

# 吉林吉电新能源有限公司（合并） 模拟审计报告

众环审字（2021）0204058号

## 目 录

一、	模拟审计报告 .....	1
二、	已审财务报表	
1、	模拟合并资产负债表 .....	1
2、	模拟合并利润表 .....	3
3、	模拟合并现金流量表 .....	4
4、	模拟合并所有者权益变动表 .....	5
5、	模拟资产负债表 .....	7
7、	模拟利润表 .....	9
8、	模拟现金流量表 .....	10
9、	模拟所有者权益变动表 .....	11
10、	模拟财务报表附注 .....	13



# 模拟审计报告

众环审字(2021)0204058号

吉林吉电新能源有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了吉林吉电新能源有限公司(以下简称“吉林吉电新能源公司”)模拟财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司模拟资产负债表,2020年度的合并及公司模拟利润表、合并及公司模拟现金流量表、合并及公司模拟股东权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制,公允反映了吉林吉电新能源公司2020年12月31日合并及公司的模拟财务状况以及2020年度合并及公司的模拟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,我们独立于吉林吉电新能源公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

吉林吉电新能源公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估吉林吉电新能源公司的持续经营能力,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吉林吉电新能源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉林吉电新能源公司的财务报告过程。

#### 四、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能对吉林吉电新能源公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致吉林吉电新能源公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就吉林吉电新能源公司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。

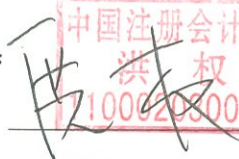

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能



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。



中国·武汉

中国注册会计师：  
(项目合伙人)： 

中国注册会计师：  


二〇二一年八月十日

# 模拟合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	68,934,107.75	166,286,535.24
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	51,440,000.00	50,437,410.28
应收账款	六、3	1,023,180,729.12	614,773,980.12
☆应收款项融资			
预付款项	六、4	1,193,020.56	929,436.29
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	526,243,830.42	393,577,406.04
△买入返售金融资产			
存货	六、6	3,271,951.95	2,538,676.34
其中：原材料		3,271,951.95	2,538,676.34
库存商品(产成品)			
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	20,000,000.00	20,000,000.00
其他流动资产	六、8	129,819,796.59	26,761,168.98
流动资产合计		1,824,083,436.39	1,275,304,613.29
<b>非流动资产：</b>			
△发放贷款和垫款			
☆债权投资			
☆其他债权投资			
长期应收款	六、9	242,000,000.00	260,000,000.00
长期股权投资			
☆其他权益工具投资	六、10	48,511,200.00	48,511,200.00
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	3,887,904,908.02	2,975,415,295.93
在建工程	六、12	20,258,284.35	47,219,327.84
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产	六、13	210,601,449.11	218,577,723.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	29,791,850.41	6,364,384.20
递延所得税资产	六、15	34,773,452.70	36,790,294.87
其他非流动资产	六、16	6,055,833.29	19,985,613.60
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		4,479,896,977.88	3,612,863,840.18
资产总计		6,303,980,414.27	4,888,168,453.47

# 模拟合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位: 吉林吉电新能源有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、17	200,212,495.50	111,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	395,344,275.23	87,459,263.25
预收款项			
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	455,952.36	251,871.22
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	六、20	41,203,870.42	17,674,009.33
其中: 应交税金	六、20	40,268,033.31	17,452,332.55
其他应付款	六、21	856,819,896.61	276,351,947.94
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	283,602,493.42	129,560,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,777,638,983.54</b>	<b>622,297,091.74</b>
<b>非流动负债:</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	六、23	2,342,201,584.81	2,489,793,551.07
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款	六、24	575,140,980.26	260,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	127,002.05	127,002.05
递延所得税负债	六、15	42,379,131.34	44,695,421.02
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,959,848,698.46</b>	<b>2,794,615,974.14</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>4,737,487,682.00</b>	<b>3,416,913,065.88</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
<b>实收资本(或股本):</b>			
国家资本	六、26	1,233,919,628.30	1,233,919,628.30
国有法人资本		1,233,919,628.30	1,233,919,628.30
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
<b>实收资本(或股本)净额</b>	六、26	<b>1,233,919,628.30</b>	<b>1,233,919,628.30</b>
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
<b>资本公积</b>	六、27	<b>-35,654,800.13</b>	<b>-35,654,800.13</b>
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
<b>专项储备</b>			
<b>盈余公积</b>	六、28	<b>27,812,970.09</b>	<b>799,190.06</b>
其中: 法定公积金		27,812,970.09	799,190.06
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	六、29	150,356,136.93	182,909,565.66
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>1,376,433,935.19</b>	<b>1,381,973,583.89</b>
*少数股东权益		190,058,797.08	89,281,803.70
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>1,566,492,732.27</b>	<b>1,471,255,387.59</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>6,303,980,414.27</b>	<b>4,888,168,453.47</b>

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 模拟合并利润表

2020年度

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>	六、30	711,679,074.51	624,919,927.40
其中：营业收入	六、30	711,679,074.51	624,919,927.40
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		472,454,269.39	426,468,317.35
其中：营业成本	六、30	318,692,089.25	287,936,275.13
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	六、31	5,648,355.33	4,626,815.33
销售费用			
管理费用	六、32	3,373.33	226,801.47
研发费用			
财务费用	六、33	148,110,451.48	133,678,425.42
其中：利息费用		148,332,156.78	133,313,328.87
利息收入		313,002.28	4,264,724.38
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	六、34	22,283,194.35	17,772,354.56
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35		-5,000,625.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-4,245.14	33,543.22
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		261,503,754.33	211,256,882.43
加：营业外收入	六、37	35,998,562.94	354,965.85
其中：政府补助			
减：营业外支出	六、38	7,058.99	37,164.21
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		297,495,258.28	211,574,684.07
减：所得税费用	六、39	47,165,211.04	30,601,577.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		250,330,047.24	180,973,106.35
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		243,234,582.67	176,693,031.63
*少数股东损益		7,095,464.57	4,280,074.72
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		250,330,047.24	180,973,106.35
终止经营净利润			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3、其他权益工具投资公允价值变动			
☆4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆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（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		250,330,047.24	180,973,106.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		243,234,582.67	176,693,031.63
*归属于少数股东的综合收益总额		7,095,464.57	4,280,074.72
<b>八、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟合并现金流量表

2020年度

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		536,301,775.01	488,069,304.22
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		21,371,221.58	17,763,695.32
收到其他与经营活动有关的现金		583,296,249.59	455,313,682.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,140,969,246.18</b>	<b>961,146,681.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,085,017.49	34,634,435.67
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		37,503,589.75	21,828,406.18
支付的各项税费		95,804,760.99	64,422,287.88
支付其他与经营活动有关的现金		679,464,635.56	788,073,588.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>860,858,003.79</b>	<b>908,958,718.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、40	<b>280,111,242.39</b>	<b>52,187,963.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			37,484.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		49,209,423.61	47,082,594.93
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>49,209,423.61</b>	<b>47,120,079.28</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,396,575.28	90,394,080.05
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		131,243,433.17	
支付其他与投资活动有关的现金		280,000,000.00	48,126,630.36
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>511,640,008.45</b>	<b>138,520,710.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-462,430,584.84</b>	<b>-91,400,631.13</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		480,000.00	42,850,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		480,000.00	
取得借款收到的现金		906,523,072.19	1,488,628,739.78
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,419,782,432.69	280,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,326,785,504.88</b>	<b>1,811,478,739.78</b>
偿还债务支付的现金		849,699,590.47	1,567,273,572.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		385,519,914.42	138,804,746.90
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		1,006,599,085.03	50,973,099.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,241,818,589.92</b>	<b>1,757,051,418.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>84,966,914.96</b>	<b>54,427,320.97</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、40	<b>-97,352,427.49</b>	<b>15,214,653.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、40	166,286,535.24	151,071,881.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、40	<b>68,934,107.75</b>	<b>166,286,535.24</b>

