4) 复核管理层对现金流量预测所采用的关键假设和重要参数，包括将这些假设和参数与支持性证据对比，并考虑预测的准确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在固定资产及在建工程的减值中采用的假设和方法是可接受的。

四、其他信息

通宝能源管理层对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，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

通宝能源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，通宝能源管理层负责评估通宝能源的持续经营能力，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通宝能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通宝能源的财务报告过程。

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，就可能导致对通宝能源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告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通宝能源不能持续经营。

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。

6. 就通宝能源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 刘余涛

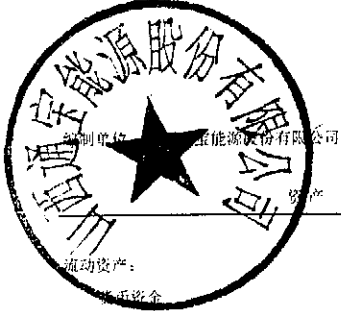


(项目合伙人)

中国注册会计师: 马增玉



二〇二〇年三月二十五日



合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产:			
货币资金	(1)	1,502,594,163.00	1,883,929,288.56
交易性金融资产	(2)	3,920,275.97	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(3)	109,570,764.89	192,637,689.66
应收账款	(4)	231,426,122.08	199,563,258.24
应收款项融资	(5)	38,000,000.00	
预付款项	(6)	110,706,319.26	111,243,943.96
其他应收款	(7)	14,463,163.71	13,115,108.91
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	(8)	104,079,746.57	112,495,230.30
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	(9)	11,196,413.04	9,472,501.17
流动资产合计		2,125,956,968.52	2,522,457,020.80
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			24,791,964.82
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(10)	105,861,573.21	91,424,266.43
其他权益工具投资	(11)	571,760,277.81	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(12)	4,603,874.50	5,016,637.30
固定资产	(13)	4,854,982,088.25	4,725,111,214.70
在建工程	(14)	334,171,954.37	3,854,052,045.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(15)	136,846,407.39	260,914,716.73
开发支出			
商誉	(16)		
长期待摊费用	(17)	322,414.00	346,150.00
递延所得税资产	(18)	152,619,270.03	156,106,614.62
其他非流动资产	(19)	10,569,864.00	334,858,191.63
非流动资产合计		6,171,737,723.56	9,452,621,802.10
资产总计		8,297,694,692.08	11,975,078,822.90

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计师:

会计机构负责人:

李宇鹏

李宇鹏

李宇鹏

李宇鹏



合并资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 山东通宝能源股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
负债和所有者权益			
流动负债:			
短期借款	(20)	300,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(21)	486,439,956.21	950,627,253.08
预收款项	(22)	634,670,902.22	561,875,940.52
合同负债			
应付职工薪酬	(23)	183,843,642.82	231,161,531.69
应交税费	(24)	75,961,970.40	75,945,015.75
其他应付款	(25)	119,430,672.69	425,414,235.36
其中: 应付利息			4,071,577.43
应付股利		8,302,396.50	8,302,396.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(26)	187,311,200.00	870,285,413.34
其他流动负债			
流动负债合计		1,987,658,344.34	3,165,309,389.75
非流动负债:			
长期借款	(27)	297,500,000.00	2,849,060,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(28)	541,146,820.00	773,813,638.00
长期应付职工薪酬	(29)	2,791,046.54	4,081,156.31
预计负债			
递延收益	(30)	100,337,938.80	92,737,936.62
递延所得税负债	(18)	13,036,999.76	11,632,179.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		954,812,805.10	3,731,324,910.26
负债合计		2,942,471,149.44	6,896,634,300.01
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(31)	1,146,502,523.00	1,146,502,523.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(32)	1,225,385,576.60	1,225,385,576.60
减: 库存股			2,295,101.63
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(33)	295,586,513.81	285,957,589.62
未分配利润	(34)	2,713,383,895.86	2,441,722,754.19
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		5,381,868,509.27	5,101,863,945.04
少数股东权益		-26,634,966.63	-23,419,022.15
所有者权益(或股东权益)合计		5,355,223,542.64	5,078,444,922.89
负债和所有者权益(或股东权益)总计		8,297,694,692.08	11,975,078,822.90

后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

注册会计师:

会计机构负责人:



合并利润表

2019年度

编制单位: 山西宝能能源股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注六	2019年度	2018年度
一、营业总收入	(35)	6,614,814,601.66	6,027,096,849.88
减: 营业成本	(35)	5,705,022,005.85	5,167,687,673.18
税金及附加	(36)	37,223,345.32	38,815,265.77
销售费用			
管理费用	(37)	435,290,372.59	448,413,038.07
研发费用	(38)	1,457,170.00	1,958,719.00
财务费用	(39)	69,340,940.78	79,610,995.45
其中: 利息费用		72,866,048.38	82,884,772.62
利息收入		5,560,732.07	4,757,656.56
加: 其他收益	(40)	8,981,655.94	9,065,739.96
投资收益 (损失以“-”号填列)	(41)	23,383,015.53	4,750,092.71
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		14,437,306.78	4,551,224.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(42)	-111,411.04	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(43)	5,336,373.79	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(44)	-5,245,568.95	3,013,779.06
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(45)		1,676,492.30
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		398,824,832.38	309,117,261.44
加: 营业外收入	(46)	14,233,126.59	6,373,782.10
减: 营业外支出	(47)	29,087,122.73	15,982,497.93
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		383,970,836.24	299,508,545.61
减: 所得税费用	(48)	107,191,816.49	79,580,845.88
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		276,779,019.75	219,927,699.73
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		276,779,019.75	219,927,699.73
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		279,994,964.23	223,970,466.72
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-3,215,944.48	-4,042,766.99
五、其他综合收益的税后净额			-219,340.48
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-219,340.48
(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			-219,340.48
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-219,340.48
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币报表折算差额			
9. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 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		276,779,019.75	219,708,359.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		279,994,964.23	223,751,126.24
归属于少数股东的综合收益总额		-3,215,944.48	-4,042,766.99
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.2442	0.1954
(二) 稀释每股收益		0.2442	0.1954

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

注册会计师:

会计机构负责人:

李宇鹏 李宇鹏 李宇鹏



合并现金流量表

2019年度

编制单位：山西通宝能源股份有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

附注六	2019年度	2018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	7,544,282,863.13	7,095,344,898.61
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金 (49)	30,831,809.63	35,725,983.55
经营活动现金流入小计	7,575,114,672.76	7,131,070,882.16
购买商品、接受劳务支付的现金	6,254,501,092.94	4,767,281,554.44
支付给职工以及为职工支付的现金	680,084,551.99	667,169,103.52
支付的各项税费	402,768,880.10	400,667,815.11
支付其他与经营活动有关的现金 (49)	168,535,798.08	169,511,797.88
经营活动现金流出小计	6,505,890,323.11	6,004,630,270.95
经营活动产生的现金流量净额	1,069,224,349.65	1,126,440,611.21
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	208,895.70	198,868.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	994,816.30	3,008,961.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,438,700.00
收到其他与投资活动有关的现金 (49)		517,218,648.39
投资活动现金流入小计	1,203,712.00	527,665,178.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	732,399,864.51	1,137,429,091.55
投资支付的现金		19,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	70,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金 (49)	4,865,175.99	
投资活动现金流出小计	807,265,040.50	1,166,429,091.55
投资活动产生的现金流量净额	-806,061,328.50	-638,563,912.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		65,000,000.00
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	1,019,000,000.00	510,000,000.00
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	1,019,000,000.00	575,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,487,166,818.00	1,098,437,818.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	176,331,328.71	219,891,394.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,663,498,146.71	1,318,329,212.49
筹资活动产生的现金流量净额	-644,498,146.71	-743,329,212.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-381,335,125.56	-255,452,514.08
五、现金及现金等价物净增加额	1,882,929,288.56	2,138,381,802.64
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额	1,501,594,163.00	1,882,929,288.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

除特别注明外，金额单位为人民币元。

		2019年度								
		中国上市公司股东权益								
		股本	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额		1,146,502,523.00		2,295,101.63		285,957,589.62	2,441,722,754.19	5,101,863,545.04	23,419,022.15	5,078,444,522.89
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额		1,146,502,523.00		2,295,101.63		285,957,589.62	2,441,722,754.19	5,101,863,545.04	23,419,022.15	5,078,444,522.89
三、本期增减变动金额						10,628,924.19	-10,628,924.19			
（一）综合收益总额						10,628,924.19	-10,628,924.19			
1. 被投资单位其他综合收益										
2. 其他综合收益										
3. 其他权益工具持有者投入资本										
4. 其他										
（二）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（三）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. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（四）专项储备										
1. 专项储备										
2. 其他										
四、本年期末余额		1,146,502,523.00		2,295,101.63		296,586,513.81	2,713,363,830.86	5,381,858,599.27	26,634,966.63	5,385,223,542.64

后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分。

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏

李国峰

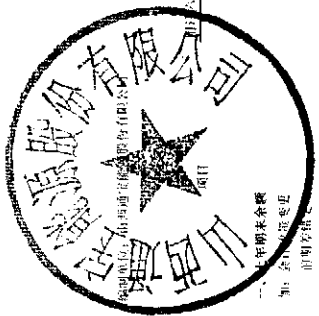
王真

李宇鹏

李国峰

王真

李宇鹏



合并股东权益变动表(续)

2018年度
附财务报表附注，金额单位均为人民币万元

	2018年度						
	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、上年期末余额	1,146,502,523.00	1,164,781,883.04		2,514,442.11		285,957,588.62	2,217,752,287.47
二、本年增减变动金额		1,164,781,883.04		2,514,442.11		285,957,588.62	2,217,752,287.47
三、本年期初余额	1,146,502,523.00	2,329,563,766.08		5,028,884.22		571,915,177.24	4,375,535,574.74
四、本期期末余额	1,146,502,523.00	3,494,345,649.12		7,543,326.33		857,872,765.86	6,590,281,254.21
五、所有者权益变动表							
1. 资本投入(包括少数资本)		65,000,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本		65,000,000.00					
3. 股份及支付入股本权益的金额							
4. 其他							
五、利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取专项储备							
3. 提取其他							
六、其他							
七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
八、其他							
九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
十、其他							
十一、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
十二、其他							
十三、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
十四、其他							
十五、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
十六、其他							
十七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
十八、其他							
十九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
二十、其他							
二十一、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
二十二、其他							
二十三、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
二十四、其他							
二十五、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
二十六、其他							
二十七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
二十八、其他							
二十九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
三十、其他							
三十一、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
三十二、其他							
三十三、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
三十四、其他							
三十五、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
三十六、其他							
三十七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
三十八、其他							
三十九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
四十、其他							
四十一、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
四十二、其他							
四十三、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
四十四、其他							
四十五、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
四十六、其他							
四十七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
四十八、其他							
四十九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
五十、其他							
五十一、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
五十二、其他							
五十三、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
五十四、其他							
五十五、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
五十六、其他							
五十七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
五十八、其他							
五十九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
六十、其他							
六十一、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
六十二、其他							
六十三、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
六十四、其他							
六十五、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
六十六、其他							
六十七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
六十八、其他							
六十九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
七十、其他							
七十一、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
七十二、其他							
七十三、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
七十四、其他							
七十五、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
七十六、其他							
七十七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
七十八、其他							
七十九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
八十、其他							
八十一、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
八十二、其他							
八十三、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
八十四、其他							
八十五、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
八十六、其他							
八十七、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							
八十八、其他							
八十九、所有者权益变动表							
1. 专项储备							
2. 本期提取							
3. 本期使用							

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：西迪宝能科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十六	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,310,363.77	16,666,077.15
交易性金融资产		3,920,275.97	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(1)	111,581,082.88	11,653,754.09
其中：应收利息			
应收股利		100,000,000.00	
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,263,316.88	20,172,416.40
流动资产合计		144,075,049.50	48,492,247.64
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			4,031,687.01
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(2)	2,829,020,985.39	2,814,970,888.20
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		2,189,315.13	2,235,485.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		729,189.58	760,552.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,831,939,490.10	2,821,998,613.13
资产总计		2,976,014,539.60	2,870,490,860.77

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

李守鹏

李守鹏 卫真

李守鹏



母公司资产负债表(续)

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 宝能源股份有限公司

	附注十六	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,485,064.36	2,426,516.64
应交税费		180,748.22	5,177.59
其他应付款		9,454,509.93	9,426,338.60
其中: 应付利息			
应付股利		8,302,386.50	8,302,386.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,311,200.00	1,311,200.00
其他流动负债			
流动负债合计		12,431,522.51	13,168,232.83
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		737,181.12	765,033.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		737,181.12	765,033.88
负债合计		13,168,703.63	13,934,266.71
所有者权益(或股东权益):			
股本		1,146,502,523.00	1,146,502,523.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,405,507,325.42	1,405,507,325.42
减: 库存股			
其他综合收益			2,295,101.63
专项储备			
盈余公积		261,633,168.18	251,004,243.99
未分配利润		149,202,819.37	51,247,400.02
所有者权益(或股东权益)合计		2,962,845,835.97	2,856,556,594.06
负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,976,014,539.60	2,870,490,860.77

