审计报告

广东韶能集团股份有限公司

容诚审字[2021] 518Z0523 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-133

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391

审 计 报 告

容诚审字[2021]518Z0523 号

广东韶能集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东韶能集团股份有限公司（以下简称“韶能股份”）财务报表，包括2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了韶能股份 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于韶能股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

韶能股份是以电力（包括水电和生物质发电等）为主业，兼有精密（智能）制造、

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391

生态植物纤维制品、加油（加气）充电站综合产业的企业。2020 年度，韶能股份合并口径营业总收入 4,959,273,052.84 元，为韶能股份合并利润表重要组成项目。由于营业总收入是韶能股份关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。

财务报告对收入的披露请参见附注三、25、收入及附注五、38、营业收入与营业成本。

2、审计应对

我们针对收入所实施的主要审计程序包括：

（1）测试和评价韶能股份管理层（以下简称管理层）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价韶能股份的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，相关会计政策是否得到一贯运用；

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）通过抽样的方式检查与收入确认方式相关的支持性凭证：对于发电业务，检查发电企业每月的供电对账单，并与会计记录核对；对非电力业务，从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与销售样本相关的合同、发货单、报关单、装船单或签收记录进行核对；同时，选取样本对收入金额向客户进行函证；

（5）就资产负债表日前后的收入，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

通过实施以上程序，我们没有发现营业收入存在重大异常。

（二）固定资产减值

1、事项描述

于 2020 年 12 月 31 日，合并财务报表中固定资产账面价值为人民币

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391

8,834,214,437.36 元，占合并资产总额的 69.73%，详见附注三、21、长期资产减值及附注五、12、固定资产。管理层根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定对固定资产是否存在减值迹象进行判断。对于存在减值迹象的固定资产，管理层按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关要求进一步测算可回收金额。其中，在预计未来现金流量现值时，管理层需要对该资产（或资产组）的产量、产品售价、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。

由于在确定固定资产减值准备时涉及管理层判断，尤其在预计未来现金流量和估计固定资产可收回金额方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，我们将评价韶能股份固定资产减值准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对固定资产减值准备所实施的主要审计程序包括：

（1）了解并评估韶能股份与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的关键内部控制；

（2）检查了管理层对固定资产减值迹象的识别过程；

（3）对管理层测算的固定资产可收回金额进行复核；

（4）实地勘察了相关固定资产，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以及负荷率等情况；

（5）分析韶能股份生产设备各资产组所对应的产品产销量及毛利额情况，判断是否出现减值迹象；

（6）检查韶能股份固定资产清理情况，以确认其固定资产出现陈旧过时、实体损坏、闲置等情况，是否及时进行固定资产清理。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于固定资产减值的判断及估计。

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括韶能股份 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估韶能股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算韶能股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督韶能股份的财务报告过程。

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。

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391

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，就可能导致对韶能股份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韶能股份不能持续经营。

（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）就韶能股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391

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。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）：