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 模拟合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额														
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存 股	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益								
一、上年年末余额	1,233,919,628.30				-35,654,800.13					799,190.06		182,909,555.66	1,381,973,583.89	89,281,803.70	1,471,255,387.59
加：会计政策变更 前期差错更正 其他															
二、本年初余额	1,233,919,628.30				-35,654,800.13					799,190.06		182,909,555.66	1,381,973,583.89	89,281,803.70	1,471,255,387.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										27,013,780.03		-32,553,428.73	-5,539,648.70	100,776,993.38	95,237,344.68
（一）综合收益总额												243,234,582.87	243,234,582.87	7,095,464.37	250,330,047.24
（二）所有者投入和减少资本															
1、所有者投入资本															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）专项储备提取和使用															
1、提取专项储备															
2、使用专项储备															
（四）利润分配															
1、提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配															
4、其他															
（五）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
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、本年年末余额	1,233,919,628.30				-35,654,800.13					27,812,970.09		150,356,136.93	1,376,433,935.19	190,058,797.08	1,566,492,732.27

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：  
单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟合并所有者权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 吉林吉电新能源有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	65,166,700.00			-35,654,800.13						-14,885,359.03	14,825,540.84	85,001,728.98	99,827,269.82
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	65,166,700.00			-35,654,800.13						-14,885,359.03	14,825,540.84	85,001,728.98	99,827,269.82
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,168,752,928.30							799,190.06		197,595,924.69	1,367,148,043.05	4,280,074.72	1,371,428,117.77
(一) 综合收益总额										176,693,031.63	176,693,031.63	4,280,074.72	180,973,106.35
(二) 所有者投入和减少资本	1,168,752,928.30										1,168,752,928.30		1,168,752,928.30
1、所有者投入资本	1,168,752,928.30										1,168,752,928.30		1,168,752,928.30
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1、提取专项储备													
2、使用专项储备													
(四) 利润分配													
1、提取盈余公积													
其中: 法定公积金													
任意公积金													
# 储备基金													
# 企业发展基金													
# 利润归还投资													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者 (或股东) 的分配													
4、其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
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、本年年末余额	1,233,919,628.30			-35,654,800.13				799,190.06		182,909,565.66	1,381,973,583.89	89,281,803.70	1,471,255,387.59

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 模拟资产负债表

2020年12月31日

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		25,999,921.29	106,212,482.55
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
☆应收款项融资			
预付款项		253,865.40	86,010.47
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	十三、1	812,409,566.13	8,779,468.90
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
☆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			
<b>流动资产合计</b>		<b>838,663,352.82</b>	<b>115,077,961.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
△发放贷款和垫款			
☆债权投资			
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	1,515,501,678.30	1,231,352,928.30
☆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		404,228.08	235,398.23
在建工程		1,366,886.78	253,301.88
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产		16,316.27	18,675.24
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			
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,517,309,109.43</b>	<b>1,231,860,303.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,355,972,462.25</b>	<b>1,346,938,265.57</b>

# 模拟资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		200,212,495.50	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		517,470.54	11,113.75
预收款项			
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		326,152.37	205,543.74
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		1,706,861.82	1,513,470.42
其中：应交税金		1,652,519.82	1,473,600.80
其他应付款		889,963,775.52	103,326,000.00
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,092,726,755.85</b>	<b>105,056,127.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
△保险合同准备金			
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			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,092,726,755.85</b>	<b>105,056,127.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
<b>实收资本（或股本）</b>		<b>1,233,919,628.30</b>	<b>1,233,919,628.30</b>
国家资本			
国有法人资本		1,233,919,628.30	1,233,919,628.30
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
<b>实收资本（或股本）净额</b>		<b>1,233,919,628.30</b>	<b>1,233,919,628.30</b>
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
<b>盈余公积</b>		<b>27,812,970.09</b>	<b>799,190.06</b>
其中：法定公积金		27,812,970.09	799,190.06
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		1,513,108.01	7,163,319.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,263,245,706.40</b>	<b>1,241,882,137.66</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,355,972,462.25</b>	<b>1,346,938,265.57</b>

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟利润表

2020年度

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本 年 金 额	上 年 金 额
一、营业总收入	十三、3	54,168,724.55	15,367,924.53
其中：营业收入	十三、3	54,168,724.55	15,367,924.53
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,369,059.95	16,151,157.24
其中：营业成本	十三、3	31,675,270.65	15,548,195.14
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		455,854.09	616,756.29
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用		17,237,935.21	-13,794.19
其中：利息费用		17,353,101.17	
利息收入		131,961.71	19,618.35
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		26,397.46	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	268,456,569.19	8,779,468.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		273,282,631.25	7,996,236.19
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		273,282,631.25	7,996,236.19
减：所得税费用		3,144,830.94	4,335.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		270,137,800.31	7,991,900.62
（一）持续经营净利润		270,137,800.31	7,991,900.62
（二）终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3、其他权益工具投资公允价值变动			
☆4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆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（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
七、综合收益总额		270,137,800.31	7,991,900.62
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟现金流量表

2020年度

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			16,290,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		920,314,100.49	103,702,368.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>920,314,100.49</b>	<b>119,992,368.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		233,223.23	73,821.65
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		26,451,764.35	14,212,012.96
支付的各项税费		6,660,545.71	521,712.79
支付其他与经营活动有关的现金		1,267,758,149.93	1,191,048.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,301,103,683.22</b>	<b>15,998,596.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-380,789,582.73</b>	<b>103,993,772.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		268,456,569.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		120,580,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>389,036,569.19</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,979,736.10	288,500.00
投资支付的现金		142,130,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		438,670,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>582,779,736.10</b>	<b>288,500.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-193,743,166.91</b>	<b>-288,500.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		199,965,262.30	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,393,667,363.24	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,593,632,625.54</b>	
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		264,982,908.35	
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		834,319,528.81	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,099,312,437.16</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>494,320,188.38</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-80,212,561.26</b>	<b>103,705,272.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		106,212,482.55	2,507,210.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>25,999,921.29</b>	<b>106,212,482.55</b>

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟所有者权益变动表

2020年度

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额				未分配利润	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股			其他综合收益
一、上年年末余额	1,233,919,628.30				7,163,319.30	1,241,882,137.66	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,233,919,628.30				7,163,319.30	1,241,882,137.66	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,650,211.29	21,353,568.74	
（一）综合收益总额					270,137,800.31	270,137,800.31	
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入资本							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）专项储备提取和敬用							
1、提取专项储备							
2、使用专项储备							
（四）利润分配							
1、提取盈余公积							
其中：法定公积金							
任意公积金							
#储备基金							
#企业发展基金							
#利润归还投资							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者（或股东）的分配							
4、其他							
（五）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
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、本年年末余额	1,233,919,628.30				1,513,108.01	1,253,245,706.40	

载于第13页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：  
单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 模拟所有者权益变动表（续）

2020年度

编制单位：吉林吉电新能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额		本年金额		未分配利润	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股			其他综合收益
一、上年年末余额	65,166,700.00				-29,391.26	65,137,308.74	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	65,166,700.00				-29,391.26	65,137,308.74	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,168,752,928.30				7,192,710.56	1,176,744,828.92	
（一）综合收益总额					7,991,900.62	7,991,900.62	
（二）所有者投入和减少资本	1,168,752,928.30					1,168,752,928.30	
1、所有者投入资本	1,168,752,928.30					1,168,752,928.30	
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）专项储备提取和使用							
1、提取专项储备							
2、使用专项储备							
（四）利润分配							
1、提取盈余公积					-799,190.06	-799,190.06	
其中：法定公积金					-799,190.06	-799,190.06	
任意公积金							
#储备基金							
#企业发展基金							
#利润归还投资							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者（或股东）的分配							
4、其他							
（五）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
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、本年年末余额	1,233,919,628.30				7,163,319.30	1,241,082,947.66	

载于第113页至第186页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



# 吉林吉电新能源有限公司

## 2020 年度模拟财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司的基本情况

#### 1、 企业历史沿革、注册地、组织形式和地址

吉林吉电新能源有限公司(以下简称“本公司”或“公司”, 本公司及所属子公司简称“本集团”。)原名“长岭县绿洲新能源科技有限公司”是于2015年4月7日由北京中伏源能源科技有限公司出资组建的企业, 注册资本1,100.00万元, 注册地址: 长岭县大兴镇中兴村。2016年8月吉林电力股份有限公司和北京中伏源能源科技有限公司签订合作协议, 吉林电力股份有限公司以自有资金认购新增注册资本2,566.67万元, 增资后注册资本变更为3,666.67万元, 吉林电力股份有限公司和北京中伏源能源科技有限公司分别占注册资本70%和30%, 2016年12月30日, 双方同比例增资2,850.00万元, 增资后注册资本6,516.67万元, 2018年12月北京中伏源能源科技有限公司将标的30%股权以人民币2,685.46万元转让给吉林电力股份有限公司, 转让后本公司成为吉林电力股份有限公司全资子公司。2019年5月30日变更名称为“吉林吉电新能源有限公司”, 经长春市市场监督管理局净月经济开发区分局批准, 于2019年5月30日领取了统一社会信用代码91220722307948277Y号企业法人营业执照。