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

总会计师:

会计机构负责人:



母公司利润表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2019年度	2018年度
营业总收入	(3)	775,157.22	825,314.44
减: 营业成本			
税金及附加		101,820.62	121,941.92
销售费用			
管理费用		8,604,276.04	8,612,042.35
研发费用			
财务费用		-47,238.25	-156,429.34
其中: 利息费用			
利息收入		51,406.30	168,358.94
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(4)	114,258,982.89	3,161,319.57
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		14,050,097.19	2,962,450.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)		-111,411.04	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-2,481.51	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			744,191.87
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		106,261,389.15	-3,846,729.05
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			55,000.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		106,261,389.15	-3,901,729.05
减: 所得税费用		-27,852.76	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		106,269,241.91	-3,901,729.05
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		106,269,241.91	-3,901,729.05
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			-219,340.48
(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			-219,340.48
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-219,340.48
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币报表折算差额			
9. 一揽子交易处置子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		106,269,241.91	-4,121,069.53
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

总会计师:

会计机构负责人:

李国良 李学真 李宇鹏



母公司现金流量

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 中国能源资源股份有限公司

附注十六

2019年度

2018年度

经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	800,434.96	1,201,705.46
经营活动现金流入小计	900,434.96	1,201,705.46
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	6,863,405.37	6,200,464.25
支付的各项税费	124,923.44	161,826.19
支付其他与经营活动有关的现金	2,108,529.73	2,211,134.75
经营活动现金流出小计	9,096,858.54	8,573,425.19
经营活动产生的现金流量净额	-8,196,423.58	-7,371,719.73
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	20,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	208,895.70	198,868.71
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		7,438,700.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	20,208,895.70	27,637,568.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	368,185.50	83,763.00
投资支付的现金	20,000,000.00	85,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	20,368,185.50	85,083,763.00
投资活动产生的现金流量净额	-159,289.80	-57,446,194.29
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		65,000,000.00
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		65,000,000.00
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		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		65,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-8,355,713.38	182,085.98
加: 期初现金及现金等价物余额	16,666,077.15	16,483,991.17
六、期末现金及现金等价物余额	8,310,363.77	16,666,077.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

注册会计师:

审计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2019年度

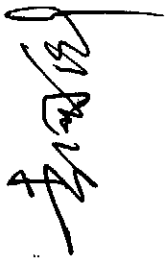
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

2019年度

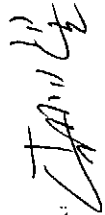
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	1,146,502,523.00				1,405,507,325.42		2,295,101.63		251,004,243.99	51,247,400.02	2,856,556,594.06
加:会计政策变更							-2,295,101.63			2,295,101.63	
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,146,502,523.00				1,405,507,325.42		2,295,101.63		251,004,243.99	53,542,501.65	2,856,556,594.06
三、本期增减变动金额									10,628,924.19	95,660,317.72	106,289,241.91
(一)综合收益总额											
(二)股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
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. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	1,146,502,523.00				1,405,507,325.42				261,633,168.18	149,202,819.37	2,962,845,835.97

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



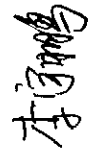
主管会计工作负责人:

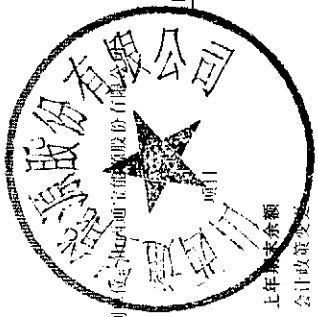


总会计师:



会计机构负责人:





母公司股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2018年度										
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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、上年期末余额	1,146,502,523.00				1,340,507,325.42		2,514,442.11		251,004,243.99	55,149,129.07	2,795,677,663.99
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,146,502,523.00				1,340,507,325.42		2,514,442.11		251,004,243.99	55,149,129.07	2,795,677,663.99
三、本期增减变动金额					65,000,000.00		-219,340.48		-3,901,729.05	-3,901,729.05	60,878,930.47
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
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. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,146,502,523.00				1,405,507,325.42		2,295,101.63		251,004,243.99	51,247,400.02	2,856,556,594.06

(本财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

总会计师:

会计机构负责人:

山西通宝能源股份有限公司 2019 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山西通宝能源股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经山西省体改委“晋经改[1992]40 号文”批准设立的股份有限公司,经中国证监会批准以募集方式公开发行社会公众 A 股股票并于 1996 年 12 月在上海证券交易所上市交易,股本总额为 8,900.00 万元。公司统一社会信用代码为 911400001100190014。截至 2019 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 1,146,502,523 股,注册资本 1,146,502,523.00 元,注册地址:山西太原,法定代表人:李国彪,母公司为山西国际电力集团有限公司(以下简称“山西国际电力”),本公司最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属电力行业,主要经营火力发电、输配电业务等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
山西阳光发电有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
阳泉尚源电力设备检修有限公司	全资子公司的全资子公司	三级	100.00	100.00
山西地方电力有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
山西兴光输电有限公司	全资子公司的控股子公司	三级	80.00	80.00
山西晋台电力有限公司	全资子公司的全资子公司	三级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加 0 户,减少 1 户,具体详见:合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合

称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合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)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个营业周期。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

在个别财务报表中,对于同一控制下的企业合并,公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定,同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前,是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的,则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。

长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂

不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依据冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

在合并财务报表中，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日按照公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并

且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于分步实现的非同一控制下企业合并，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

本公司编制合并财务报表，应当将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编

制，合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

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

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

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

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处

于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

(十一) 应收账款

对于应收账款, 无论是否包含重大融资成分, 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, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

公司对有明显特征表明该应收款项可收回性存在明显差异的应收款项单独进行减值测试, 经测试发生了减值的, 按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定预期信用损失, 单独计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

本公司对于未发生信用减值的应收账款, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

资产类别	预计使用寿命 (年)
组合 1	发电行业两个月以内售电款
组合 2	以账龄作为信用风险特征的应收账款
组合 3	合并报表范围内的应收账款

各组合预期信用损失率如下:

组合 1: 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0%。

组合 2: 本公司将该应收账款按类似信用风险特征 (账龄) 进行组合, 并基于所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息等, 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	20
4-5 年	50

账龄	应收账款计提比例（%）
5年以上	100

组合3：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0%。

（十二） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /

（九） 6.金融工具减值。

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）
6.金融工具减值。

（十四） 存货

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、燃料、低值易耗品等。

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法。

公司的存货盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别）存货项目计提的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

（十五） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十六） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /

（九） 6. 金融工具减值。

（十七） 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类、确认和计量

本公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资。

（1） 对子公司的投资

本公司对子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见本附注四之（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

（2） 对合营企业、联营企业的投资

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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。投资企业与其他方对被投资企业实施共同控制的，被投资企业为其合营企业。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

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

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

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

投资方取得长期股权投资后，应当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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司按照被投资企业宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（十八） 投资性房地产

本公司的投资性房地产全部为已出租的建筑物。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十九） 固定资产

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

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

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	8—35	3%、5%	2.71%—12.13%
机器设备	6—30	3%、5%	3.17%—16.17%
运输设备	4—10	3%、5%	9.50%—24.25%
办公设备	5	0%	20.00%

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。

融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折

旧额。

（二十一） 借款费用

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、存货等资产。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

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

（二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、排污权、单独购买价值较高软件等。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的

产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产按直线法进行摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（二十三） 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十四） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，

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

（二十五） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括经营租赁租入固定资产的改良支出等，其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限	备注
经营租赁租入固定资产的改良支出	直线分摊法	预计可使用年限与租赁期孰低	
经营租赁租入土地使用权的支出	直线分摊法	预计可使用年限与租赁期孰低	

（二十六） 职工薪酬

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

职工，是指与公司订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工，也包括虽未与公司订立劳动合同但由公司正式任命的人员，未与公司订立劳动合同或未由其正式任命，但向公司所提供服务与职工所提供服务类似的人员。

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

1、短期薪酬，是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司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，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或者相关资产成本。

2、离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；

公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不存在设定收益计划的离职

后福利。

3、辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4、职工内部退休计划

公司实行的职工内部退休计划，在职工正式退休日期之前当比照辞退福利处理，在职工正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

公司将职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费初始一次计提，该项内退福利以贴现率折现确定其现值，一次性计入当期损益。贴现率为参考同期限国债利率或相近期间国债利率为基础计算作为折现率。在后续计量时，对于当期测算的精算利得或损失继续确认为当期损益。

5、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指公司向职工提供的除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

（二十七） 预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（二十八） 递延收益

本公司递延收益为应在以后期间计入当期损益的政府补助和售后租回业务的未实现收益，其中售后租回业务的未实现收益的摊销方法为实际利率法。

与政府补助相关的递延收益的核算方法参见本附注四之（三十一）政府补助。

（二十九） 收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）

收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

2. 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（三十） 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，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。

（三十一） 政府补助

1. 类型

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

的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十二） 租赁

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

1. 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

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。发生的初始直接费用，一般计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

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计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

3. 售后租回的处理

售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整；售后租回交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额应计入当期损益。

（三十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在股东权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

（三十四） 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

本公司以经营分部为基础确定报告分部，分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（三十五） 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		192,637,689.66	192,637,689.66	
应收账款		199,563,258.24	199,563,258.24	
应收票据及应收账款	392,200,947.90	-392,200,947.90		
应付票据				
应付账款		950,627,253.08	950,627,253.08	
应付票据及应付账款	950,627,253.08	-950,627,253.08		

（三十六） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	累积影响金额			2019年1月1日
		分类和 计量影响 (注)	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		4,031,687.01		4,031,687.01	4,031,687.01
应收票据	192,637,689.66	-42,178,981.97		-42,178,981.97	150,458,707.69
应收款项融资		42,178,981.97		42,178,981.97	42,178,981.97
可供出售金融资产	24,791,964.82	-24,791,964.82		-24,791,964.82	
其他权益工具投资		20,760,277.81		20,760,277.81	20,760,277.81
其他综合收益	2,295,101.63	-2,295,101.63		-2,295,101.63	
未分配利润	2,441,722,754.19	2,295,101.63		2,295,101.63	2,444,017,855.82

注：公司按照准则规定，将可供出售金融资产重分类到交易性金融资产和其他权益工具投资，并将原可供出售金融资产历史形成的其他综合收益，调整到留存收益。

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	累积影响金额			2019年1月1日
		分类和 计量影响 (注)	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		4,031,687.01		4,031,687.01	4,031,687.01
可供出售金融资产	4,031,687.01	-4,031,687.01		-4,031,687.01	
其他综合收益	2,295,101.63	-2,295,101.63		-2,295,101.63	
未分配利润	51,247,400.02	2,295,101.63		2,295,101.63	53,542,501.65

注：公司按照前述新金融工具准则规定，将可供出售金融资产重分类到交易性金融资产，并将可供出售金融资产历史形成的其他综合收益，调整到留存收益。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税服务收入、销售无形资产或者不动产	16%、13%、10%、9%、6%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2%、12%	
教育费附加、地方教育费附加	实缴流转税税额	3%、2%	

注 1: 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号) 的规定, 本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 和 10% 税率的, 税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
山西通宝能源股份有限公司	25%
山西阳光发电有限责任公司	25%
山西地方电力有限公司	25%
山西兴光输电有限公司	25%
阳泉尚源电力设备检修有限公司	25%
山西晋合电力有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

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》(财税字[1998]47 号) 文件规定, 本公司所属农村电管站在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) 免征增值税。

根据《关于农村电网维护费征免增值税问题的通知》(国税函[2009]591 号) 文件规定, 农村电网维护费原由农村电管站收取改为由电网公司或者农电公司等其他单位收取后, 对电网公司或者农电公司等其他单位收取的农村电网维护费继续免征增值税。

经国家税务总局以国家税务总局公告 2013 年第 26 号文批准, 居民企业从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)》规定条件和标准的电网(输变电设施) 的新建项目, 可依法享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2019 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		3,982.85
银行存款	1,488,500,834.53	1,870,086,163.76
其他货币资金	14,093,328.47	13,839,141.95
未到期应收利息		
合计	1,502,594,163.00	1,883,929,288.56
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的存款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