中国注册会计师
林万强
440400020016

中国注册会计师：

中国注册会计师
张先发
110101310113

2021 年 4 月 28 日

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东韶能集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	483,756,648.45	349,677,693.98	短期借款	五、19	914,350,365.77	1,196,209,493.43
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	101,185,002.30	112,463,333.15	应付票据	五、20	131,210,000.00	57,556,999.11
应收账款	五、3	1,381,854,370.73	878,493,390.31	应付账款	五、21	376,529,166.29	461,740,654.19
应收款项融资	五、4	55,098,922.15	15,808,515.62	预收款项	五、22		14,042,787.11
预付款项	五、5	92,946,501.61	90,851,149.20	合同负债	五、23	17,760,134.97	
其他应收款	五、6	86,396,386.39	55,342,464.49	应付职工薪酬	五、24	39,193,389.41	39,157,250.46
其中：应收利息				应交税费	五、25	49,367,009.41	42,202,106.08
应收股利				其他应付款	五、26	436,003,650.75	340,775,222.44
存货	五、7	581,945,116.90	361,091,509.63	其中：应付利息	五、26		6,680,503.37
合同资产				应付股利	五、26	8,808,173.56	34,745,728.87
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、27	721,664,223.76	364,609,082.00
其他流动资产	五、8	166,566,144.72	165,880,334.59	其他流动负债	五、28	62,441,778.86	
流动资产合计		2,949,749,093.25	2,029,608,390.97	**流动负债合计**		2,748,519,719.22	2,516,293,594.82
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资	五、9	27,225,000.00		长期借款	五、29	4,260,429,876.80	3,129,347,482.53
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、10	11,410,819.02	11,410,819.02	长期应付款	五、30	202,119,827.41	142,658,934.08
其他非流动金融资产	五、11	5,583,277.45		长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、12	8,834,214,437.36	7,806,107,394.00	递延收益	五、31	400,471,956.54	306,706,176.13
在建工程	五、13	343,935,202.63	977,521,490.44	递延所得税负债	五、17	546,200.43	1,069,063.96
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		4,863,567,861.18	3,579,781,656.70
无形资产	五、14	340,197,580.79	307,717,993.92	**负债合计**		7,612,087,580.40	6,096,075,251.52
开发支出				**所有者权益：**			
商誉	五、15			股本	五、32	1,080,551,669.00	1,080,551,669.00
长期待摊费用	五、16	48,515,467.00	19,205,868.53	其他权益工具			
递延所得税资产	五、17	49,037,635.86	30,898,208.65	其中：优先股			
其他非流动资产	五、18	59,310,431.00	25,247,209.48	永续债			
非流动资产合计		**9,719,429,851.11**	**9,178,108,984.04**	资本公积	五、33	1,581,200,777.35	1,581,210,647.48
				减：库存股			
				其他综合收益	五、34	-1,346,767.18	-1,193,413.43
				专项储备	五、35	107,596.40	97,439.54
				盈余公积	五、36	827,516,499.13	759,935,895.13
				未分配利润	五、37	1,211,123,109.78	1,334,634,472.72
				归属于母公司所有者权益合计		4,699,152,884.48	4,755,236,710.44
				少数股东权益		357,938,479.48	356,405,413.05
				所有者权益合计		**5,057,091,363.96**	**5,111,642,123.49**
资产总计		**12,669,178,944.36**	**11,207,717,375.01**	**负债和所有者权益总计**		**12,669,178,944.36**	**11,207,717,375.01**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：广东韶能集团股份有限公司　　单位：元币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		**4,959,273,052.84**	**4,306,246,217.83**
其中：营业收入	五、38	4,959,273,052.84	4,306,246,217.83
二、营业总成本		**4,603,465,619.64**	**3,781,439,689.87**
其中：营业成本	五、38	3,990,974,108.22	3,214,634,769.90
税金及附加	五、39	42,440,860.21	43,199,837.97
销售费用	五、40	70,915,906.12	82,242,632.61
管理费用	五、41	216,866,307.12	219,252,391.94
研发费用	五、42	52,879,340.75	45,714,067.95
财务费用	五、43	229,389,097.22	176,395,989.50
其中:利息费用	五、43	226,921,664.42	180,338,804.58
利息收入	五、43	4,423,753.98	8,325,641.57
加：其他收益	五、44	58,781,736.57	53,848,353.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-46,389,421.75	9,898.01
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-53,870,374.98	-23,183,821.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-29,278,820.95	-27,120,913.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	4,422,921.92	476,114.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**289,473,474.01**	**528,836,159.61**
加：营业外收入	五、49	36,420,214.00	38,279,833.81
减：营业外支出	五、50	16,746,313.87	13,446,686.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**309,147,374.14**	**553,669,306.82**
减：所得税费用	五、51	89,664,574.44	148,765,955.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**219,482,799.70**	**404,903,351.39**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**219,482,799.70**	**404,903,351.39**
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		214,207,158.31	401,116,633.34
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,275,641.39	3,786,718.05
六、其他综合收益的税后净额	五、52	-153,353.75	-1,435,391.30
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-153,353.75	-1,423,541.30
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-1,488,150.00
（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			-1,488,150.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-153,353.75	64,608.70
（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			
（8）外币财务报表折算差额		-153,353.75	64,608.70
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-11,850.00
七、综合收益总额		219,329,445.95	403,467,960.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		214,053,804.56	399,693,092.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,275,641.39	3,774,868.05
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：广东韶能集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2020年度	2019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		4,649,208,945.13	4,153,670,061.44
收到的税费返还		117,171,031.68	72,158,333.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	241,826,176.05	202,163,629.75
经营活动现金流入小计		5,008,206,152.86	4,427,992,024.24
购买商品、接受劳务支付的现金		3,606,323,664.80	2,753,282,550.98
支付给职工以及为职工支付的现金		423,389,342.84	404,478,386.00