截至2020年12月31日, 本公司注册资本为人民币6,516.67 万人民币, 实收资本为人民币2,147.95万元, 实收资本(股东)情况详见附注六、26。本公司组织形式: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)。

本公司注册地址: 长春市净月开发区生态西街天普路1550号泰豪总部基地(一期)2号楼507号。

#### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围: 新能源(包括风电、太阳能、分布式能源、气电、生物质)发电、项目开发、建设、生产、运营、安装、技术咨询、培训服务, 电站检修及运维服务, 以自有资金对配电网的投资(不得从事理财、非法集资、非法吸储、贷款等业务)、建设、检修和运营管理服务, 汽车充电桩的建设和经营管理服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

营业期限自2015年04月07日至长期。

本集团主要经营发电售电经营。

### 3、 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为吉林电力股份有限公司，最终控制方为国家电力投资集团有限公司。

### 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2021年8月10日经本公司总经理办公会批准报出。

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计18家，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加4户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、 编制方法

2019年8月，吉林电力股份有限公司将持有吉林中电投新能源有限公司52.27%股权无偿划转至本公司，截至2020年12月31日尚未办理工商变更，报告日本公司未将吉林中电投新能源有限公司纳入合并范围。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年12月31日的合并财务状况及2020年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。

## 3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

## 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持

有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议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,将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配,按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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差额,则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的,母公司设置备查簿,记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整,按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及全部子公司截至2020年12月13日止的年度财务报表。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及本公司所控制的结构化主体等)。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### (2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### （3）少数股东权益和损益的列报

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余部分仍冲减少数股东权益。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨

认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

#### (6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前与丧失控制权时,按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

### 6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款;现金等价物包括本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 7、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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



行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

## 8、金融资产减值

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

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量损失准备。

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团无包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为信用等级较高的国内客户的应收电费（含电费补贴）以及未逾期的应收热费。

各组合计提坏账准备比例如下：

账龄	账龄组合（%）	无风险组合
1 年以内（含 1 年）	2.00	不计提
1 年至 2 年（含 2 年）	10.00	不计提
2 年至 3 年（含 3 年）	20.00	不计提
3 年至 4 年（含 4 年）	50.00	不计提
4 年至 5 年（含 5 年）	100.00	不计提
5 年以上	100.00	不计提

## ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的保证金、押金及关联方往来款。

各组合计提坏账准备比例如下：

账龄	账龄组合 (%)	无风险组合 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	不计提
1 年至 2 年 (含 2 年)	10.00	不计提
2 年至 3 年 (含 3 年)	15.00	不计提
3 年至 4 年 (含 4 年)	25.00	不计提
4 年至 5 年 (含 5 年)	50.00	不计提
5 年以上	100.00	不计提

## ④长期应收款 (包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的保证金、押金

## 9、 存货

## (1) 存货分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、周转材料、库存商品等。

## (2) 存货的确认

本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法

本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 10、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团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。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

## （2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的

计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## 11、长期股权投资的计量

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### （1）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

(2) 本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(3) 本集团投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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计入当期损益。

## 13、固定资产的确认和计量

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

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	12-50	3-10	8.08-1.80
机器设备	5-20	0-10	20.00-4.50
运输工具	5-12	10	18.00-7.50
其他	5-12	0-5	20.00-7.92

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

## 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

## 15、借款费用的核算方法

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资

产处理。

### (2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中,研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查,如意在获取知识而进行的活动,研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择,材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究,新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等;开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等,如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试,不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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,能够证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(18)"非流动非金融资产

减值”。

#### 17、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

#### 18、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、商誉等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

#### 19、职工薪酬

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

##### (1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

## （2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

## （3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 21、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。



### （1）销售商品收入

在已将电力、热力等产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。本集团属于发电行业，在生产电力的同时即实现了销售，执行政府下发价格文件在月末按上网电量与客户结算销售收入。热力销售收入的确认，根据当月销售热量，执行政府下发价格文件，月末与客户结算销售热力收入。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）让渡资产使用权收入

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 22、政府补助的确认和计量

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产

的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。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,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本集团和该补助事项的具体情况。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

### **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

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),以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

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

## 24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远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承租人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承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

#### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租出的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入

值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

## 26、主要会计政策和会计估计的变更

### （1）会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。依据本集团控制方吉林电力股份有限公司2020年3月25日发布2020-019号的公告，本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本次收入会计政策变更对本期初财务报表无影响。

### （2）会计估计变更

本集团本年度无会计估计变更。

## 27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5）长期资产减值准备

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （9）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来



的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴，税收优惠详见五、2、税收优惠

### 2、税收优惠

(1) 本公司下属各新能源企业增值税执行财税[2008]156 号“关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知”规定，实行即征即退 50%的优惠政策。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（二）项、《企业所得税法实施条例》第八十七条及财政部、国家税务总局、国家发展和改革委员会发布的《公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008）》财税（2008）116 号文之规定，企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本集团各新能源发电企业的发电所得本年享受以下优惠政策：

项目或公司名称	优惠情况
长岭县世景新能源有限公司	减半期间
前郭县富邦能源科技服务有限公司	减半期间
扶余市成瑞风能有限公司	减免期
扶余市富汇风能有限公司	减免期
扶余市吉成风能有限公司	减免期
扶余市吉瑞风能有限公司	减免期
大庆市合庆新能源科技有限公司	减免期
前郭成瑞光伏项目	减免期

## 六、合并财务报表项目附注

(以下附注未经特别注明, 期末余额指 2020 年 12 月 31 日账面余额, 期初余额指 2020 年 1 月 1 日账面余额, 本期发生额指 2020 年 1-12 月发生额, 上期发生额指 2019 年 1-12 月发生额, 金额单位为人民币元)

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	68,934,107.75	166,286,535.24
其他货币资金		
合 计	68,934,107.75	166,286,535.24
其中: 存放在境外的款项总额		

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,440,000.00	50,437,410.28
商业承兑汇票		
小 计	51,440,000.00	50,437,410.28
减: 坏账准备		
合 计	51,440,000.00	50,437,410.28

#### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,540,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	7,540,000.00	

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	581,162,201.21
1 至 2 年	271,451,377.97

账 龄	期末余额
2 至 3 年	130,095,997.94
3 至 4 年	40,471,152.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	1,023,180,729.12
减：坏账准备	
合 计	1,023,180,729.12

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,023,180,729.12	100.00			1,023,180,729.12
其中：账龄组合					
无风险组合	1,023,180,729.12	100.00			1,023,180,729.12
合计	1,023,180,729.12	100.00			1,023,180,729.12

(续)

种类	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	614,773,980.12	100.00			614,773,980.12
其中：账龄组合					
无风险组合	614,773,980.12	100.00			614,773,980.12
合计	614,773,980.12	100.00			614,773,980.12

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
国网吉林省电力有限公司	951,967,323.59	93.04	
国网西藏电力有限公司	20,327,514.36	1.99	
国网黑龙江省电力有限公司	50,885,891.17	4.97	
合计	1,023,180,729.12	100.00	

4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,151,993.60	96.56	868,944.98	93.49
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,026.91	0.09	20,491.31	2.20
2 年至 3 年 (含 3 年)	0.05	0.00		
3 年以上	40,000.00	3.35	40,000.00	4.30
合计	1,193,020.56	100.00	929,436.29	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
中国电力科学研究院有限公司	400,000.00	33.53
中国石油天然气股份有限公司吉林长春销售分公司	220,416.65	18.48
中国电能成套设备有限公司	185,445.71	15.54
国网黑龙江省电力有限公司大庆供电公司预付电费	130,000.00	10.90
长岭县自然资源局	121,925.00	10.22
合计	1,057,787.36	88.66

## 5、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	526,243,830.42	393,577,406.04
合计	526,243,830.42	393,577,406.04

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	526,143,830.42
1至2年	100,000.00
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	17,323,895.17
小计	543,567,725.59
减：坏账准备	17,323,895.17
合计	526,243,830.42