注：报告期内公司全资子公司山西阳光发电有限责任公司（以下简称“阳光公司”）与中国建设银行股份有限公司阳泉泉中支行（以下简称“建行阳泉泉中支行”）签订保证金质押合同，以 50 万元人民币为 2020 年 5 月到期的 5,000 万元借款提供保证金质押担保；以 50 万元人民币为 2019 年 11 月到期的 5,000 万元借款补充提供保证金质押担保，该借款已偿还但尚未办结保证金解除手续。截至 2019 年 12 月 31 日，保证金账户余额为 100 万元。根据合同约定未经建行阳泉泉中支行同意，公司不得对保证金专户内资金进行支用、划转或做其他任何处分。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	3,920,275.97	4,031,687.01
其中：权益工具投资	3,920,275.97	4,031,687.01
合计	3,920,275.97	4,031,687.01

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列式

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	109,570,764.89	150,458,707.69
合计	109,570,764.89	150,458,707.69

公司期末持有的银行承兑汇票期限短、信用高，所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，预期损失率为零。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,630,000.00	
合计	23,630,000.00	

注释 4. 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	209,295,045.15
1—2 年	14,023,128.01
2—3 年	4,419,314.85
3—4 年	3,354,131.92
4—5 年	6,536,073.61
5 年以上	16,205,984.74
合计	253,833,678.28

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	33,077,521.55	13.03	8,110,177.73	24.52	24,967,343.82
按组合计提预期信用损失的应收账款	220,756,156.73	86.97	14,297,378.47	6.48	206,458,778.26
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	44,064,415.46	17.36	14,297,378.47	32.45	29,767,036.99
发电行业两个月内售电款	176,691,741.27	69.61			176,691,741.27
合计	253,833,678.28	100.00	22,407,556.20	8.83	231,426,122.08

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,591,948.10	10.58	7,796,653.73	33.05	15,795,294.37
按组合计提预期信用损失的应收账款	199,480,083.02	89.42	15,712,119.15	7.88	183,767,963.87
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	58,922,209.72	26.41	15,712,119.15	26.67	43,210,090.57
发电行业两个月内售电款	140,557,873.30	63.01			140,557,873.30
合计	223,072,031.12	100.00	23,508,772.88	10.54	199,563,258.24

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西耀光煤电有限责任公司	12,990,867.00	932,667.21	7.18	注 1
山西鼎正环保建材有限公司	10,494,706.45	710,676.51	6.77	注 2
山西晋柳能源有限公司	8,690,009.92	5,564,895.83	64.04	注 3
单项金额虽不重大但单项计提	901,938.18	901,938.18	100.00	预计无法收回
合计	33,077,521.55	8,110,177.73	--	--

注 1: 山西耀光煤电有限责任公司 (以下简称“耀光煤电”) 期末欠公司之全资子公司阳光公司除灰渣、脱硫除尘等运行管理款项。鉴于耀光煤电款项金额重大, 本年对其按照预期损失率单项计提坏账准备。

注 2: 山西鼎正环保建材有限公司 (以下简称“鼎正环保”) 期末欠公司之全资子公司阳光公司销售水、蒸汽、煤灰等款项。鉴于鼎正环保款项金额重大, 本年对其按照预期损失率单项计提坏账准备。

注 3: 根据 2017 年吕梁市中级人民法院裁定批准的山西联盛能源有限公司重整方案, 山西晋柳能源有限公司期末欠山西地方电力有限公司 (以下简称“地电公司”) 8,690,009.92 元, 并签订还款协议。鉴于山西晋柳能源有限公司款项金额重大, 本年对其按照预期损失率单项计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按信用风险特征 (账龄) 组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,907,165.17	895,358.26	5.00
1—2 年	5,661,693.27	566,169.33	10.00
2—3 年	3,991,314.85	598,697.23	15.00
3—4 年	3,130,881.59	626,176.32	20.00
4—5 年	3,524,766.48	1,762,383.24	50.00
5 年以上	9,848,594.10	9,848,594.09	100.00
合计	44,064,415.46	14,297,378.47	32.45

(2) 发电行业两个月内售电款:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
发电行业两个月内售电款	176,691,741.27		
合计	176,691,741.27		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,796,653.73	996,867.21	683,343.21			8,110,177.73
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,712,119.15	-1,296,054.19		118,686.49		14,297,378.47
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	15,712,119.15	-1,296,054.19		118,686.49		14,297,378.47
合计	23,508,772.88	-299,186.98	683,343.21	118,686.49		22,407,556.20

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	118,686.49

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
国网山西省电力公司	176,691,741.27	69.61	
山西耀光煤电有限责任公司	12,990,867.00	5.12	932,667.21
阳泉市热力有限责任公司	12,312,254.66	4.85	615,612.73
山西鼎正环保建材有限公司	10,494,706.45	4.13	710,676.51
山西晋柳能源有限公司	8,690,009.92	3.42	5,564,895.83
合计	221,179,579.30	87.13	7,823,852.28

注释 5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	38,000,000.00	42,178,981.97
合计	38,000,000.00	42,178,981.97

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

期末应收票据均为银行承兑汇票，公司应收票据不存在贴现情况，部分用于背书转让，且期限短、信用高，账面余额与公允价值接近。

2. 坏账准备情况

于2019年12月31日，公司认为无需对应收款项融资计提预期信用减值准备。

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	105,974,639.75	95.73	110,693,187.85	99.50
1至2年	4,359,431.51	3.93	28,919.30	0.03
3年以上	372,248.00	0.34	521,836.81	0.47
合计	110,706,319.26	100.00	111,243,943.96	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
国网山西省电力公司	53,873,395.18	48.66	2019年	预付下一个月电费款
阳泉煤业集团平定煤炭销售有限公司	23,089,304.13	20.86	2019年	预付下一个月原材料款
阳泉煤业集团盂县煤炭销售有限公司	20,629,443.58	18.63	2019年	预付下一个月原材料款
中国太平洋财产保险股份有限公司太原中心支公司	4,794,054.18	4.33	2019年	预付下一年度保险费
阳泉市自来水公司	3,704,080.00	3.35	2018年	预付三供一业改造款
合计	106,090,277.07	95.83		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,463,163.71	13,115,108.91
合计	14,463,163.71	13,115,108.91

(一) 其他应收款

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	2,551,879.15
1-2年	4,402.80
2-3年	600,000.00
3-4年	18,645.00
4-5年	20,000.00
5年以上	34,414,344.10
合计	37,609,271.05

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	61,973.73	103,128.77

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款暂存	171,433.56	208,628.36
往来款	1,464,264.45	1,498,264.45
资金拆借款	23,000,000.00	23,000,000.00
其他	12,911,599.31	16,308,006.07
合计	37,609,271.05	41,118,027.65

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	26,800,000.00	71.26	15,300,000.00	57.09	11,500,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,809,271.05	28.74	7,846,107.34	72.59	2,963,163.71
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	10,809,271.05	28.74	7,846,107.34	72.59	2,963,163.71
合计	37,609,271.05	100.00	23,146,107.34	61.54	14,463,163.71

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	26,800,000.00	65.18	15,300,000.00	57.09	11,500,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,318,027.65	34.82	12,702,918.74	88.72	1,615,108.91
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	14,318,027.65	34.82	12,702,918.74	88.72	1,615,108.91
合计	41,118,027.65	100.00	28,002,918.74	68.10	13,115,108.91

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西宁武榆树坡煤业有限公司	23,000,000.00	11,500,000.00	50	账龄较长，存在坏账风险
山西昶光电力燃料有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100	账龄五年以上，预计无法收回
合计	26,800,000.00	15,300,000.00	57.09	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		23,061,405.26	4,941,513.48	28,002,918.74

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)	
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		4,353,843.60		4,353,843.60
本期转回				
本期转销				
本期核销		502,967.80		502,967.80
其他变动				
期末余额		18,204,593.86	4,941,513.48	23,146,107.34

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	502,967.80

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山西宁武榆树坡煤业有限公司	资金拆借款	23,000,000.00	5年以上	61.16	11,500,000.00
山西昶光电力燃料有限公司	其他	3,800,000.00	5年以上	10.10	3,800,000.00
石陵县国土资源交易中心	其他	1,200,000.00	1年以内	3.19	60,000.00
阳泉市人力资源和社会保障局	其他	600,000.00	2-3年	1.60	90,000.00
高继胜	往来款	600,000.00	5年以上	1.60	600,000.00
合计	—	29,200,000.00	—	77.65	16,050,000.00

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	107,774,302.54	3,873,320.37	103,900,982.17	116,225,051.01	3,873,320.37	112,351,730.64
周转材料	178,764.40		178,764.40	143,499.66		143,499.66
合计	107,953,066.94	3,873,320.37	104,079,746.57	116,368,550.67	3,873,320.37	112,495,230.30

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,873,320.37						3,873,320.37
合计	3,873,320.37						3,873,320.37

注释 9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	8,632,503.98	9,138,205.69
预交企业所得税	2,563,909.06	334,295.48
合计	11,196,413.04	9,472,501.17

注释 10. 长期股权投资

1. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	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		
联营企业										
山西鼎正环保建材有限公司	6,985,863.20			387,209.59						7,373,072.79
山西宁武榆树坡煤业有限公司	84,438,403.23			14,050,097.19						98,488,500.42
山西精美合金有限公司										
小计	91,424,266.43			14,437,306.78						105,861,573.21
合计	91,424,266.43			14,437,306.78						105,861,573.21

2. 长期股权投资说明

公司联营企业山西精美合金有限公司持续亏损，目前处于停业状态，截至 2019 年 12 月 31 日止，权益法核算后公司对其长期股权投资账面价值为 0.00 元。

注释 11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
苏晋能源控股有限公司	570,000,000.00	19,000,000.00
柳林县晋柳十号投资企业（有限合伙）	1,617,783.33	1,617,783.33
柳林县晋柳十四号投资企业（有限合伙）	101,752.25	101,752.25
柳林县晋柳十二号投资企业（有限合伙）	25,585.73	25,585.73
柳林县晋柳十三号投资企业（有限合伙）	15,156.50	15,156.50
合计	571,760,277.81	20,760,277.81

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
苏晋能源控股有限公司						
柳林县晋柳十号投资企业（有限合伙）						
柳林县晋柳十四号投资企业（有限合伙）						
柳林县晋柳十二号投资企业（有限合伙）						
柳林县晋柳十三号投资企业（有限合伙）						
合计						

注释 12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	24,431,749.45	24,431,749.45
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	24,431,749.45	24,431,749.45
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	19,415,112.15	19,415,112.15
2. 本期增加金额	412,762.80	412,762.80
本期计提	412,762.80	412,762.80
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	19,827,874.95	19,827,874.95
三. 减值准备		
1. 期初余额		

项目	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四.账面价值		
1.期末账面价值	4,603,874.50	4,603,874.50
2.期初账面价值	5,016,637.30	5,016,637.30

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	642,100.61	已申报，尚未办妥
合计	642,100.61	

注释 13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,854,982,088.25	4,725,111,214.70
固定资产清理		
合计	4,854,982,088.25	4,725,111,214.70

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一.账面原值					
1.期初余额	2,563,500,018.47	12,061,270,908.73	127,802,210.89	187,155,761.01	14,939,728,899.10
2.本期增加金额	95,431,504.42	682,149,773.36	4,559,383.09	8,091,121.79	790,231,782.66
购置	873,384.25	16,420,433.04	4,559,383.09	2,951,692.53	24,804,892.91
在建工程转入	94,558,120.17	665,729,340.32		5,139,429.26	765,426,889.75
其他增加					
3.本期减少金额	214,037.68	29,971,856.35	1,270,428.56	2,210,239.29	33,666,561.88
处置或报废	214,037.68	29,971,856.35	783,923.56	578,907.06	31,548,724.65
处置子公司			486,505.00	1,631,332.23	2,117,837.23
4.期末余额	2,658,717,485.21	12,713,448,825.74	131,091,165.42	193,036,643.51	15,696,294,119.88
二.累计折旧					
1.期初余额	1,806,067,463.16	8,152,334,333.69	101,270,277.49	148,861,719.39	10,208,533,793.73
2.本期增加金额	97,561,785.17	542,381,091.91	7,426,353.80	10,719,773.62	658,089,004.50
本期计提	97,561,785.17	542,381,091.91	7,426,353.80	10,719,773.62	658,089,004.50
3.本期减少金额	146,574.17	27,064,735.93	1,233,207.39	1,491,746.14	29,936,263.63
处置或报废	146,574.17	27,064,735.93	761,297.54	564,201.28	28,536,808.92

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
处置子公司			471,909.85	927,544.86	1,399,454.71
4.期末余额	1,903,482,674.16	8,667,650,689.67	107,463,423.90	158,089,746.87	10,836,686,534.60
三.减值准备					
1.期初余额	1,017,260.99	4,922,214.32	18,132.20	126,283.16	6,083,890.67
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	161,373.87	1,297,019.77			1,458,393.64
处置或报废	161,373.87	1,297,019.77			1,458,393.64
4.期末余额	855,887.12	3,625,194.55	18,132.20	126,283.16	4,625,497.03
四.账面价值					
1.期末账面价值	754,378,923.93	4,042,172,941.52	23,609,609.32	34,820,613.48	4,854,982,088.25
2.期初账面价值	756,415,294.32	3,904,014,360.72	26,513,801.20	38,167,758.46	4,725,111,214.70