支付的各项税费		276,586,745.26	333,205,105.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	210,262,488.08	194,507,406.14
经营活动现金流出小计		4,516,562,240.98	3,685,473,448.78
经营活动产生的现金流量净额		**491,643,911.88**	**742,518,575.46**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,107,418.43
取得投资收益收到的现金		54,470.19	9,898.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,608,472.01	2,901,938.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		22,406,220.95	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,069,163.15	4,019,255.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,076,592,235.44	1,376,706,601.25
投资支付的现金		33,743,263.26	900,000.00
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		1,110,335,498.70	1,377,606,601.25
投资活动产生的现金流量净额		**-1,080,266,335.55**	**-1,373,587,346.03**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,970,000.00	66,985,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,970,000.00	66,985,000.00
取得借款收到的现金		3,380,431,541.15	2,515,223,951.52
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	160,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,561,401,541.15	2,642,208,951.52
偿还债务支付的现金		2,225,306,564.43	1,827,186,858.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		574,144,161.74	362,018,321.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,959,332.84	6,069,626.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	49,965,585.27	15,948,037.58
筹资活动现金流出小计		2,849,416,311.44	2,205,153,217.74
筹资活动产生的现金流量净额		**711,985,229.71**	**437,055,733.78**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,988,319.80	-435,343.39
五、现金及现金等价物净增加额		**119,374,486.24**	**-194,448,380.18**
加：期初现金及现金等价物余额		**337,615,792.98**	**532,064,173.16**
六、期末现金及现金等价物余额		**456,990,279.22**	**337,615,792.98**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广东韶能集团股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2020年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	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	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**1,080,551,669.00**				**1,581,210,647.48**		**-1,193,413.43**	**97,439.54**	**759,935,895.13**	**1,334,634,472.72**	**356,405,413.05**	**5,111,642,123.49**
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	**1,080,551,669.00**				**1,581,210,647.48**		**-1,193,413.43**	**97,439.54**	**759,935,895.13**	**1,334,634,472.72**	**356,405,413.05**	**5,111,642,123.49**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)					**-9,870.13**		**-153,353.75**	**10,156.86**	**67,580,604.00**	**-123,511,362.94**	**1,533,066.43**	**-54,550,759.53**
（一）综合收益总额							-153,353.75			214,207,158.31	5,275,641.39	**219,329,445.95**
（二）所有者投入和减少资本											16,229,500.00	**16,229,500.00**
1. 所有者投入的普通股											16,229,500.00	**16,229,500.00**
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）利润分配									67,580,604.00	-337,718,521.25	-10,084,890.76	**-280,222,808.01**
1. 提取盈余公积									67,580,604.00	-67,580,604.00		
2. 对所有者（或股东）的分配										-270,137,917.25	-10,084,890.76	**-280,222,808.01**
3. 其他												
（四）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												
（五）专项储备								10,156.86			8,056.86	**18,213.72**
1. 本期提取								1,062,854.59			524,443.19	**1,587,297.78**
2. 本期使用								1,052,697.73			516,386.33	**1,569,084.06**
（六）其他					-9,870.13						-9,895,241.06	**-9,905,111.19**
四、本期期末余额	**1,080,551,669.00**				**1,581,200,777.35**		**-1,346,767.18**	**107,596.40**	**827,516,499.13**	**1,211,123,109.78**	**357,938,479.48**	**5,057,091,363.96**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广东韶能集团股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2019年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	**1,080,551,669.00**				**1,581,690,582.65**		**230,127.87**	**57,921.27**	**693,462,280.01**	**1,162,662,105.03**	**295,180,178.51**	**4,813,834,864.34**
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	**1,080,551,669.00**				**1,581,690,582.65**		**230,127.87**	**57,921.27**	**693,462,280.01**	**1,162,662,105.03**	**295,180,178.51**	**4,813,834,864.34**
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					**-479,935.17**		**-1,423,541.30**	**39,518.27**	**66,473,615.12**	**171,972,367.69**	**61,225,234.54**	**297,807,259.15**
（一）综合收益总额							-1,423,541.30			401,116,633.34	3,774,868.05	**403,467,960.09**
（二）所有者投入和减少资本											66,985,000.00	**66,985,000.00**
1. 所有者投入的普通股											66,985,000.00	**66,985,000.00**
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）利润分配									66,473,615.12	-228,556,365.47	-6,758,948.86	**-168,841,699.21**
1．提取盈余公积									66,473,615.12	-66,473,615.12		
2．对所有者（或股东）的分配										-162,082,750.35	-6,758,948.86	**-168,841,699.21**
3．其他												
（四）所有者权益内部结转										-587,900.18		**-587,900.18**
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										-587,900.18		**-587,900.18**
（五）专项储备								39,518.27			10,587.90	**50,106.17**
1．本期提取								1,261,060.77			613,332.29	**1,874,393.06**
2．本期使用								1,221,542.50			602,744.39	**1,824,286.89**
（六）其他					-479,935.17						-2,786,272.55	**-3,266,207.72**