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		1,116,364.60
对关联方的应收款项	503,569,119.46	392,461,041.44
对非关联公司的应收款项	39,998,606.13	17,323,895.17
小计	543,567,725.59	410,901,301.21
减：坏账准备	17,323,895.17	17,323,895.17
合计	526,243,830.42	393,577,406.04

## ③ 坏账准备情况

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)			
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
2020 年 1 月 1 日余额	—	—	—	—	—	—	—	—
2020 年 1 月 1 日余额在本期								
-转入第二阶段								
-转入第三阶段					17,323,895.17	17,323,895.17	17,323,895.17	17,323,895.17
-转回第二阶段								
-转回第一阶段								
-本期计提								
-本期转回								
-本期转销								
-本期核销								
其他变动								
2020 年 12 月 31 日余额					17,323,895.17	17,323,895.17	17,323,895.17	17,323,895.17

## ④ 坏账准备的情况:

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
花旗银行	17,323,895.17					17,323,895.17
合计	17,323,895.17					17,323,895.17

## ⑤ 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	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
寿光吉电景华新能源有限公司	往来款	47,550,000.00	2 年以内	9.04	
潍坊旭日新能源科技有限公司	往来款	41,912,097.23	2 年以内	7.96	
松原市上元新能源有限公司	往来款	32,778,000.00	2 年以内	6.23	
花旗银行 CDM 收入	往来款	17,323,895.17	5 年以上	3.29	17,323,895.17
合计		139,563,992.40		26.52	17,323,895.17

## 6、 存货

## 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	3,271,951.95		3,271,951.95	2,538,676.34		2,538,676.34
合计	3,271,951.95		3,271,951.95	2,538,676.34		2,538,676.34

## 7、 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

## 8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税		550,207.13
待抵扣进项税额	129,689,615.11	26,191,215.06
待认证进项税额	130,181.48	19,746.79
合计	129,819,796.59	26,761,168.98

## 9、 长期应收款

## 长期应收款情况

类别	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
其他	242,000,000.00		242,000,000.00	260,000,000.00		260,000,000.00
合计	242,000,000.00		242,000,000.00	260,000,000.00		260,000,000.00

注：其他为应收吉林电力股份有限公司往来款 1,074,092,900.00 元，应收寿光景世乾太阳能有限公司往来款 262,000,000.00 元。

#### 10、其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
甘肃瓜州协合风力发电有限公司	48,511,200.00	48,511,200.00
合 计	48,511,200.00	48,511,200.00

#### 11、固定资产

科目	期末余额	期初余额
固定资产	3,887,904,908.02	2,975,415,295.93
固定资产清理		
合 计	3,887,904,908.02	2,975,415,295.93

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	592,045,309.29	3,845,773,353.55	7,028,550.30	481,768.53	4,445,328,981.67
2. 本期增加金额	36,310,548.39	1,228,442,818.73	-3,865,283.03	454,129.57	1,261,342,213.66
(1) 购置		10,198,055.57	331,355.59	1,543,452.64	12,072,863.80
(2) 在建工程转入	8,952,289.23	49,274,231.48	-4,522,833.31	-1,451,283.35	52,252,404.05
(3) 企业合并增加	27,358,259.16	1,169,332,491.96	326,194.69		1,197,016,945.81
(4) 明细项目调整		-361,960.28		361,960.28	
3. 本期减少金额		1,319,135.65		-1,319,135.65	
(1) 处置或报废					
(2) 竣工决算调整		1,319,135.65		-1,319,135.65	
4. 期末余额	628,355,857.68	5,072,897,036.63	3,163,267.27	2,255,033.75	5,706,671,195.33
二、累计折旧					



项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
1. 期初余额	119,451,079.84	1,339,275,237.82	1,366,772.73	-164,521.47	1,459,928,568.92
2. 本期增加金额	20,054,952.79	326,366,263.71	787,698.69	1,643,686.38	348,852,601.57
(1) 计提	17,644,141.91	197,909,323.14	787,698.69	1,510,916.53	217,852,080.27
(2) 企业合并增加	2,410,810.88	128,589,710.42			131,000,521.30
(3) 其他		-132,769.85		132,769.85	
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	139,506,032.63	1,665,641,501.53	2,154,471.42	1,479,164.91	1,808,781,170.49
三、减值准备					
1. 期初余额		9,985,116.82			9,985,116.82
2. 本期增加金额	63,900.03	-63,900.03			
(1) 计提					
(2) 其他	63,900.03	-63,900.03			
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	63,900.03	9,921,216.79			9,985,116.82
四、账面价值					
1. 期末账面价值	488,785,925.02	3,397,334,318.31	1,008,795.85	775,868.84	3,887,904,908.02
2. 期初账面价值	472,594,229.45	2,496,512,998.91	5,661,777.57	646,290.00	2,975,415,295.93

## (2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

租入资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物				
机器设备	657,787,471.20	93,795,154.67		563,992,316.53
合 计	657,787,471.20	93,795,154.67		563,992,316.53

## 12、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	20,258,284.35	47,219,327.84
工程物资		
合 计	20,258,284.35	47,219,327.84

## 在建工程基本情况

## (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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
2020 年世景大兴子阵区增容	3,076,901.25		3,076,901.25			
基于大数据的智能风力叶片故障检测系统应用研究	1,717,223.58		1,717,223.58			
风电机组高电压穿越改造 (33 台)	1,478,042.44		1,478,042.44	2,759,175.48		2,759,175.48
2018 年 2 台里程风机改造	1,184,803.32		1,184,803.32	1,184,803.32		1,184,803.32
镇赉风电场 2 号 SVG 改造	1,086,814.17		1,086,814.17	836,283.19		836,283.19
扶余富汇 2 号无功补偿装置改造	1,075,713.77		1,075,713.77			
2019 年吉林里程协合风机治理	1,062,300.88		1,062,300.88			
(1 台) 风机齿轮箱技术改造	15,169.82		15,169.82	1,303,603.99		1,303,603.99
风电机组高电压穿越改造 (33 台)				1,677,199.54		1,677,199.54
高电压穿越技术改造服务				1,621,548.68		1,621,548.68
(6 台) 里程叶片损坏风机改造				1,406,395.85		1,406,395.85
泰合 A12 号风机叶片改造				1,371,681.41		1,371,681.41
(1 台) 齿轮箱改造				1,304,573.86		1,304,573.86
其他	9,561,315.12		9,561,315.12	33,754,062.52		33,754,062.52
合计	20,258,284.35		20,258,284.35	47,219,327.84		47,219,327.84

## (2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
镇赉风电场 2 号 SVG 改造	120.00	836,283.19	250,530.98			1,086,814.17
风电机组高压穿越改造 (33 台)	150.00	1,146,335.61	331,706.83			1,478,042.44
2019 年吉林里程协合风机治理	110.00		1,062,300.88			1,062,300.88
2018 年 2 台里程风机改造	120.00	1,184,803.32				1,184,803.32
2020 年世景大兴子阵区增容	320.00		3,076,901.25			3,076,901.25
合计	820.00	3,167,422.12	4,721,439.94			7,888,862.06

(续表)

工程名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
镇赉风电场 2 号 SVG 改造	90.00	90.00				自有资金
风电机组高压穿越改造 (33 台)	80.00	80.00				自有资金
2019 年吉林里程协合风机治理	90.00	90.00				自有资金
2018 年 2 台里程风机改造	90.00	90.00				自有资金
2020 年世景大兴子阵区增容	90.00	90.00				自有资金
合计	—	—				—

## 13、无形资产

## 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	57,836,907.07	178,767,259.34	2,062,999.43	238,667,165.84
2. 本期增加金额	5,053,590.67		224,159.29	5,277,749.96
(1) 购置	2,750.00		224,159.29	226,909.29
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	3,448,485.95			3,448,485.95
(4) 其他	1,602,354.72			1,602,354.72
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	62,890,497.74	178,767,259.34	2,287,158.72	243,944,915.80
二、累计摊销				
1. 期初余额	5,291,075.06	14,291,897.43	506,469.61	20,089,442.10
2. 本期增加金额	1,644,591.21	11,413,340.31	196,093.07	13,254,024.59
(1) 摊销	1,644,591.21	11,413,340.31	196,093.07	13,254,024.59
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	6,935,666.27	25,705,237.74	702,562.68	33,343,466.69
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	55,954,831.47	153,062,021.60	1,584,596.04	210,601,449.11
2. 期初账面价值	52,545,832.01	164,475,361.91	1,556,529.82	218,577,723.74