2. 期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,316,208.72
合计	5,316,208.72

注：经营租出的房屋及建筑物系公司之全资子公司地电公司离石分公司对外出租办公楼的部分楼层的账面价值。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	174,439,778.09	已申报，尚未办妥
合计	174,439,778.09	

注：公司未办妥产权证的房屋及建筑物主要包括公司之全资子公司地电公司部分变电站、供电所所属的房屋建筑物资产以及全资子公司阳光公司的液氨站电控室、废水处理车间、煤场封闭煤棚等资产，各子公司正在完善相关手续。

注释 14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	299,451,821.59	3,777,177,526.35
工程物资	34,720,132.78	76,874,519.52
合计	334,171,954.37	3,854,052,045.87

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
220KV 输变电工程	202,274,303.01	106,990,875.94	95,283,427.07	330,961,392.09	101,745,306.98	229,216,085.11
110KV 输变电工程	57,487,090.64		57,487,090.64	148,723,599.49		148,723,599.49
35KV 输变电工程	39,208,901.96		39,208,901.96	70,118,324.59		70,118,324.59
10KV 及以下输变电工程	77,702,227.48		77,702,227.48	115,489,515.48		115,489,515.48
保德 2*660MW 超超临界低热值煤电工程				3,164,986,765.68		3,164,986,765.68
阳光发电二期工程	13,820,251.87	13,820,251.87		13,820,251.87	13,820,251.87	
供热扩容及灵活性改造	4,263,229.59		4,263,229.59			
煤场封闭改造工程				11,768,736.89		11,768,736.89
阳光节能环保改造工程	208,583.02		208,583.02			
其他	25,298,361.83		25,298,361.83	36,874,499.11		36,874,499.11
合计	420,262,949.40	120,811,127.81	299,451,821.59	3,892,743,085.20	115,565,558.85	3,777,177,526.35

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
220KV 输变电工程	330,961,392.09	19,785,842.14	148,472,931.22		202,274,303.01
110KV 输变电工程	148,723,599.49	43,600,703.33	133,663,012.18	1,174,200.00	57,487,090.64
35KV 输变电工程	70,118,324.59	88,953,758.90	118,116,007.53	1,747,174.00	39,208,901.96
10KV 及以下输变电工程	115,489,515.48	160,794,940.73	198,582,228.73		77,702,227.48
保德 2*660MW 超超临界低热值煤电工程	3,164,986,765.68	322,652,437.06		3,487,639,202.74	
阳光发电二期工程	13,820,251.87				13,820,251.87
供热扩容及灵活性改造		10,148,185.34	5,884,955.75		4,263,229.59
煤场封闭改造工程	11,768,736.89	23,799,867.00	35,568,603.89		
阳光安全治理改造工程		16,280,584.72	16,280,584.72		
阳光节能环保改造工程		6,623,417.61	6,414,834.59		208,583.02
其他	36,874,499.11	94,534,555.13	102,443,731.14	3,666,961.27	25,298,361.83
合计	3,892,743,085.20	787,174,291.96	765,426,889.75	3,494,227,538.01	420,262,949.40

续：

工程名称	预算数 (万元)	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
220KV 输变电工程	—	—	—				自筹
110KV 输变电工程	—	—	—	706,107.64	706,107.64	4.75	自筹、贷款
35KV 输变电工程	—	—	—	134,749.42		4.75	自筹、贷款
10KV 及以下输变电 工程	—	—	—	1,677,230.21	1,325,921.06	4.75	自筹、贷款
保德 2*660MW 超超 临界低热值煤发电 工程 ^注	—	—	—				自筹、贷款
阳光发电二期工程	—	—	—				自筹
供热扩容及灵活性 改造	—	—	—				自筹
煤场封闭改造工程	—	—	—				自筹
阳光安全治理改造 工程	—	—	—				自筹
阳光节能环保改造 工程	—	—	—				自筹
其他	—	—	—				自筹
合计	—	—	—	2,518,087.27	2,032,028.70		

注：保德 2*660MW 超超临界低热值煤发电工程本期其他减少原因系报告期末晋能保德煤电有限责任公司（以下简称“保德煤电”）不再纳入合并报表范围，对应工程项目相应减少。

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因
交口 220KV 输变电工程	5,245,568.96	项目长期停建
合计	5,245,568.96	

(二) 工程物资

1. 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	32,151,154.91	8,225,400.00	23,925,754.91	64,126,977.57	8,225,400.00	55,901,577.57
尚未安装的设备	10,794,377.87		10,794,377.87	20,972,941.95		20,972,941.95
合计	42,945,532.78	8,225,400.00	34,720,132.78	85,099,919.52	8,225,400.00	76,874,519.52

注释 15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	61,325,869.42	246,351,770.33	44,522,590.00	352,200,229.75
2. 本期增加金额	7,500,687.77	3,191,020.91		10,691,708.68
购置	7,500,687.77	3,191,020.91		10,691,708.68
3. 本期减少金额	675,856.34	81,451,026.11	44,522,590.00	126,649,472.45
处置子公司	675,856.34	81,451,026.11	44,522,590.00	126,649,472.45
4. 期末余额	68,150,700.85	168,091,765.13		236,242,465.98
二. 累计摊销				
1. 期初余额	49,504,661.38	41,780,851.64		91,285,513.02
2. 本期增加金额	7,230,567.42	6,095,997.16		13,326,564.58
本期计提	7,230,567.42	6,095,997.16		13,326,564.58
3. 本期减少金额	600,460.79	4,615,558.22		5,216,019.01
处置子公司	600,460.79	4,615,558.22		5,216,019.01
4. 期末余额	56,134,768.01	43,261,290.58		99,396,058.59
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	12,015,932.84	124,830,474.55		136,846,407.39
2. 期初账面价值	11,821,208.04	204,570,918.69	44,522,590.00	260,914,716.73

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	20,539,651.15	已申报，尚未办妥
合计	20,539,651.15	

注释 16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
山西阳光发电有限责任公司	11,631,620.09					11,631,620.09
合计	11,631,620.09					11,631,620.09

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
山西阳光发电有限责任公司	11,631,620.09					11,631,620.09
合计	11,631,620.09					11,631,620.09

注释 17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁费用	346,150.00		23,736.00		322,414.00
合计	346,150.00		23,736.00		322,414.00

注释 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	251,500,210.27	62,875,052.58	256,090,497.37	64,022,624.36
应付职工薪酬	169,620,173.50	42,405,043.38	201,036,046.79	50,259,011.71
资产相关政府补助及资产拆迁补偿	49,035,093.45	12,258,773.36	37,951,857.56	9,487,964.40
固定资产折旧年限差异	113,634,919.47	28,408,729.87	102,565,226.47	25,641,306.62
无形资产摊销年限差异	22,668,113.62	5,667,028.40	21,220,431.68	5,305,107.92
其他	4,018,569.76	1,004,642.44	5,562,398.44	1,390,599.61
合计	610,477,080.07	152,619,270.03	624,426,458.31	156,106,614.62

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	2,948,724.48	737,181.12	3,060,135.51	765,033.88
固定资产折旧年限差异	48,666,144.89	12,166,536.22	41,962,969.63	10,490,742.41
其他	533,129.68	133,282.42	1,505,612.16	376,403.04
合计	52,147,999.05	13,036,999.76	46,528,717.30	11,632,179.33

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	21,872,069.42	20,893,223.45
可抵扣亏损	143,356,820.48	152,540,985.62
合计	165,228,889.90	173,434,209.07

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未将上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019年		34,256,143.15	
2020年	30,565,983.92	30,565,983.92	
2021年	30,660,679.41	30,660,679.41	
2022年	28,901,869.66	28,901,869.66	
2023年	28,156,309.48	28,156,309.48	
2024年	25,071,978.01		
合计	143,356,820.48	152,540,985.62	

注释 19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付在建工程工程款	10,569,864.00	21,422,045.86
大于1年的增值税留抵税额		313,436,145.77
合计	10,569,864.00	334,858,191.63

其他非流动资产中大于1年的增值税留抵税额期末余额减少为零，原因系：本期公司之子公司阳光公司处置保德煤电，由于合并范围的减少导致其期初存在的大于1年的增值税留抵税额相应减少。

注释 20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	50,000,000.00	
信用借款	250,000,000.00	50,000,000.00
合计	300,000,000.00	50,000,000.00

注释 21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	47,097,239.76	96,192,780.31
燃料款	47,819,003.00	43,296,710.99
工程款	313,391,438.75	735,341,920.74
其他款项	78,132,274.70	75,795,841.04
合计	486,439,956.21	950,627,253.08

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
鸿特电缆有限公司	9,216,486.51	未结算
国网山西供电工程承装有限公司	7,817,948.34	未结算
临汾汾能电力科技试验有限公司送变电分公司	6,024,056.97	未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
临县发电厂	5,773,403.01	未结算
兴县电冶(集团)有限公司	4,634,681.93	未结算
合计	33,466,576.76	

注释 22. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收售电款	633,972,639.06	561,552,812.32
预收其他款	698,263.16	323,128.20
合计	634,670,902.22	561,875,940.52

注释 23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	201,792,568.51	602,349,197.36	653,192,429.87	150,949,336.00
离职后福利-设定提存计划	27,887,721.05	97,813,766.55	94,034,704.00	31,666,783.60
一年内到期的职工内退计划	1,481,242.13	862,060.84	1,115,779.75	1,227,523.22
合计	231,161,531.69	701,025,024.75	748,342,913.62	183,843,642.82

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	164,927,299.49	418,699,037.49	467,275,328.77	116,351,008.21
职工福利费		60,277,474.18	60,277,474.18	
社会保险费	10,767,186.58	47,843,139.00	50,886,904.39	7,723,421.19
其中：基本医疗保险	1,614,523.90	28,583,603.75	28,641,304.22	1,556,823.43
补充医疗保险	7,761,294.94	13,417,800.48	16,491,065.97	4,688,029.45
工伤保险费	1,266,321.51	3,679,946.74	3,590,232.65	1,356,035.60
生育保险费	125,046.23	2,161,788.03	2,164,301.55	122,532.71
住房公积金	999,556.03	50,076,264.40	50,903,730.40	172,090.03
工会经费和职工教育经费	23,973,644.85	18,535,956.30	16,928,714.24	25,580,886.91
其他短期薪酬	1,124,881.56	6,917,325.99	6,920,277.89	1,121,929.66
合计	201,792,568.51	602,349,197.36	653,192,429.87	150,949,336.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	960,660.85	75,425,003.71	75,559,496.48	826,168.08
失业保险费	1,949,374.09	2,881,902.01	2,979,912.48	1,851,363.62
企业年金缴费	24,977,686.11	19,506,860.83	15,495,295.04	28,989,251.90

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	27,887,721.05	97,813,766.55	94,034,704.00	31,666,783.60

注释 24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,540,222.31	12,369,007.60
企业所得税	28,021,740.86	26,568,223.33
个人所得税	920,078.18	1,396,260.76
城市维护建设税	697,319.59	803,625.43
房产税	2,716,183.43	2,912,381.27
车船使用税		27,173.60
土地使用税	268,996.00	385,871.00
代收代缴政府性基金	31,625,544.39	29,488,423.86
其他	1,171,885.64	1,994,048.91
合计	75,961,970.40	75,945,015.76

注释 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		4,071,577.43
应付股利	8,302,396.50	8,302,396.50
其他应付款	111,128,276.19	413,040,261.43
合计	119,430,672.69	425,414,235.36

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		4,071,577.43
合计		4,071,577.43

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	8,302,396.50	8,302,396.50	预计下期支付
合计	8,302,396.50	8,302,396.50	

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程款质保金	17,944,688.89	228,485,977.75
修理费质保金	5,995,748.08	7,745,615.33
应付股权转让款	20,034,400.00	90,034,400.00
五保及低保户补贴款	6,900,213.72	13,082,845.08

款项性质	期末余额	期初余额
其他	60,253,225.50	73,691,423.27
合计	111,128,276.19	413,040,261.43

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
晋能电力集团有限公司	20,034,400.00	尚未结算
西安热工研究院有限公司	3,146,100.00	工程质保金尚未结算
山西省工业设备安装有限公司	1,668,892.30	工程质保金尚未结算
阳泉市聚源电力实业有限公司	800,000.00	工程质保金尚未结算
山西大庄设备安装工程有限公司	772,378.80	工程质保金尚未结算
合计	26,421,771.10	

注释 26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	187,311,200.00	862,311,200.00
一年内到期的递延收益		7,974,213.34
合计	187,311,200.00	870,285,413.34