四、本期期末余额	**1,080,551,669.00**				**1,581,210,647.48**		**-1,193,413.43**	**97,439.54**	**759,935,895.13**	**1,334,634,472.72**	**356,405,413.05**	**5,111,642,123.49**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东韶能集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		239,375,453.73	92,025,204.14	短期借款		275,000,000.00	929,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		9,353,286.19	20,020,000.00	应付票据			27,000,000.00
应收账款	十四、1	2,331,724.23	30,578,186.30	应付账款		9,084,325.46	28,137,313.57
应收款项融资		32,258,187.06	9,836,303.86	预收款项			
预付款项		3,515,781.97	6,220,081.21	合同负债		500.00	
其他应收款	十四、2	1,827,679,247.61	2,487,108,114.27	应付职工薪酬		6,593,508.68	6,936,045.75
其中：应收利息				应交税费		10,110,297.76	16,809,949.01
应收股利				其他应付款		169,523,890.27	180,103,491.12
存货		488,477.89	618,784.10	其中：应付利息			2,582,078.00
合同资产				应付股利		938,930.70	31,002,272.44
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		64,800,000.00	54,350,000.00
其他流动资产		1,301.79	3,634,279.18	其他流动负债		1,442,057.60	
流动资产合计		2,115,003,460.47	2,650,040,953.06	**流动负债合计**		536,554,579.77	1,242,336,799.45
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款		746,500,000.00	655,650,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	3,289,090,813.06	3,172,199,468.68	永续债			
其他权益工具投资		10,641,358.02	10,641,358.02	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		667,865,306.13	740,190,254.00	递延收益		36,370,301.91	34,303,577.74
在建工程		2,269,350.40	3,461,324.64	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		782,870,301.91	689,953,577.74
无形资产		47,394,361.77	49,008,022.30	**负债合计**		1,319,424,881.68	1,932,290,377.19
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		1,080,551,669.00	1,080,551,669.00
长期待摊费用		240,560.91	384,897.51	其他权益工具			
递延所得税资产		10,295,279.41	2,372,352.93	其中：优先股			
其他非流动资产		1,116,692.20		永续债			
非流动资产合计		**4,028,913,721.90**	**3,978,257,678.08**	资本公积		1,836,983,769.64	1,836,983,769.64
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		827,516,499.13	759,935,895.13
				未分配利润		1,079,440,362.92	1,018,536,920.18
				所有者权益合计		**4,824,492,300.69**	**4,696,008,253.95**
资产总计		**6,143,917,182.37**	**6,628,298,631.14**	**负债和所有者权益总计**		**6,143,917,182.37**	**6,628,298,631.14**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：广东韶能集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四、4	164,175,440.03	365,228,177.21
减：营业成本	十四、4	65,852,301.52	191,041,251.37
税金及附加		3,986,625.18	5,752,375.61
销售费用		419,661.26	1,315,313.84
管理费用		42,277,371.35	45,929,895.57
研发费用			
财务费用		197,755.36	637,483.67
其中：利息费用		60,289,846.38	68,544,496.83
利息收入		61,881,219.79	69,916,590.25
加：其他收益		10,183,890.30	6,175,943.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	367,403,433.40	177,978,219.38
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（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）		1,395,429.34	779,460.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-35,419,155.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		423,869.30	16,268.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**395,429,192.08**	**305,501,748.76**
加：营业外收入		15,965,935.68	6,924,946.47
减：营业外支出		3,280,522.34	2,025,302.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**408,114,605.42**	**310,401,392.87**
减：所得税费用		9,492,641.43	33,217,316.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**398,621,963.99**	**277,184,075.95**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		398,621,963.99	277,184,075.95
（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			
（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			
（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			
8.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		398,621,963.99	277,184,075.95
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：广东韶能集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019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		202,766,608.76	449,258,344.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,979,898,835.76	2,911,732,510.78
经营活动现金流入小计		3,182,665,444.52	3,360,990,855.17
购买商品、接受劳务支付的现金		58,439,565.18	175,824,642.23
支付给职工以及为职工支付的现金		34,676,501.54	46,433,321.66
支付的各项税费		47,991,583.16	65,437,436.89
支付其他与经营活动有关的现金		2,187,558,847.93	2,848,469,395.31
经营活动现金流出小计		2,328,666,497.81	3,136,164,796.09
经营活动产生的现金流量净额		853,998,946.71	224,826,059.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		119,759,500.00	
取得投资收益收到的现金		367,403,433.40	177,978,219.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		700,803.41	234,337.11
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			
投资活动现金流入小计		487,863,736.81	178,212,556.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,493,263.72	59,865,151.24
投资支付的现金		272,070,000.00	465,740,000.00
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		**278,563,263.72**	**525,605,151.24**
投资活动产生的现金流量净额		**209,300,473.09**	**-347,392,594.75**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		905,050,000.00	1,294,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		905,050,000.00	1,294,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,457,750,000.00	1,151,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		361,631,125.77	218,121,350.78
支付其他与筹资活动有关的现金		1,618,044.44	1,918,000.00
筹资活动现金流出小计		**1,820,999,170.21**	**1,371,039,350.78**
筹资活动产生的现金流量净额		**-915,949,170.21**	**-77,039,350.78**
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		147,350,249.59	-199,605,886.45
加：期初现金及现金等价物余额		90,025,204.14	289,631,090.59
六、期末现金及现金等价物余额		237,375,453.73	90,025,204.14