## 14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
土地租赁费	6,364,384.20	13,622,134.29	816,766.92	19,169,751.57
项目扶贫款		10,542,452.82		10,542,452.82
升压站租赁费		79,646.02		79,646.02
合计	6,364,384.20	24,244,233.13	816,766.92	29,791,850.41

## 15、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明细

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	17,323,895.17	4,330,973.79	17,323,895.17	4,330,973.79
非同一控制下企业 合并资产评估减值	104,429,830.43	30,442,478.91	130,311,372.99	32,459,321.08
合 计	121,753,725.60	34,773,452.70	147,635,268.16	36,790,294.87

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业 合并资产评估增值	169,516,525.28	42,379,131.34	180,727,337.60	44,695,421.02
合 计	169,516,525.28	42,379,131.34	180,727,337.60	44,695,421.02

## (3) 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明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	59,395,859.93	88,635,406.73
可抵扣暂时性差异		
合 计	59,395,859.93	88,635,406.73

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	6,055,833.29	19,985,613.60
合 计	6,055,833.29	19,985,613.60

## 17、短期借款

## 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	200,212,495.50	111,000,000.00
质押借款		
合 计	200,212,495.50	111,000,000.00

## 18、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	369,277,133.02	56,022,758.81
1 年至 2 年 (含 2 年)	8,371,730.72	17,551,616.84
2 年至 3 年 (含 3 年)	8,660,837.65	4,453,350.90
3 年以上	9,034,573.84	9,431,536.70
合计	395,344,275.23	87,459,263.25

## (2) 大额重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江正泰新能源开发有限公司	171,301,845.89	未到支付期
四川省维波建设安装工程有限公司	35,452,869.28	未到支付期
阳光电源股份有限公司	27,500,000.00	未到支付期
东旭新能源投资有限公司	20,693,800.59	未到支付期
四川北控清洁能源工程有限公司	19,069,243.99	未到支付期
汪清县农村经济管理总站	15,000,000.00	未到支付期
娄底旭晨新能源科技有限公司	14,318,661.50	未到支付期
西藏东旭电力工程有限公司	10,000,000.01	未到支付期
合计	313,336,421.26	

## 19、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	251,871.22	36,573,609.42	36,369,528.28	455,952.36
二、离职后福利—设定提存计划		1,134,061.47	1,134,061.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	251,871.22	37,707,670.89	37,503,589.75	455,952.36

## (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
1、工资、奖金、津贴和补贴		28,466,897.71	28,466,897.71	
2、职工福利费		1,745,888.48	1,745,888.48	
3、社会保险费		1,541,787.44	1,541,787.44	
其中：医疗保险费		1,523,067.58	1,523,067.58	
工伤保险费		9,464.80	9,464.80	
生育保险费		9,255.06	9,255.06	
4、住房公积金		2,038,277.00	2,038,277.00	
5、工会经费和职工教育经费	251,871.22	1,242,854.45	1,038,773.31	455,952.36
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他人工成本		1,537,904.34	1,537,904.34	
合计	251,871.22	36,573,609.42	36,369,528.28	455,952.36

## (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
1、基本养老保险费		176,923.58	176,923.58	
2、失业保险费		7,657.84	7,657.84	
3、企业年金缴费		949,480.05	949,480.05	
合计		1,134,061.47	1,134,061.47	

## 20、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	17,482,786.04	1,081,379.81
企业所得税	20,942,550.41	15,614,161.07
个人所得税	1,190,062.88	668,843.40
城市维护建设税	590,846.02	87,948.27
教育费附加	935,837.11	221,676.78
印花税	61,787.96	
合计	41,203,870.42	17,674,009.33

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		9,086,395.55
应付股利		
其他应付款项	856,819,896.61	267,265,552.39
合 计	856,819,896.61	276,351,947.94

## (1) 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		3,918,481.45
短期借款应付利息		5,167,914.10
合 计		9,086,395.55

## (2) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	455,580,920.07	257,228,611.10
单位往来款	394,636,340.97	9,140,006.54
预留工程质量保证金	444,834.13	479,777.13
工程及设备款	391,000.00	391,000.00
党团经费	20,335.12	20,335.12
个人往来款	5,744,966.32	4,322.50
除预留工程质量保证金外的质保金和保证金	1,500.00	1,500.00
合 计	856,819,896.61	267,265,552.39

## ② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海岱旭实业有限公司	1,086,380.36	未到支付期
长春天润新能源有限公司	554,262.34	未到支付期
中国人寿财产保险股份有限公司	173,233.00	未到支付期
合 计	1,813,875.70	



## 22、一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、23）	240,034,098.35	109,560,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、24）	43,568,395.07	20,000,000.00
合 计	283,602,493.42	129,560,000.00

## 23、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	1,877,139,708.41	1,351,155,406.00
抵押借款	584,151,145.60	1,064,198,145.07
保证借款		
信用借款	120,944,829.15	184,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	240,034,098.35	109,560,000.00
合 计	2,342,201,584.81	2,489,793,551.07

注：（1）长期借款的利率区间4.15%-4.85%。

（2）抵押、质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、41。

## 24、长期应付款

科目	期末余额	期初余额
长期应付款	575,140,980.26	260,000,000.00
专项应付款		
合 计	575,140,980.26	260,000,000.00

## 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付中信金融租赁有限公司融资租赁款	431,229,064.00	
吉林电力股份有限公司	260,000,000.00	280,000,000.00
减：未确认融资费用	72,519,688.67	
减：一年内到期部分（附注六、22）	43,568,395.07	20,000,000.00
合 计	575,140,980.26	260,000,000.00

## 25、递延收益

## (1) 递延收益分类:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	127,002.05			127,002.05	与资产相关
合 计	127,002.05			127,002.05	

## (2) 收到政府补助形成的递延收益

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
与资产相关政府补助				
其中：技改项目工程补助	127,002.05			127,002.05
合 计	127,002.05			127,002.05

## 26、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吉林电力股份有限公司	1,233,919,628.30			1,233,919,628.30
合 计	1,233,919,628.30			1,233,919,628.30

## 27、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）	7,159.00			7,159.00
其他资本公积	-35,661,959.13			-35,661,959.13
合 计	-35,654,800.13			-35,654,800.13

## 28、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	799,190.06	27,013,780.03		27,812,970.09
任意盈余公积				
合 计	799,190.06	27,013,780.03		27,812,970.09

## 29、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	182,909,565.66	-14,686,359.03
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	182,909,565.66	-14,686,359.03
加：本年归属于母公司股东的净利润	243,234,582.87	176,693,031.63
减：提取法定盈余公积	27,013,780.03	799,190.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	248,774,231.57	10,880,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		-32,582,083.12
年末未分配利润	150,356,136.93	182,909,565.66

## 30、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	680,746,893.05	318,652,547.66	618,100,805.73	287,723,552.25
其他业务	30,932,181.46	39,541.59	6,819,121.67	212,722.88
合计	711,679,074.51	318,692,089.25	624,919,927.40	287,936,275.13

## 31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,106,721.91	1,306,127.04
教育费附加	2,654,577.29	1,854,958.38
房产税	129,830.20	127,409.96
土地使用税	10,410.00	1,338.00
车船使用税	13,945.16	10,464.10
印花税	378,165.58	853,333.08
水利建设基金	216,907.64	323,507.53
防洪建设基金	137,797.55	
残疾人就业保障金		149,677.24
合 计	5,648,355.33	4,626,815.33

## 32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费		209,761.47
咨询费		10,000.00
审计费		4,000.00
无形资产摊销	3,093.33	2,760.00
办公费	280.00	280.00
合计	3,373.33	226,801.47

## 33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	148,332,156.78	133,313,328.87
减：利息收入	313,002.28	4,264,724.38
汇兑损益（收益以负数列示）		
其他	91,296.98	4,629,820.93
合计	148,110,451.48	133,678,425.42

## 34、其他收益

## (1) 其他收益分类情况

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
与日常活动相关的政府补助	22,282,363.92	17,772,354.56	22,282,363.92
代扣个人所得税手续费返回	830.43		830.43
合计	22,283,194.35	17,772,354.56	22,283,194.35