注释 27. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		2,665,060,000.00
信用借款	297,500,000.00	184,000,000.00
合计	297,500,000.00	2,849,060,000.00

长期借款中质押借款本期减少为零，原因系：报告期末保德煤电不再纳入合并报表范围，其质押借款相应减少。

2. 长期借款说明

报告期内公司长期借款利率区间为 4.75%至 4.89%。

注释 28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	541,146,820.00	773,813,638.00
专项应付款		
合计	541,146,820.00	773,813,638.00

(一) 长期应付款

1. 按款项性质列示长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
电网建设项目专项贷款	541,146,820.00	773,813,638.00
合计	541,146,820.00	773,813,638.00

长期应付款的核算内容：2000 年以来，公司母公司山西国际电力作为农村电网建设和改造、县城电网建设和改造、农村电网完善项目以及农村电网改造升级项目的承载主体，通过向银行贷款、申请财政转贷等方式筹集电网建设项目资金，并实行资金统贷统还。在筹措到资金后，拨入地电公司，由地电公司承担相关项目的建设，并偿还借入资金本息。

长期应付款款明细列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
农村电网改造资金	140,350,000.00		34,570,000.00	105,780,000.00
国债转贷	6,463,638.00		3,221,818.00	3,241,820.00
农网升级改造	627,000,000.00		194,875,000.00	432,125,000.00
合计	773,813,638.00		232,666,818.00	541,146,820.00

注释 29. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
职工内退计划	2,791,046.54	4,081,156.31
合计	2,791,046.54	4,081,156.31

注：公司之全资子公司阳光公司 2009 年度实施职工内部退休计划，将职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费一次按照贴现率折现计提，贴现率参考同期限国债利率或相近期间国债利率为基础计算。在后续计量时，对于当期测算的精算利得或损失确认为当期损益。截至 2019 年 12 月 31 日止，职工内退计划金额共计 4,018,569.76 元，其中：长期应付职工薪酬 2,791,046.54 元，一年内到期的应付职工薪酬 1,227,523.22 元。一年内到期的应付职工薪酬详见：本附注六之注释 23. 应付职工薪酬。

注释 30. 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
与资产相关的政府补助	87,990,584.14	13,462,668.00	7,974,213.34	93,479,038.80	详见表 1
与收益相关的政府补助	12,721,565.82	287,334.18	6,150,000.00	6,858,900.00	详见表 1
小计	100,712,149.96	13,750,002.18	14,124,213.34	100,337,938.80	
减：重分类到流动负债的递延收益	7,974,213.34	—	—		
合计	92,737,936.62	—	—	100,337,938.80	

1. 与政府补助相关的递延收益

山西通宝能源股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
烟气脱硫项目	1,661,941.54				1,661,941.54	与资产相 关
辅机变频改造	1,555,556.00				1,555,556.00	与资产相 关
1# 锅炉 高效低 Nox 技术改造	108,333.20				108,333.20	与资产相 关
除灰管改迁款	803,462.60				803,462.60	与资产相 关
300MW 机组节能 技术改造（2#机 组）（能源节约 利用资金）	1,060,293.90				1,060,293.90	与资产相 关
气封改造	362,215.54				362,215.54	与资产相 关
300MW 机组节能 技术改造（1#、 3#、4#机组）（节 能专项资金）	1,661,127.51				1,661,127.51	与资产相 关
自动监控设施建 设	31,764.56				31,764.56	与资产相 关
核实电厂效率系 统	479,580.18				479,580.18	与资产相 关
高压变频调速系 统(一次风机)	2,136,553.88				2,136,553.88	与资产相 关
3#脱硝环保资金 （市环保局）	911,764.79				911,764.79	与资产相 关
3#脱硝环保资金 （财政厅）	3,039,215.98				3,039,215.98	与资产相 关
1#机组尾部烟气 脱硝	1,276,382.00				1,276,382.00	与资产相 关
4#机组炉内低氮 燃烧改造及尾部 烟气脱硝改造	1,374,999.80				1,374,999.80	与资产相 关
山西省 3#机组烟 气超低排放脱硝 系统提效改造奖 补资金	10,872,727.26				10,872,727.26	与资产相 关
山西省 1#机组超 低排放改造项目 奖补资金	7,531,372.52				7,531,372.52	与资产相 关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
山西省 2#机组超低排放改造项目奖补资金	7,531,372.52				7,531,372.52	与资产相关
山西省 4#机组超低排放改造项目奖补资金	7,531,372.52				7,531,372.52	与资产相关
阳泉市 3#机组超低排放改造项目补助资金	4,256,862.57				4,256,862.57	与资产相关
4#机组供热抽汽高背压机热网系统配套改造项目补助资金	2,995,238.04				2,995,238.04	与资产相关
房屋及土地拆迁补偿款	2,725,000.00				2,725,000.00	与资产相关
柳林城东变电站土地补偿费	8,106,900.00				8,106,900.00	与资产相关
长临高速改线补偿	11,379,833.89				11,379,833.89	与资产相关
和川荆村移民新村配电网恢复工程补偿	622,500.00				622,500.00	与资产相关
三供一业接收补偿款	6,571,565.82	287,334.18			6,858,900.00	与收益相关
三供一业分离财政补助款	6,150,000.00		6,150,000.00			与收益相关
煤改电工程政府补助		5,800,000.00			5,800,000.00	与资产相关
龙园 I 回线、II 回线重建补偿款		4,119,668.00			4,119,668.00	与资产相关
南湾线、安东线改线补偿		3,543,000.00			3,543,000.00	与资产相关
合计	92,737,936.62	13,750,002.18	6,150,000.00		100,337,938.80	

2. 一年内到期的递延收益说明

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
烟气脱硫项目	1,308,678.21		1,308,678.21		与资产相关
3#脱硝环保资金(财政厅)	294,117.60		294,117.60		与资产相关
高压变频调速系统(一次风机)	222,235.32		222,235.32		与资产相关

山西通宝能源股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
300MW 机组节能技术改造（1#、3#、4#机组）（节能专项资金）	193,529.40		193,529.40		与资产相关
辅机变频改造	194,444.40		194,444.40		与资产相关
烟气脱硫除尘改造	321,874.85		321,874.85		与资产相关
300MW 机组节能技术改造（2#机组）（能源节约利用资金）	123,529.44		123,529.44		与资产相关
3#脱硝环保资金（市环保局）	88,235.28		88,235.28		与资产相关
核实电厂效率系统	164,427.36		164,427.36		与资产相关
除灰管改迁款	80,346.24		80,346.24		与资产相关
气封改造	44,352.96		44,352.96		与资产相关
1#锅炉高效低 Nox 技术改造	54,166.68		54,166.68		与资产相关
粉煤灰综合利用项目	0.64		0.64		与资产相关
自动监控设施建设	3,529.44		3,529.44		与资产相关
1#机组尾部烟气脱硝	120,603.00		120,603.00		与资产相关
4#机组炉内低氮燃烧改造及尾部烟气脱硝改造	125,000.04		125,000.04		与资产相关
山西省 3#机组烟气超低排放脱硝系统提效改造奖补资金	836,363.64		836,363.64		与资产相关
山西省 1#机组超低排放改造项目奖补资金	541,176.48		541,176.48		与资产相关
山西省 2#机组超低排放改造项目奖补资金	541,176.48		541,176.48		与资产相关
山西省 4#机组超低排放改造项目奖补资金	541,176.48		541,176.48		与资产相关
阳泉市 3#机组超低排放改造项目补助资金	305,882.40		305,882.40		与资产相关
4#机组供热抽汽高背压机热网系统配套改造项目补助资金	302,040.84		302,040.84		与资产相关
长临高速改线补偿	1,484,326.16		1,484,326.16		与资产相关
和川荆村移民新村配电线路恢复工程补偿	83,000.00		83,000.00		与资产相关
合计	7,974,213.34		7,974,213.34		

注释 31. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,146,502,523.00						1,146,502,523.00

注释 32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	864,887,384.18			864,887,384.18
原制度资本公积转入	206,792.01			206,792.01
其他	360,291,400.41			360,291,400.41
合计	1,225,385,576.60			1,225,385,576.60

注释 33. 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	285,957,589.62	10,628,924.19		296,586,513.81
合计	285,957,589.62	10,628,924.19		296,586,513.81

注释 34. 未分配利润

项目	本期发生额	提取或分配比例 (%)	上期发生额
调整前上期末未分配利润	2,441,722,754.19	—	2,217,752,287.47
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,295,101.63	—	
调整后期初未分配利润	2,444,017,855.82	—	2,217,752,287.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	279,994,964.23	—	223,970,466.72
减：提取法定盈余公积	10,628,924.19	10%	
提取任意盈余公积			
加：盈余公积弥补亏损			
结转重新计量设定受益计划变动额			
期末未分配利润	2,713,383,895.86		2,441,722,754.19

注释 35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,581,847,328.10	5,680,895,725.37	5,995,045,554.20	5,139,938,049.81
其他业务	32,967,273.56	24,126,280.48	32,051,295.68	27,749,623.37
合计	6,614,814,601.66	5,705,022,005.85	6,027,096,849.88	5,167,687,673.18

注释 36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	9,607,611.92	9,340,427.84
城市维护建设税	10,843,834.63	11,595,233.79
教育费附加	6,164,733.81	6,574,635.46
土地使用税	2,434,369.24	3,200,626.75
地方教育费附加	3,992,390.58	4,356,910.33
印花税	2,865,759.63	2,459,171.62

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	1,132,623.78	1,146,210.16
其他	182,021.73	142,049.82
合计	37,223,345.32	38,815,265.77

注释 37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	174,970,628.23	189,470,040.61
职工薪酬	205,016,661.21	201,244,650.24
折旧费及摊销	29,947,965.54	31,685,086.25
易耗品摊销	356,680.33	780,650.71
劳务费	4,454,599.34	4,371,263.77
租金支出	5,597,658.20	5,827,324.57
运输费、差旅费	2,430,756.77	2,888,085.80
业务招待费	67,121.98	124,311.39
办公费	1,493,197.99	1,431,983.90
聘请中介机构费	2,954,308.90	2,637,661.64
劳动保护费	132,243.69	36,852.40
财产保险费	1,366,138.21	2,143,688.47
会议费	70,215.42	134,254.77
水电费	2,815,324.71	2,975,007.07
宣传费	74,953.14	164,697.21
其他费用	3,541,918.93	2,497,479.27
合计	435,290,372.59	448,413,038.07

注释 38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,457,170.00	1,958,719.00
合计	1,457,170.00	1,958,719.00

注释 39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	72,866,048.38	82,884,772.62
减：利息收入	5,560,732.07	4,757,656.56
其他	2,035,624.47	1,483,880.39
合计	69,340,940.78	79,610,996.45

注释 40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	8,981,655.94	9,065,739.96
合计	8,981,655.94	9,065,739.96

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
烟气脱硫项目	1,308,678.21	1,687,510.92	与资产相关
烟气脱硫除尘改造	321,874.85	429,166.68	与资产相关
粉煤灰综合利用项目	0.64	90,277.72	与资产相关
辅机变频改造	194,444.40	194,444.40	与资产相关
1#锅炉高效低 Nox 技术改造	54,166.68	54,166.68	与资产相关
除灰管改迁款	80,346.24	80,346.24	与资产相关
300MW 机组节能技术改造（2#机组）（能源节约利用资金）	123,529.44	123,529.44	与资产相关
气封改造	44,352.96	44,352.96	与资产相关
300MW 机组节能技术改造（1#、3#、4#机组）（节能专项资金）	193,529.40	193,529.40	与资产相关
自动监控设施建设	3,529.44	3,529.44	与资产相关
核实电厂效率系统	164,427.36	164,427.36	与资产相关
高压变频调速系统(一次风机)	222,235.32	222,235.32	与资产相关
3#脱硝环保资金（市环保局）	88,235.28	88,235.28	与资产相关
3#脱硝环保资金（财政厅）	294,117.60	294,117.60	与资产相关
1#机组尾部烟气脱硝	120,603.00	120,603.00	与资产相关
4#机组炉内低氮燃烧改造及尾部烟气脱硝改造	125,000.04	125,000.04	与资产相关
山西省 3#机组超低排放脱硝系统提效改造奖补资金	836,363.64	836,363.64	与资产相关
山西省 1#机组超低排放改造项目奖补资金	541,176.48	541,176.48	与资产相关
山西省 2#机组超低排放改造项目奖补资金	541,176.48	541,176.48	与资产相关
山西省 4#机组超低排放改造项目奖补资金	541,176.48	541,176.48	与资产相关
阳泉市 3#机组超低排放改造项目补助资金	305,882.40	305,882.40	与资产相关
4#机组供热抽汽高背压机热网系统配套改造项目补助资金	302,040.84	302,040.84	与资产相关
稳岗补贴	1,007,442.60	515,125.00	与收益相关
长临高速改线补偿	1,484,326.16	1,484,326.16	与资产相关
和川荆村移民新村配电线路恢复工程补偿	83,000.00	83,000.00	与资产相关
合计	8,981,655.94	9,065,739.96	—

注释 41. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	14,437,306.78	4,551,224.00
处置长期股权投资产生的投资收益	8,736,813.05	
交易性金融资产持有期间的投资收益	208,895.70	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		198,868.71
合计	23,383,015.53	4,750,092.71

注释 42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-111,411.04	
合计	-111,411.04	

注释 43. 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	982,530.19	
其他应收款坏账损失	4,353,843.60	
合计	5,336,373.79	

注释 44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		10,882,383.15
存货跌价损失		-83,613.13
在建工程减值损失	-5,245,568.96	-7,784,990.96
合计	-5,245,568.96	3,013,779.06

注释 45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		1,676,492.30
合计		1,676,492.30

注释 46. 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
非流动资产毁损报废利得	252,995.50		252,995.50
与日常活动无关的政府补助	6,150,000.00		6,150,000.00
违约赔偿收入	286,508.11	177,977.27	286,508.11
其他	7,543,622.98	6,195,804.83	7,543,622.98
合计	14,233,126.59	6,373,782.10	14,233,126.59

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
三供一业分离财政补助款	6,150,000.00		与收益相关
合计	6,150,000.00		

注释 47. 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
对外捐赠		284,136.29	
低保户、五保户免费电量支出 [†]	10,883,919.48	8,937,854.70	10,883,919.48
赔偿金、违约金及罚款支出	623,736.30	5,827,551.01	623,736.30
资产报废、毁损损失	2,128,156.43	571,905.07	2,128,156.43
三供一业分离改造支出	13,356,800.00		13,356,800.00
其他	2,094,510.52	361,050.86	2,094,510.52
合计	29,087,122.73	15,982,497.93	29,087,122.73

注：低保户、五保户免费电量支出为公司之全资子公司地电公司根据山西省财政厅、民政厅及物价局联合下发的《关于山西省城乡“低保户”和农村“五保户”免费电量电费有关问题的通知》（晋价商字【2012】409号）文件要求，对低保、五保户家庭每户每月给予 15 千瓦时免费电量。

注释 48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	102,299,651.47	82,762,222.20
递延所得税费用	4,892,165.02	-3,181,376.32
合计	107,191,816.49	79,580,845.88

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	383,970,836.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	95,992,709.06
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,062,467.31
非应税收入的影响	-6,853,812.67
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,771,718.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,218,734.44
所得税费用	107,191,816.49

注释 49. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,560,732.07	4,757,656.56
补贴收入	6,350,442.60	6,665,125.00
保险赔款	2,721,452.57	3,395,608.91
其他往来款	15,267,469.41	19,959,882.78
罚款、违约金收入	714,225.68	211,788.81
其他	217,487.30	735,921.49
合计	30,831,809.63	35,725,983.55

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
其他往来款	37,442,297.55	49,816,913.61
管理费用支出	109,196,868.05	94,729,627.46
手续费支出	1,867,008.14	1,176,591.17
捐赠支出	19,082,701.13	8,005,122.09
支付备用金	25,000.00	22,421.00
其他	921,923.21	15,761,122.55
合计	168,535,798.08	169,511,797.88

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款转活期存款及定期存款利息收入		509,573,698.63
取得子公司支付的现金净额负数重分类		7,644,949.76
合计		517,218,648.39

4. 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
处置子公司收到的现金净额负数重分类	4,865,175.99	
合计	4,865,175.99	

注释 50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	276,779,019.75	219,927,699.73
加: 信用减值损失	-5,336,373.79	
资产减值准备	5,245,568.96	-3,013,779.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	658,273,889.07	663,407,916.58

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	11,909,965.88	8,063,394.34
长期待摊费用摊销	23,736.00	23,736.00
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）		-1,676,492.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	940,808.83	571,905.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	111,411.04	
财务费用（收益以“-”号填列）	72,866,048.38	82,884,772.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-23,383,015.53	-4,750,092.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,487,344.59	-13,627,333.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,404,820.43	10,445,957.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-372,166.24	-34,547,169.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,751,038.51	28,791,487.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	85,024,330.79	145,773,430.67
其他		24,165,178.91
经营活动产生的现金流量净额	1,069,224,349.65	1,126,440,611.21
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,501,594,163.00	1,882,929,288.56
减：现金的期初余额	1,882,929,288.56	2,138,381,802.64
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	-381,335,125.56	-255,452,514.08

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	70,000,000.00
其中：晋能保德煤电有限公司	70,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	70,000,000.00

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	125,824,845.83
其中：晋能保德煤电有限公司	125,824,845.83

项目	本期金额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	130,690,021.82
其中：晋能保德煤电有限公司	130,690,021.82
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-4,865,175.99

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一. 现金	1,501,594,163.00	1,882,929,288.56
其中：库存现金		3,982.85
可随时用于支付的银行存款	1,488,500,834.53	1,870,086,163.76
可随时用于支付的其他货币资金	13,093,328.47	12,839,141.95
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	1,501,594,163.00	1,882,929,288.56
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		

注释 51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	1,000,000.00	详见附注六、合并财务报表主要项目 注释 1. 货币资金之其中受限制的货币资金明细之说明
合计	1,000,000.00	

注释 52. 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
三供一业接收补偿款	287,334.18	递延收益	
煤改电工程政府补助	5,800,000.00	递延收益	
龙园 I 回线、II 回线重建补偿款	4,119,668.00	递延收益	
南湾线、安东线改线补偿	3,543,000.00	递延收益	
三供一业分离财政补助款		营业外收入	6,150,000.00
烟气脱硫项目		其他收益	1,308,678.21
3#脱硝环保资金（财政厅）		其他收益	294,117.60
高压变频调速系统(一次风机)		其他收益	222,235.32
300MW 机组节能技术改造（1#、3#、4#机组）（节能专项资金）		其他收益	193,529.40
辅机变频改造		其他收益	194,444.40
烟气脱硫除尘改造		其他收益	321,874.85

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
300MW 机组节能技术改造 (2#机组) (能源节约利用资金)		其他收益	123,529.44
3#脱硝环保资金 (市环保局)		其他收益	88,235.28
核实电厂效率系统		其他收益	164,427.36
除灰管改迁款		其他收益	80,346.24
气封改造		其他收益	44,352.96
1#锅炉高效低 Nox 技术改造		其他收益	54,166.68
粉煤灰综合利用项目		其他收益	0.64
自动监控设施建设		其他收益	3,529.44
1#机组尾部烟气脱硝		其他收益	120,603.00
4#机组炉内低氮燃烧改造及尾部烟气脱硝改造		其他收益	125,000.04
山西省 3#机组烟气超低排放脱硝系统提效改造奖补资金		其他收益	836,363.64
山西省 1#机组超低排放改造项目奖补资金		其他收益	541,176.48
山西省 2#机组超低排放改造项目奖补资金		其他收益	541,176.48
山西省 4#机组超低排放改造项目奖补资金		其他收益	541,176.48
阳泉市 3#机组超低排放改造项目补助资金		其他收益	305,882.40
4#机组供热抽汽高背压机热网系统配套改造项目补助资金		其他收益	302,040.84
长临高速改线补偿		其他收益	1,484,326.16
和川荆村移民新村配电网线路恢复工程补偿		其他收益	83,000.00
稳岗补贴	1,007,442.60	其他收益	1,007,442.60
合计	14,757,444.78		15,131,655.94

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

单位：万元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
晋能保德煤电有限责任公司	67,682.48	100.00%	转让	2019/11/15	工商变更日	873.68

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
晋能保德煤电有限责任公司						

注：公司之子公司阳光公司以其持有的保德煤电全部股权按市场评估价值认缴苏晋能源控股有限公司（以下简称“苏晋能源”）出资 5.51 亿元，阳光公司用于出资的股权评估价值超过其应缴注册资本，由苏晋能源向阳光公司支付超出部分。保德煤电自股权变更之日起，不再纳入公司合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山西阳光发电有限责任公司	山西阳泉	山西阳泉	电力生产	100.00		同一控制下企业合并
阳泉尚源电力设备检修有限公司	山西阳泉	山西阳泉	电力设备检修、租赁、货物运输等		100.00	集体所有制改制
山西地方电力有限公司	山西太原	山西太原	电力供应（配电）	100.00		同一控制下企业合并
山西兴光输电有限公司	山西太原	山西太原	电力供应（输电）		80.00	同一控制下企业合并
山西晋合电力有限公司	山西朔州	山西朔州	建设工程、电力工程、技术服务等		100.00	集体所有制改制

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
山西兴光输电有限公司	20.00	-3,215,944.48		-26,634,966.63	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
	山西兴光输电有限公司	山西兴光输电有限公司

流动资产	297.20	292.06
非流动资产	6,443.96	7,478.36
资产合计	6,741.16	7,770.42
流动负债	20,058.65	19,479.94
非流动负债		
负债合计	20,058.65	19,479.94
营业收入		
净利润	-1,607.97	-2,021.38
综合收益总额	-1,607.97	-2,021.38
经营活动现金流量	-430.07	-522.76

(二) 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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
山西宁武榆树坡煤业有限公司	山西宁武	山西宁武	煤炭生产	23.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	山西宁武榆树坡煤业有限公司	山西宁武榆树坡煤业有限公司
流动资产	132,650,814.53	133,370,825.35
非流动资产	2,297,417,450.95	2,263,058,325.79
资产合计	2,430,068,265.48	2,396,429,151.14
流动负债	2,055,950,534.05	1,978,546,868.02
非流动负债	7,553,722.69	112,405,653.48
负债合计	2,063,504,256.74	2,090,952,521.50
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	366,564,008.74	305,476,629.64
按持股比例计算的净资产份额	84,309,722.01	70,259,624.82
调整事项	14,178,778.41	14,178,778.41
—商誉	14,178,778.41	14,178,778.41
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	98,488,500.42	84,438,403.23
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	654,420,656.84	524,978,845.53
净利润	61,087,379.10	13,077,979.95

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	山西宁武榆树坡煤业有限公司	山西宁武榆树坡煤业有限公司
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	61,087,379.10	13,077,979.95
企业本期收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	7,373,072.79	6,985,863.20
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	1,812,778.99	1,588,773.14
其他综合收益		
综合收益总额	1,812,778.99	1,588,773.14

4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司期末不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，及时有效地对各种风险进行监控，将风险控制在限定的范围内，公司制定了《山西通宝能源股份有限公司风险管控制度》，以降低相关风险对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、交易性金融资产和其他权益工具投资等。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收款项融资、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对客户信用及收回情况进行持续监控，对于信用

记录不良的客户，本公司会采用书面催款、签订欠费还款协议等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括交易性金融资产和其他权益工具投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 87.13%，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。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00			
应付账款	486,439,956.21	486,439,956.21	486,439,956.21			
其他应付款	111,128,276.19	111,128,276.19	111,128,276.19			
长期借款	484,811,200.00	484,811,200.00	187,311,200.00	102,000,000.00	195,500,000.00	
长期应付款	541,146,820.00	541,146,820.00	153,936,820.00	172,620,000.00	214,590,000.00	
金融负债小计	1,923,526,252.40	1,923,526,252.40	1,238,816,252.40	274,620,000.00	410,090,000.00	

续：

项目	期初余额					
----	------	--	--	--	--	--

	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00			
应付账款	950,627,253.08	950,627,253.08	950,627,253.08			
其他应付款	413,040,261.43	413,040,261.43	413,040,261.43			
长期借款	3,711,371,200.00	3,711,371,200.00	862,311,200.00	336,000,000.00	790,000,000.00	1,723,060,000.00
长期应付款	773,813,638.00	773,813,638.00	245,533,638.00	158,320,000.00	369,960,000.00	
应付利息	4,071,577.43	4,071,577.43	4,071,577.43			
金融负债小计	5,902,923,929.94	5,902,923,929.94	2,525,583,929.94	494,320,000.00	1,159,960,000.00	1,723,060,000.00

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，因此受外汇风险影响较小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、长期应付款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 92,378.00 万元。

(2) 敏感性分析：

截至 2019 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 423.06 万元（2018 年度约 576.68 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	3,920,275.97			3,920,275.97
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小计	3,920,275.97			3,920,275.97
权益工具投资	3,920,275.97			3,920,275.97
(二) 应收款项融资			38,000,000.00	38,000,000.00
(三) 其他权益工具投资			571,760,277.81	571,760,277.81
持续以公允价值计量的资产总额	3,920,275.97		609,760,277.81	613,680,553.78
持续以公允价值计量的负债总额				