## (2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	21,371,221.58	17,763,695.32	与收益相关
大企业入规政府补助	885,000.00		与收益相关
发展专项资金		8,659.24	与资产相关
其他	26,142.34		与收益相关
合计	22,282,363.92	17,772,354.56	

## 35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-5,000,625.40
合计		-5,000,625.40

## 36、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-4,245.14	33,543.22
合计	-4,245.14	33,543.22

## 37、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,900.00		5,900.00
盘盈利得		25,790.00	
罚款净收入	88,850.00	88,850.00	88,850.00
其他	35,903,812.94	240,325.85	35,903,812.94
合计	35,998,562.94	354,965.85	35,998,562.94

## 38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		37,164.21	
罚款、滞纳金、违约金	7,058.99		
合计	7,058.99	37,164.21	

## 39、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	47,165,211.04	31,531,743.26
递延所得税费用		-930,165.54
所得税费用	47,165,211.04	30,601,577.72

## (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	297,495,258.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	74,373,814.58
子公司适用不同税率的影响	-14,136,709.73
调整以前期间所得税的影响	-248,051.90
非应税收入的影响	-15,640,396.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,420,097.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,333,844.20
本年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	2,730,301.75
其他（加计扣除）	
所得税费用	47,165,211.04

## 40、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	250,330,047.25	180,973,106.35
加：资产减值准备		5,000,625.40
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	217,852,080.27	207,722,991.83
无形资产摊销	12,798,444.17	12,725,748.32
长期待摊费用摊销	816,766.92	286,846.92
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）	4,245.14	-33,543.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		37,164.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	148,332,156.78	133,313,328.87
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,016,842.17	1,678,365.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,316,289.68	-2,608,531.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-733,275.61	-1,579,288.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-338,489,929.31	-591,428,913.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,499,845.71	106,100,062.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	280,111,242.39	52,187,963.50

补充资料	本年金额	上年金额
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	68,934,107.75	166,286,535.24
减：现金的期初余额	166,286,535.24	151,071,881.90
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	-97,352,427.49	15,214,653.34

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	68,934,107.75	166,286,535.24
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	68,934,107.75	166,286,535.24
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	68,934,107.75	166,286,535.24
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		

## 41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
应收账款	340,569,893.18	电费收费权质押借款
应收账款	414,802,498.34	ABS 质押借款
应收账款	47,223,801.66	融资租赁
固定资产	958,092,390.66	融资租赁
固定资产	350,445,723.90	质押借款
股权质押	300,000,000.00	股权质押
合 计	2,411,134,307.74	

## 七、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
大庆市合庆新能源科技有限公司	2020-1-1	81,000,000.00	100.00	购买	2020-1-1	能够控制	31,491,800.22	18,064,128.72
汪清县振发投资有限公司	2020-12-31	201,600,000.00	70.00	购买	2020-12-31	能够控制		
西藏沛德能源科技有限公司	2020-12-31	828,750.00	51.00	购买	2020-12-31	能够控制		

## (2) 合并成本以及商誉

项目	大庆市合庆新能源科技有限公司	汪清县振发投资有限公司	西藏沛德能源科技有限公司
合并成本	81,000,000.00	201,600,000.00	828,750.00
—现金	81,000,000.00	201,600,000.00	828,750.00
合并成本合计	81,000,000.00	201,600,000.00	828,750.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	107,206,074.17	207,882,692.09	4,276,658.78
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-26,206,074.17	-6,282,692.09	-3,447,908.78



注：根据合同约定，本期支付汪清振发投资有限公司股权购买款 6,000 万元，西藏沛德能源科技有限公司股权购买款 41 万元。

#### 合并成本公允价值的确定

吉林吉电新能源有限公司收购大庆市合庆新能源科技有限公司，被合并方净资产公允价值业经中通诚资产评估有限公司按资产基础法结论作为评估结论。

吉林吉电新能源有限公司收购汪清县振发投资有限公司，被合并方净资产公允价值业经北京同华资产评估有限公司按资产收益法结论作为评估结论。

吉林吉电新能源有限公司收购西藏沛德能源科技有限公司，被合并方净资产公允价值业经北京同华资产评估有限公司按资产收益法结论作为评估结论。

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	大庆市合庆新能源科技有限公司		汪清县振发投资有限公司		西藏沛德能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产	107,206,074.17	107,518,574.17	296,975,274.42	307,597,621.72	8,385,605.46	8,385,605.46

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

#### (5) 购买日或合并当期年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值的相关说明

无。

#### 2.其他原因的合并范围变动

##### 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
吉林吉电科能达综合能源有限公司	2020-10-30	1,200,000.00	0.00

## 八、在其他主体中的权益

## 1、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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
长岭县世景新能源有限公司	吉林省 长岭县	吉林省 长岭县	光伏电站的开发建设	100.00		100.00	设立
蒙东协合镇赉第一风力发电有限公司	吉林省 镇赉县	吉林省 镇赉县	开发建设风电场; 风力发电相关咨询、服务	100.00		100.00	同一控制下合并
蒙东协合镇赉第二风力发电有限公司	吉林省 镇赉县	吉林省 镇赉县	开发建设风电场; 风力发电相关咨询、服务	100.00		100.00	同一控制下合并
吉林吉电协合新能源有限公司	吉林省 长春市	吉林省 长春市	风电及新能源开发、建设、技术服务	51.00		51.00	设立
吉林里程协合风力发电有限公司	吉林省 白城市	吉林省 白城市	开发、建设运营风力发电场及相关咨询、服务	51.00		51.00	同一控制下合并
吉林泰合风力发电有限公司	吉林省 白城市	吉林省 白城市	开发、建设运营风力发电场及相关咨询、服务	51.00		51.00	同一控制下合并
前郭县成瑞风能有限公司	吉林省	吉林省	新能源发电、项目开发、建设、生	100.00		100.00	非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
前郭富汇风能有限公司	吉林省前郭县	前郭县	生产、运营、安装、技术咨询、培训服务				
前郭尔罗斯蒙古族自治县岱旭风能有限公司	吉林省前郭县	吉林省前郭县	风力发电、风力发电设备销售、风力发电发展技术咨询培训、技术服务、风力发电的研究、开发及工程配套服务	100.00		100.00	非同一控制下合并
吉林省富邦能源科技集团有限公司	吉林省长春市	吉林省前郭县	风力发电及设备销售, 风力发电技术咨询、培训、服务, 风力发电厂的研究、开发及工程配套服务	100.00		100.00	非同一控制下合并
扶余市成瑞风能有限公司	吉林省扶余市	吉林省长春市	风力发电、新能源技术研发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术维护	87.55		87.55	非同一控制下合并
扶余市富汇风能有限公司	吉林省扶余市	吉林省扶余市	风力发电、与风电有关的设备销售	100.00		100.00	非同一控制下合并
	吉林省扶余市	吉林省扶余市	风力发电、与风电有关的设备销售	100.00		100.00	非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
扶余市吉成风能有限公司	吉林省扶余市	吉林省扶余市	风力发电, 与风电有关的设备销售; 风力发电的研究、开发及工程的配套服务	100.00		100.00	非同一控制下合并
扶余市吉瑞风能有限公司	吉林省扶余市	吉林省扶余市	风力发电, 与风电有关的设备销售; 风力发电的研究、开发及工程的配套服务	100.00		100.00	非同一控制下合并
大庆市合庆新能源科技有限公司	黑龙江省大庆市	黑龙江省大庆市	太阳能发电, 太阳能光伏系统施工	100.00		100.00	非同一控制下合并
吉林吉电科能达综合能源有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	新能源发电项目的建设、管理	100.00		100.00	非同一控制下合并
汪清县振发投资有限公司	吉林省延边市	吉林省延边市	太阳能及风力发电设备研发、安装、检修	100.00		100.00	非同一控制下合并
西藏沛德能源科技有限公司	西藏自治区拉萨市	西藏自治区拉萨市	光伏电站的开发建设	51.00		51.00	非同一控制下合并

## (2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下:

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
吉林吉电协合新能源有限公司	49.00%	38,835.81		48,772,075.16
吉林里程协合风力发电有限公司	49.00%	3,101,573.24		3,140,432.94
吉林泰合风力发电有限公司	49.00%	3,432,761.38		42,114,179.78
吉林省富邦能源科技集团有限公司	12.45%	522,293.94		1,567,141.56
吉林吉电科能达综合能源有限公司	40.00%			480,000.00
西藏沛德能源科技有限公司	49.00%			4,108,946.68
汪清县振发投资有限公司	30.00%			89,092,582.33