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产中的权益工具投资全部为交通银行股票，公允价值来自截止日股票收盘价。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资均为银行承兑汇票，本公司管理应收票据的模式不存在贴现情况，部分用于背书转让，且期限短、信用高，账面余额与公允价值接近。

因被投资企业苏晋能源控股有限公司、柳林县晋柳十号投资企业（有限合伙）、柳林县晋柳十二号投资企业（有限合伙）、柳林县晋柳十三号投资企业（有限合伙）、柳林县

晋柳十四号投资企业（有限合伙）的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

（五） 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（六） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债、长期借款和长期应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易（以下金额以万元为单位）

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
山西国际电力集团有限公司	山西太原	电力、蒸汽、热供应等	600,000.00	57.33	57.33

本公司最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 本公司的联营和合营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山西宁武榆树坡煤业有限公司	联营企业
山西鼎正环保建材有限公司	联营企业

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
晋能电力集团有限公司嘉节燃气热电分公司	同一母公司
山西国科节能有限公司	同一最终控制人
山西国际电力物业管理有限公司	同一最终控制人
山西国际电力资产管理有限公司	同一母公司
平定德运昌物流有限公司	同一最终控制人

山西煤炭运销集团阳泉平定有限公司	同一最终控制人
山西煤销集团晋煤物流阳泉有限公司	同一最终控制人
山西国金电力有限公司	同一最终控制人
山西国峰煤电有限责任公司	同一最终控制人
山西国际电力技术咨询有限公司	同一最终控制人
晋能环保工程有限公司	同一最终控制人
山西煤炭运销集团阳泉郊区有限公司	同一最终控制人
晋能清洁能源光伏发电有限责任公司	同一最终控制人
山西王家岭煤业有限公司	同一最终控制人
山西国锦煤电有限公司	同一最终控制人
山西晋能佳韵服饰有限公司	同一最终控制人
阳泉煤业(集团)股份有限公司	同一最终控制人
阳泉聚晟能源有限责任公司	同一母公司
阳泉煤业集团平定煤炭销售有限公司	同一最终控制人
阳泉煤业集团寿阳煤炭销售有限公司	同一最终控制人
阳泉煤业集团盂县煤炭销售有限公司	同一最终控制人
山西五建集团有限公司	同一最终控制人
山西建设投资集团有限公司	同一最终控制人
山西二建集团有限公司	同一最终控制人
山西阳煤电力销售有限公司	同一最终控制人
山西西山晋兴能源有限责任公司	子公司的参股股东
山西煤炭运销集团蒲县吴兴源煤业有限公司	同一最终控制人
山西耀光煤电有限责任公司	同一最终控制人
山西煤炭运销集团吉县盛平煤业有限公司	同一最终控制人
山西煤炭运销集团同富新煤业有限公司	同一最终控制人
山西煤炭运销集团石碛峪煤业有限公司	同一最终控制人
山西国际电力兴县水务有限公司	同一最终控制人
山西煤炭运销集团下窑煤业有限公司	同一最终控制人
山西煤炭运销集团锦瑞煤业有限公司	同一最终控制人
山西煤炭建设监理咨询有限公司	同一最终控制人
晋能电力集团售电有限公司	同一最终控制人
山西汾西矿业(集团)有限责任公司	同一最终控制人
霍州煤电集团吕临能化有限公司	同一最终控制人
华晋焦煤有限责任公司	同一最终控制人
霍州煤电集团吕梁山煤电有限公司	同一最终控制人
山西吕梁离石西山晋邦德煤业有限公司	同一最终控制人
山西方山汇丰新星煤业有限公司	其他关联方
阳泉煤业集团安泽登茂通煤业有限公司	同一最终控制人
山西华晋吉宁煤业有限责任公司	同一最终控制人
山西华宁焦煤有限责任公司	其他关联方
大同煤矿集团阳方口矿业有限责任公司	同一最终控制人

中煤华晋集团韩咀煤业有限公司	其他关联方
山西潞安集团蒲县常兴煤业有限公司	同一最终控制人
山西潞安集团蒲县黑龙煤业有限公司	同一最终控制人
大同煤矿集团临汾宏大隆博煤业有限公司	同一最终控制人
晋能清洁能源光伏工程有限责任公司	同一最终控制人
晋能电力集团热力有限公司	同一最终控制人
阳泉春旺煤炭销售有限公司	同一最终控制人
山西国际电力企业策划有限公司	同一最终控制人
山西煤炭运销集团蒲县吴锦源煤业有限公司	同一最终控制人
山西省工业设备安装集团有限公司	同一最终控制人
山西国盛煤炭运销有限公司	同一最终控制人
晋能集团有限公司	同一最终控制人
晋能电力集团有限公司	同一母公司
太原爱康佳园健康体检门诊部有限公司	同一最终控制人
太原向明智能装备股份有限公司	同一最终控制人
山西机械化建设集团有限公司	同一最终控制人
山西省工业设备安装集团有限公司第四分公司	同一最终控制人
山西阳煤远盛热电有限公司	同一最终控制人
受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	其他关联方

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
晋能电力集团有限公司嘉节燃气热电分公司	替代电量费	1,650.94	2,243.09
山西国科节能有限公司	节能效益分享	65.52	27.30
山西国际电力物业管理有限公司	物业委托管理	263.57	277.44
山西国际电力资产管理有限公司	写字楼维护合同	173.00	185.91
山西鼎正环保建材有限公司	运输费	438.90	204.12
平定德运昌物流有限公司	运输费	7,377.04	2,892.35
山西煤炭运销集团阳泉平定有限公司	燃煤款		1,482.11
山西煤销集团晋煤物流阳泉有限公司	燃煤款	1,607.12	938.29
山西国金电力有限公司	替代电量费	36.37	639.20
山西国峰煤电有限责任公司	培训费		124.69
山西鼎正环保建材有限公司	修理费	249.51	129.23
山西国际电力技术咨询有限公司	环保检测费	93.12	61.32
晋能环保工程有限公司	环保治理费	96.23	49.81
山西煤炭运销集团阳泉郊区有限公司	燃煤款	317.82	27.88
山西国际电力技术咨询有限公司	设备监造费	7.87	26.90

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
晋能清洁能源光伏发电有限责任公司	购电	19.91	22.57
山西王家岭煤业有限公司	燃煤款		17.94
山西国锦煤电有限公司	替代电量费	56.60	17.18
山西晋能佳韵服饰有限公司	服装费	21.95	11.59
平定德运昌物流有限公司	燃煤款	42.33	
山西国盛煤炭运销有限公司	燃煤款	4,827.71	
山西煤炭建设监理咨询有限公司	工程款	45.28	
山西国际电力企业策划有限公司	设备款	75.10	
阳泉春旺煤炭销售有限公司	燃煤款		15,921.09
阳泉煤业(集团)股份有限公司	燃煤款	10,915.04	
阳泉聚晟能源有限责任公司	燃煤款	932.51	36,969.34
阳泉煤业集团平定煤炭销售有限公司	燃煤款	32,680.87	26,572.15
阳泉煤业集团寿阳煤炭销售有限公司	燃煤款	6,718.06	
阳泉煤业集团孟县煤炭销售有限公司	燃煤款	24,558.27	12,539.10
山西五建集团有限公司	工程款	2,225.54	1,615.97
山西二建集团有限公司	工程款	319.93	113.39
受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	其他购买商品、接受劳务	116.17	710.58
合计		95,932.28	103,820.54

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西西山晋兴能源有限责任公司	售电	13,629.60	13,336.61
山西煤炭运销集团蒲县吴兴源煤业有限公司	售电	1,728.57	1,348.11
山西耀光煤电有限责任公司	技术服务	706.82	706.74
山西煤炭运销集团吉县盛平煤业有限公司	售电	407.02	661.38
山西煤炭运销集团同富新煤业有限公司	售电	757.91	755.07
山西煤炭运销集团石碣峪煤业有限公司	售电	645.37	627.12
山西鼎正环保建材有限公司	水电热销售	654.89	502.75
山西国际电力兴县水务有限公司	售电	241.91	283.34
山西煤炭运销集团下窑煤业有限公司	售电	344.29	464.56
山西煤炭运销集团锦瑞煤业有限公司	售电	929.30	477.40
山西鼎正环保建材有限公司	煤灰及脱硫石膏收入	26.26	25.86
晋能电力集团售电有限公司	售电	61,314.86	19,772.04
山西煤炭运销集团蒲县吴锦源煤业有限公司	售电	347.30	
山西汾西矿业(集团)有限责任公司	售电	6,951.19	6,324.54
霍州煤电集团吕临能化有限公司	售电	6,779.24	6,037.86
华晋焦煤有限责任公司	售电	6,618.14	5,112.45
霍州煤电集团吕梁山煤电有限公司	售电	4,698.40	4,430.36

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西吕梁离石西山晋邦德煤业有限公司	售电	1,570.65	1,242.45
山西方山汇丰新星煤业有限公司	售电	1,163.24	1,290.71
阳泉煤业集团安泽登茂通煤业有限公司	售电	1,551.51	1,346.78
山西华晋吉宁煤业有限责任公司	售电	2,569.05	2,432.28
山西华宁焦煤有限责任公司	售电	2,807.63	2,408.33
山西阳煤电力销售有限公司	售电	6,121.25	
大同煤矿集团阳方口矿业有限责任公司	售电	1,420.88	554.01
中煤华晋集团韩咀煤业有限公司	售电	2,093.19	1,559.77
晋能电力集团售电有限公司	售电	3,166.88	1,954.33
山西潞安集团蒲县常兴煤业有限公司	售电	1,183.30	1,055.85
山西潞安集团蒲县黑龙煤业有限公司	售电	1,144.51	870.70
大同煤矿集团临汾宏大隆博煤业有限公司	售电	1,260.98	1,136.73
受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	售电及其他	20,538.23	45,488.09
合计		153,372.37	122,206.22

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
晋能清洁能源光伏工程有限责任公司	房屋	1.90	7.62
晋能电力集团热力有限公司	房屋	16.84	16.69
山西鼎正环保建材有限公司	机器设备		43.10
合计		18.74	67.41

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
山西国际电力集团有限公司	土地	234.09	242.06
山西国际电力资产管理有限公司	写字楼	178.38	178.38
山西国际电力资产管理有限公司	办公家具	139.20	152.11
山西王家岭煤业有限公司	房屋		93.43
合计		551.67	665.98

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西宁武榆树坡煤业有限公司	1,150.00	2013/2/4	2019/2/3	是
山西宁武榆树坡煤业有限公司	690.00	2013/4/27	2019/4/26	是
山西宁武榆树坡煤业有限公司	460.00	2013/6/14	2019/6/13	是
合计	2,300.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西国际电力集团有限公司	34,000.00	2015/10/30	2019/10/25	是
山西国际电力集团有限公司	140,000.00	2016/3/16	2019/11/14	是
山西国际电力集团有限公司	200,000.00	2016/11/30	2019/11/8	是
合计	374,000.00			

关联担保情况说明：

山西国际电力为公司之原三级子公司保德煤电的 3 笔授信额度提供了保证担保。本期公司之子公司阳光公司以其持有的保德煤电全部股权按市场评估价值认缴苏晋能源控股有限公司出资，保德煤电不再纳入公司的合并范围，截止 2019 年 12 月 31 日，山西国际电力为上述借款提供的保证担保均已解除。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西国际电力资产管理有限公司	受让运输设备		7.79
合计			7.79

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	255.20	188.45

8. 关联方代收代付资金

代收方	给付方	本期代收金额	本期支付金额	备注
山西地方电力有限公司	山西国际电力集团有限公司	33,059.57	32,855.38	注

注：山西国际电力作为农网还贷基金、国家重大水利工程建设等基金代征收承载主体，由地电公司向用电用户代征收后，再转支付给山西国际电力。

9. 其他关联交易

2000 年以来，山西国际电力作为农村电网建设和改造、县城电网建设和改造、农村电网完善项目以及农村电网改造升级项目的承载主体，通过向银行贷款、申请财政转贷资金等方式筹集电网建设项目资金，并实行资金统贷统还。山西国际电力筹措到项目建设资金后，拨入公司全资子公司地电公司，由地电公司承担相关项目的建设，并偿还借入资金本息。相关借入资金利息按山西国际电力向贷款银行和山西省财政厅实际支付的利息确定。2019 年度关联方统贷统还电网建设项目专项贷款本金增减变动情况详见本附注六之注释 28。长期应付款之相关说明。

2019年度,山西国际电力向公司全资子公司地电公司代收代付电网建设项目专项贷款利息3,359.69万元。

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	山西鼎正环保建材有限公司	1,049.47	71.07	1,400.00	132.98
	山西耀光煤电有限责任公司	1,299.09	93.27	749.86	37.49
	山西煤炭运销集团下窑煤业有限公司	108.13	16.22	108.13	10.81
	受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	615.11	112.82	639.02	92.89
预付账款					
	阳泉煤业集团平定煤炭销售有限公司	2,308.93		1,850.66	
	阳泉煤业集团孟县煤炭销售有限公司	2,062.94		2,454.64	
其他应收款					
	山西宁武榆树坡煤业有限公司	2,300.00	1,150.00	2,300.00	1,150.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	山西国际电力企业策划有限公司	2.76	
	山西国际电力技术咨询有限公司	7.80	
	山西国科节能有限公司	32.76	27.30
	平定德运昌物流有限公司	1,104.19	1,371.42
	山西煤销集团晋煤物流阳泉有限公司	136.26	617.83
	山西煤炭运销集团阳泉郊区有限公司		27.88
	山西煤炭运销集团阳泉平定有限公司		35.03
	山西五建集团有限公司	35.50	109.58
	阳泉聚晟能源有限责任公司	128.97	1,000.00
	山西晋能佳韵服饰有限公司	20.28	
	山西国锦煤电有限公司	60.00	
	山西国盛煤炭运销有限公司	2,260.26	
	受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	30.83	1,042.00
预收账款			
	山西煤炭运销集团同富新煤业有限公司	153.14	121.22
	山西西山晋兴能源有限责任公司	45.38	42.72
	山西煤炭运销集团下窑煤业有限公司	29.82	29.82

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	山西煤炭运销集团蒲县吴兴源煤业有限公司	39.26	155.00
	山西煤炭运销集团吉县盛平煤业有限公司	59.09	151.15
	山西煤炭运销集团锦瑞煤业有限公司	150.17	0.17
	山西煤炭运销集团蒲县吴锦源煤业有限公司	21.31	
	霍州煤电集团吕临能化有限公司	10.88	0.75
	华晋焦煤有限责任公司	5.19	3.85
	霍州煤电集团吕梁山煤电有限公司	76.32	49.69
	山西吕梁离石西山晋邦德煤业有限公司	110.21	110.21
	山西汾西矿业(集团)有限责任公司	205.02	
	阳泉煤业集团安泽登茂通煤业有限公司	331.23	166.07
	山西潞安集团蒲县黑龙煤业有限公司	93.32	114.70
	山西华晋吉宁煤业有限公司	33.31	177.14
	山西华宁焦煤有限责任公司	422.89	301.23
	中煤华晋集团韩咀煤业有限公司	553.91	488.24
	大同煤矿集团临汾宏大隆博煤业有限公司	134.90	91.41
	受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	2,890.38	1,880.60
其他应付款			
	山西国际电力集团有限公司	40.90	40.90
	晋能集团有限公司	203.26	203.26
	晋能电力集团有限公司	2,003.44	9,003.44
	太原向明智能装备股份有限公司		43.99
	山西晋能佳韵服饰有限公司		13.45
	太原爱康佳园健康体检门诊部有限公司		18.66
	山西国峰煤电有限责任公司		40.69
	山西建设投资集团有限公司		34.56
	山西机械化建设集团有限公司		502.97
	山西二建集团有限公司		54.42
	山西省工业设备安装集团有限公司		98.94
	山西国际电力技术咨询有限公司	47.50	93.51
	山西五建集团有限公司	2.50	10.96
	山西国际电力企业策划有限公司	1.38	
	山西省工业设备安装集团有限公司第四分公司	1.00	1.00
	山西阳煤远盛热电有限公司		1.78
应交税费			
	山西国际电力集团有限公司	3,063.19	2,858.99
长期应付款			
	山西国际电力集团有限公司	54,114.68	77,381.36

11. 关联方承诺情况

本公司不存在需要披露的关联方承诺事项。

十二、 股份支付

本公司不存在需要披露的股份支付事项。

十三、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

（一） 利润分配情况

2020 年 3 月 25 日，公司第十届董事会六次会议审议通过了《二〇一九年度利润分配预案》，公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.8 元（含税）。以公司总股本 1,146,502,523 股计算合计拟派发现金红利 91,720,201.84 元（含税）。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项说明

（一） 前期会计差错

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

（二） 债务重组

本公司报告期内无应披露未披露的债务重组事项。

（三） 年金计划

年金计划的主要内容及重要变化详见附注六、合并财务报表主要项目注释 23. 应付职工薪酬—设定提存计划说明。

（四） 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 3 个报告分部：火力发电分部、电网配电分部及其他分部。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额				
	火力发电	电网配电	其他	抵销	合计
一.营业收入	157,482.86	503,998.60	77.52	-77.52	661,481.46
其中：对外交易收入	157,482.86	503,998.60			661,481.46
分部间交易收入			77.52	-77.52	
二.营业成本	155,515.34	468,529.67	865.89	-77.52	624,833.38
其中：对联营和合营企业的投资收益	38.72		1,405.01		1,443.73
折旧费和摊销费	15,279.92	51,697.71	43.13		67,020.76
三.利润总额	2,888.49	34,882.46	10,626.13	-10,000.00	38,397.08
四.所得税费用	982.88	9,739.09	-2.79		10,719.18
五.净利润	1,905.61	25,143.37	10,628.92	-10,000.00	27,677.90
六.资产总额	241,297.53	575,923.73	297,601.46	-285,053.25	829,769.47
七.负债总额	49,907.42	255,022.83	1,316.86	-12,000.00	294,247.11

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	100,000,000.00	
其他应收款	11,581,092.88	11,653,754.09
合计	111,581,092.88	11,653,754.09

(一) 应收股利

1. 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
山西地方电力有限公司	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	74,834.61
4-5 年	20,000.00
5 年以上	24,141,513.48
合计	24,236,348.09

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	6,899.69	6,899.69
代收代付款暂存	77,966.59	130,680.65
往来款	864,264.45	864,264.45
资金拆借款	23,000,000.00	23,000,000.00
其他	287,217.36	304,673.00
合计	24,236,348.09	24,306,517.79

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	23,000,000.00	94.90	11,500,000.00	50.00	11,500,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,236,348.09	5.10	1,155,255.21	93.44	81,092.88
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	1,236,348.09	5.10	1,155,255.21	93.44	81,092.88
合计	24,236,348.09	100.00	12,655,255.21	52.22	11,581,092.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	23,000,000.00	94.62	11,500,000.00	50.00	11,500,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,306,517.79	5.38	1,152,763.70	88.23	153,754.09

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	1,306,517.79	5.38	1,152,763.70	88.23	153,754.09
合计	24,306,517.79	100.00	12,652,763.70	52.06	11,653,754.09

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西宁武榆树坡煤业有限公司	23,000,000.00	11,500,000.00	50	账龄较长，存在坏账风险
合计	23,000,000.00	11,500,000.00	50	—

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		11,511,250.22	1,141,513.48	12,652,763.70
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提		2,491.51		2,491.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		11,513,741.73	1,141,513.48	12,655,255.21

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西宁武榆树坡煤业有限公司	资金拆借款	23,000,000.00	5年以上	94.90	11,500,000.00
太原路高科技有限公司	往来款	412,689.15	5年以上	1.70	412,689.15
巷南矿建公司	往来款	140,000.00	5年以上	0.58	140,000.00
山西省太原高新开发区国税局	往来款	103,000.00	5年以上	0.42	103,000.00
山西省社会保险局	代收代付款 暂存	74,834.61	1年以内	0.31	3,741.73

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		23,730,523.76		97.91	12,159,430.88

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,730,532,484.97		2,730,532,484.97	2,730,532,484.97		2,730,532,484.97
对联营、合营企业投资	98,488,500.42		98,488,500.42	84,438,403.23		84,438,403.23
合计	2,829,020,985.39		2,829,020,985.39	2,814,970,888.20		2,814,970,888.20

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西地方电力有限公司	1,326,960,657.04	1,636,960,657.04			1,636,960,657.04		
山西阳光发电有限责任公司	1,093,571,827.93	1,093,571,827.93			1,093,571,827.93		
合计	2,420,532,484.97	2,730,532,484.97			2,730,532,484.97		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
山西宁武榆树坡煤业有限公司	84,438,403.23			14,050,097.19	
山西精美合金有限公司					
合计	84,438,403.23			14,050,097.19	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
山西宁武榆树坡煤业有限公司					98,488,500.42	
山西精美合金有限公司						
合计					98,488,500.42	

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	775,157.22		825,314.44	
合计	775,157.22		825,314.44	

注释 4. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	14,050,097.19	2,962,450.86
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000.00	
交易性金融资产持有期间的投资收益	208,895.70	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		198,868.71
合计	114,258,992.89	3,161,319.57

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

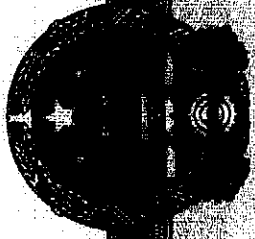
项目	金额
非流动资产处置损益	6,861,652.12
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,131,655.94
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	97,484.66
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	683,343.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,128,835.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	915,529.44
少数股东权益影响额	
合计	2,729,771.28

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.34	0.2442	0.2442
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.29	0.2418	0.2418

(此页无正文)



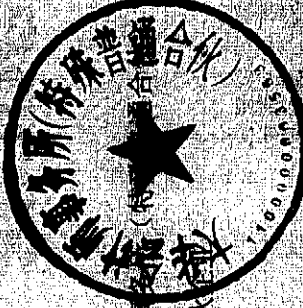


营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

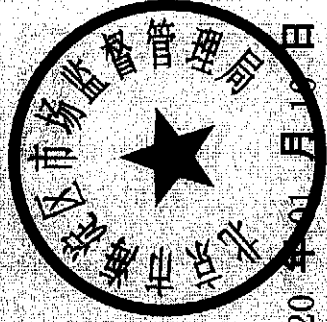
91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 杨雄, 梁春

成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至长期
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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



2020年01月18日

此件仅用于业务报告
 告专用, 复印无效。

登记机关

证书序号：000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

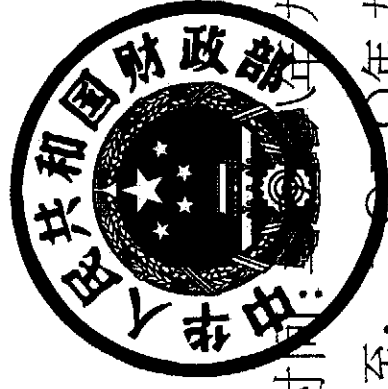
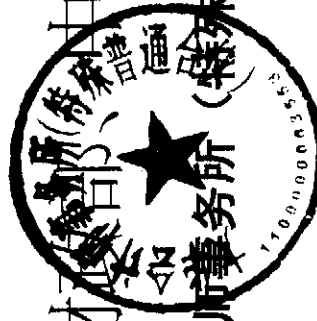
首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01

发证时间：二〇二〇年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月十日





姓名 刘涛
 Full name 刘涛
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1975-09-15
 Date of birth 1975-09-15
 工作单位 天健正信会计师事务所有限公司
 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司
 身份证号码 110001640003
 Identity card No. 110001640003



姓名: 刘涛
 证书编号: 110001640003

天健正信会计师事务所有限公司
 TIANJIANZHENGXIN CPAS

110001640003

北京注册会计师协会

证书编号
 No. of Certificate

北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 二〇〇六年五月十日
 Date of Issuance

年 月 日
 y m d



1. 注册会计师应当遵守法律、行政法规、注册会计师协会章程和注册会计师职业道德守则。
 2. 注册会计师应当依法独立执业, 不受任何单位和个人非法干预。
 3. 注册会计师应当对在执业过程中知悉的国家秘密、商业秘密、客户信息予以保密。
 4. 注册会计师应当对在执业过程中知悉的委托人或者其他委托人的商业秘密、客户信息予以保密。
 5. 注册会计师应当对在执业过程中知悉的委托人或者其他委托人的商业秘密、客户信息予以保密。
 6. 注册会计师应当对在执业过程中知悉的委托人或者其他委托人的商业秘密、客户信息予以保密。
 7. 注册会计师应当对在执业过程中知悉的委托人或者其他委托人的商业秘密、客户信息予以保密。
 8. 注册会计师应当对在执业过程中知悉的委托人或者其他委托人的商业秘密、客户信息予以保密。
 9. 注册会计师应当对在执业过程中知悉的委托人或者其他委托人的商业秘密、客户信息予以保密。
 10. 注册会计师应当对在执业过程中知悉的委托人或者其他委托人的商业秘密、客户信息予以保密。

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



2012.12.25





姓名: 马碧玉
Full name: 马碧玉
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1988-03-14
Date of birth: 1988-03-14
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 142601198803147312
Identity card No.: 142601198803147312



姓名: 马碧玉
证书编号: 110101480168
有效期至: 2016-03-21
Valid for use: 2016-03-21



证书编号: 110101480168
No. of certificate: 110101480168

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 2015年03月14日
Date of issuance: 2015-03-14

2017-03-31
2016-03-21