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉林吉电协合新能源有限公司	50,980,801.67	48,569,956.67	99,550,758.34	15,911.07		15,911.07
吉林里程协合风力发电有限公司	54,624,040.57	243,932,314.58	298,556,355.15	100,048,448.69	192,098,859.65	292,147,308.34
吉林泰合风力发电有限公司	79,998,353.65	243,846,874.37	323,845,228.02	63,582,104.39	174,315,817.95	237,897,922.34
吉林省富邦能源科技集团有限公司	47,017,263.18	96,592,820.25	143,610,083.43	56,745,813.88	53,880,000.00	110,625,813.88

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉林吉电协合新能源有限公司	50,922,540.51	48,533,050.00	99,455,590.51			
吉林里程协合风力发电有限公司	46,802,353.99	261,300,844.43	308,103,198.42	122,019,149.27	186,004,743.65	308,023,892.92
吉林泰合风力发电有限公司	108,164,322.51	265,423,658.01	373,587,980.52	127,639,336.35	167,006,973.95	294,646,310.30
吉林省富邦能源科技集团有限公司	33,491,675.98	105,599,879.22	139,091,555.20	110,302,417.68		110,302,417.68

(续 1)

(续 2)

子公司 名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉林吉电协合新能源有限公司	98,895.60	79,256.76	79,256.76	98,261.16	952,096.59	433,673.15	433,673.15	-45,926,308.25
吉林里程协合风力发电有限公司	46,039,516.88	6,329,741.31	6,329,741.31	21,952,398.99	47,244,961.44	4,339,075.83	4,339,075.83	55,933,553.25
吉林泰合风力发电有限公司	45,096,837.10	7,005,635.46	7,005,635.46	19,169,885.32	45,879,137.27	3,168,066.92	3,168,066.92	26,374,615.81
吉林省富邦能源科技集团有限公司	17,866,384.99	4,195,132.03	4,195,132.03	9,863,861.98	18,470,438.89	3,125,099.82	3,125,099.82	111,103,129.00

## 九、关联方关系及其交易

## 1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
吉林电力股份有 限公司	长春市人民 大街 9699 号	电力、热力 生产、销售	214,631.40	100.00	100.00

注：本公司的母公司吉林电力股份有限公司的实际控制人为国家电投集团吉林能源投资有限公司，该公司为国家电力投资集团有限公司的全资子公司，即本公司的最终控制人为国家电力投资集团有限公司。

## 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注八、1。

## 3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
中国电能成套设备有限公司	受同一最终控制方控制
镇赉华兴风力发电有限公司	受同一最终控制方控制
潍坊旭日新能源科技有限公司	受同一母公司控制
潍坊景世乾控股有限公司	受同一母公司控制
松原市上元新能源有限公司	受同一母公司控制
寿光景世乾太阳能有限公司	受同一母公司控制
吉林松花江热电有限公司	受同一母公司控制
吉林热电检修安装工程有限公司	受同一最终控制方控制
吉林电力股份有限公司长春热电公司	受同一母公司控制
吉林电力股份有限公司科技开发分公司	受同一母公司控制
吉林电力股份有限公司浑江发电公司	受同一母公司控制
吉林电力股份有限公司二道江发电公司	受同一母公司控制
国家电投集团电站运营技术（北京）有限公司	受同一最终控制方控制
国家电力投资集团信息技术有限公司	受同一最终控制方控制
国家电力投资集团公司物资装备分公司	受同一最终控制方控制
国家电力投资集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
北京中电汇智科技有限公司	受同一最终控制方控制
白山热电有限责任公司	受同一最终控制方控制



## 4、关联方交易

## (1) 关联方商品和劳务

## 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林热电检修安装工程有限公司	委托运行费	14,783,555.40	35,404,402.38
通化热电有限责任公司	运维管理	3,450,613.60	
通化吉电发展能源有限公司	工程款	1,717,658.81	
国家电力投资集团公司物资装备分公司	材料费	246,517.68	1,976,793.01
国家电力投资集团信息技术有限公司	信息化费用	581,981.11	155,701.89
国家电力投资集团有限公司	其他费用	454,415.10	
吉林电力股份有限公司科技开发分公司	工程款	452,830.19	
寿光景世乾太阳能有限公司	车辆租赁	198,230.09	
寿光吉电景华新能源有限公司	车辆租赁	12,979.35	
吉林电力股份有限公司二道江发电公司	委托运行费		2,821,698.08
吉林松花江热电有限公司	委托运行费		641,025.90
吉林电力股份有限公司浑江发电公司	应急能力评估		169,811.33
中国电能成套设备有限公司	办公用品		42.95

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
镇赉华兴风力发电有限公司	平台服务费	5,320,754.72	
镇赉华兴风力发电有限公司	分摊电费	254,011.03	238,472.45
松原市上元新能源有限公司	分摊电费	76,267.03	93,486.64

## (2) 关联租赁

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本期数	上期数
镇赉华兴风力发电有限公司	建筑物、设备	1,088,584.58	1,091,445.43
松原市上元新能源有限公司	土地		18,018.00

(3) 关联担保

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
吉林电力股份有限公司	186,004,743.65	2017-8-17	2027-11-23	否
吉林电力股份有限公司	167,006,973.95	2017-8-17	2026-11-26	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
国家电力投资集团财务有限公司	15,000,000.00	2010-3-15	2029-12-16	长期借款, 利率 4.41%, 本年确认利息支出 652,591.68 元, 余额 15,000,000.00 元。
国家电力投资集团财务有限公司	10,000,000.00	2010-10-8	2025-10-8	长期借款, 利率 4.15%, 本年确认利息 666,248.51 元, 余额 10,000,000.00 元
国家电力投资集团财务有限公司	100,000,000.00	2019-10-22	2022-10-22	国家电投集团委拨款, 利率 3.60%, 本年确认利息 3,328,538.61 元, 余额 100,000,000.00 元
吉林电力股份有限公司	446,135,000.00	2020-1-1	2022-12-31	资金拆借, 利率为 4.75%, 本年确认利息支出 10,574,777.01 元, 年末余额 446,135,000.00 元
寿光吉电景华新能源有限公司	100,000,000.00	2020-1-1	2022-12-31	资金拆借, 利率为 5.06%, 本年确认利息支出 354,073.51 元, 年末余额 12,100,000.00 元
潍坊景世乾控股有限公司	100,000,000.00	2020-1-1	2022-12-31	资金拆借, 利率为 4.35%, 本年确认利息支出 145,483.32 元, 年末余额 8,500,000.00 元
拆出:				
吉林电力股份有限公司	14,740,000.00	2019-12-31	2020-12-30	资金拆借, 利率: 4.75%, 本年确认利息收入 186,210.5 元, 余额 14,740,000.00 元。

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
吉林电力股份有限公司	18,670,000.00	2019-12-31	2020-12-30	资金拆借，利率：4.75%，确认利息收入 207,781.54 元，余额 0.00 元
吉林电力股份有限公司	30,000,000.00	2019-12-30	2020-12-29	资金拆借，利率 4.75%，本年确认利息收入 221,666.67 元，年末余额 0.00 元
吉林电力股份有限公司	120,000,000.00	2019-12-13	2020-12-12	资金拆借，利率 4.75%，本年确认利息收入 3,052,092.72 元，期末余额 47,550,000.00 元
吉林电力股份有限公司	40,420,000.00	2019-12-30	2020-12-29	资金拆借，利率为 4.75%，本年确认利息支出 604,503.56 元，期末余额为 0.00 元
吉林电力股份有限公司	56,340,000.00	2019-12-30	2020-12-29	资金拆借，利率为 4.75%，本年确认利息支出 681,743.75 元，借款期末余额为 0.00 元
吉林电力股份有限公司	29,030,000.00	2019-12-30	2020-12-29	利率为 4.65%，本年确认利息收入 344,722.56 元，年末余额为 0.00 元
镇赉华兴风力发电有限公司	100,000,000.00	2020-1-1	2022-12-31	资金拆借，利率为 0.00%，年末余额为 30,400,000.00 元
潍坊旭日新能源科技有限公司	234,000,000.00	2020-3-26	2021-3-25	资金拆借，利率为 4.75%，本年确认利息收入 7,502,097.23 元，年末余额 1,000,000.00 元
松原市上元新能源有限公司	49,000,000.00	2020-3-25	2020-3-24	资金拆借，利率为 4.75%，本年确认利息收入 1,303,690.29 元，年末余额 5,600,000.00 元
寿光吉电景华新能源有限公司	236,000,000.00	2020-1-1	2021-12-31	资金拆借，利率为 4.75%，本年确认利息收入 401,981.94 元，年末余额 212,900,000.00 元

5、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
中国电能成套设备有限公司			40,533.59	
合 计			40,533.59	
其他应收款:				
潍坊旭日新能源科技有限公司	234,000,000.00		4,000,000.00	
寿光景世乾太阳能有限公司	212,900,000.00		1,283,333.33	
吉林电力股份有限公司			387,177,708.11	
合 计	446,900,000.00		392,461,041.44	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
吉林热电检修安装工程有限公司	10,480,895.00	17,418,505.49
通化热电有限责任公司	1,371,500.00	
国家电力投资集团公司物资装备分公司	209,720.00	1,218,189.34
通化吉电发展能源有限公司	480,900.00	
国家电力投资集团有限公司	481,680.00	
吉林电力股份有限公司科技开发分公司	480,000.00	220,400.00
国家电力投资集团信息技术有限公司	241,500.00	147,000.00
北京中电汇智科技有限公司	114,400.00	135,200.00
中国电能成套设备有限公司	20,762.32	
吉林电力股份有限公司二道江发电公司		685,312.50
合 计	13,881,357.32	19,824,607.33
其他应付款:		
吉林电力股份有限公司	447,080,920.07	251,693,213.76

项目名称	期末余额	期初余额
潍坊景世乾控股有限公司	8,500,000.00	5,000,000.00
松原市上元新能源有限公司		399,397.34
合计	455,580,920.07	257,092,611.10
一年内到期的非流动负债：		
吉林电力股份有限公司		20,000,000.00
合计		20,000,000.00
长期应付款：		
吉林电力股份有限公司	260,000,000.00	260,000,000.00
合计	260,000,000.00	260,000,000.00

#### 十、 或有事项

截止2020年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

#### 十一、 资产负债表日后事项

截至 2021 年 8 月 10 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、 其他重要事项

##### 租赁

##### 与融资租赁有关的信息

本集团作为融资租赁承租人，相关信息如下：

A、截止报告期末，未确认融资费用的余额为0.00元（上期末余额为0.00元），采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

##### B、各类租入固定资产的年初和期末原价、累计折旧额、减值准备累计金额：

融资租赁租入资产类别	固定资产原价		累计折旧额	减值准备 累计金额
	期初余额	期末余额		
机器设备		657,787,471.20	93,795,154.67	
合计		657,787,471.20	93,795,154.67	

## C、以后年度将支付的最低租赁付款额:

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内 (含 1 年)	61,604,152.00
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	61,604,152.00
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	61,604,152.00
3 年以上	246,416,608.00
合计	431,229,064.00

## 十三、 母公司财务报表主要项目附注

## 1、 其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	8,779,468.90	8,779,468.90
其他应收款	803,630,097.23	
合计	812,409,566.13	8,779,468.90

## (1) 应收股利

## 应收股利情况

被投资单位	期末余额	期初余额
长岭县世景新能源有限公司	8,779,468.90	8,779,468.90
合计	8,779,468.90	8,779,468.90

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	803,630,097.23
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	
2 年以上	
小计	803,630,097.23
减: 坏账准备	
合计	803,630,097.23

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		
对关联方的应收款项	803,630,097.23	
对非关联公司的应收款项		
小 计		
减：坏账准备		
合 计	803,630,097.23	

## ③ 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	期末账面余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
潍坊旭日新能源科 技有限公司	往来款	234,000,000.00	1 年以内	29.12	
寿光吉电景华新能 源有限公司	往来款	212,900,000.00	1 年以内	26.49	
长岭县世景新能源 有限公司	往来款	98,470,000.00	1 年以内	12.25	
大庆合庆新能源科 技有限公司	往来款	72,640,000.00	1 年以内	9.04	
前郭县富邦能源科 技服务有限公司	往来款	47,550,000.00	1 年以内	5.92	
合 计	--	665,560,000.00	--	82.82	

## 2、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	1,515,501,678.30		1,515,501,678.30	1,231,352,928.30		1,231,352,928.30
对联营、合营企业投资						
合 计	1,515,501,678.30		1,515,501,678.30	1,231,352,928.30		1,231,352,928.30

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
	长岭县世景新能源有限公司	62,600,000.00			62,600,000.00	
吉林吉电协合新能源有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
吉林泰合风力发电有限公司	83,972,996.13			83,972,996.13		
吉林里程协合风力发电有限公司	90,929,932.17			90,929,932.17		
蒙东协合镇赉第一风力发电有限公司	75,000,000.00			75,000,000.00		
蒙东协合镇赉第二风力发电有限公司	75,000,000.00			75,000,000.00		
吉林省富邦能源科技集团有限公司	21,100,000.00			21,100,000.00		
前郭富汇风能有限公司	131,600,000.00			131,600,000.00		



被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
前郭县成瑞风能有限公司	36,950,000.00			36,950,000.00		
前郭尔罗斯蒙古族自治县岱旭风能有限公司	65,500,000.00			65,500,000.00		
扶余市成瑞风能有限公司	125,600,000.00			125,600,000.00		
扶余市富汇风能有限公司	148,700,000.00			148,700,000.00		
扶余市吉成风能有限公司	115,400,000.00			115,400,000.00		
扶余市吉瑞风能有限公司	148,000,000.00			148,000,000.00		
大庆合庆新能源科技有限公司		81,000,000.00		81,000,000.00		
吉林吉电科能达综合能源有限公司		720,000.00		720,000.00		
汪清县振发投资有限公司		201,600,000.00		201,600,000.00		
西藏沛德能源科技有限公司		828,750.00		828,750.00		
合计	1,231,352,928.30	284,148,750.00		1,515,501,678.30		

## 3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		31,675,270.65		15,548,195.14
其他业务	54,168,724.55		15,367,924.53	
合计	54,168,724.55	31,675,270.65	15,367,924.53	15,548,195.14

## 4、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	268,456,569.19	8,779,468.90
合计	268,456,569.19	8,779,468.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 营业执照 (副本)

统一社会信用代码  
91420106081978608B



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

1-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类别 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文杰; 管云鸿; 杨森华

经营范围 审查企业财务报表; 出具验资报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设决算(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2020 12 10

证书序号 0010577

### 说明

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



## 会计师事务所 执业证书

名称：武汉中環会计师事务所(普通合伙)特殊普通

首席合伙人：任先

主任会计师：任先

经营场所：武汉市武昌区东湖路19号2-9层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关  
湖北省财政厅  
二〇一三年九月分日

中华人民共和国财政部制

#

转入: 众环海华(特普)北京分所  
 注册税务师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /m /d

事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /m /d

- 一、注册税务师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册税务师转让执业或在变更业务时，应将本证书缴还主管注册税务师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册税务师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

转入众环海华 2012.3.27

NOTES

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

转出: 众环海华北京分所 2013.1.10

转入众环海华(特普)北京分所 2014.4.9



姓名 洪权  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1973-01-10  
 Date of birth  
 工作单位 众环海华(特普)北京分所  
 Working unit  
 身份证号 26231973011035714  
 Identity card No



乙  
 ation

姓名: 洪权  
 证书编号: 110002030007  
 this renewal.  
 继续有效一年  
 for another year after

110002030007

证书编号:  
 No of Certificate  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs  
 北京注册会计师协会  
 Beijing Institute of CPAs  
 发证日期:  
 Date of Issuance  
 2004-06-20  
 年 月 日  
 /m /d



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferring Institute of CPAs  
2014年3月2日  
2014 / 3 / 2 / d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the receiving Institute of CPAs  
2014年3月2日  
2014 / 3 / 2 / d

- 转入：注册取消**
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
  - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失，应向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

- 转入：众环通平(特殊普通合伙)**
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 杨健  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-06-15  
Date of birth  
工作单位 四平浩天会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号 220302197306150051  
Identity card No.



姓名：杨健  
证书编号：220400140002  
this renewal.  
on 继续有效一年  
or another year after

证书编号：220400140002  
No. of Certificate

批准注册协会：吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一四年十一月三日  
Date of Issuance