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广东韶能集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**1,080,551,669.00**				**1,836,983,769.64**				**759,935,895.13**	**1,018,536,920.18**	**4,696,008,253.95**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**1,080,551,669.00**				**1,836,983,769.64**				**759,935,895.13**	**1,018,536,920.18**	**4,696,008,253.95**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									**67,580,604.00**	**60,903,442.74**	**128,484,046.74**
（一）综合收益总额										398,621,963.99	**398,621,963.99**
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									67,580,604.00	-337,718,521.25	**-270,137,917.25**
1．提取盈余公积									67,580,604.00	-67,580,604.00	
2．对所有者（或股东）的分配										-270,137,917.25	**-270,137,917.25**
3．其他											
（四）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											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**1,080,551,669.00**				**1,836,983,769.64**				**827,516,499.13**	**1,079,440,362.92**	**4,824,492,300.69**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广东韶能集团股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2019年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**1,080,551,669.00**				**1,836,983,769.64**				**693,462,280.01**	**969,909,209.70**	4,580,906,928.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**1,080,551,669.00**				**1,836,983,769.64**				**693,462,280.01**	**969,909,209.70**	4,580,906,928.35
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)									**66,473,615.12**	**48,627,710.48**	115,101,325.60
（一）综合收益总额										277,184,075.95	277,184,075.95
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									66,473,615.12	-228,556,365.47	-162,082,750.35
1. 提取盈余公积									66,473,615.12	-66,473,615.12	
2. 对所有者（或股东）的分配										-162,082,750.35	-162,082,750.35
3. 其他											
（四）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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**1,080,551,669.00**				**1,836,983,769.64**				**759,935,895.13**	**1,018,536,920.18**	4,696,008,253.95

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东韶能集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

公司于一九九三年三月二十三日经广东省企业股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会“粤股审【1993】3 号”文批准设立，并于一九九三年六月十四日在韶关市工商行政管理局取得《企业法人营业执照》。法定代表人陈来泉。

公司为股份有限公司，注册资本为人民币拾亿捌仟零伍拾伍万壹仟陆佰陆拾玖元（RMB1,080,551,669.00）。

公司主要的经营活动为以电力（包括水电和生物质发电等）为主业，兼有精密（智能）制造、生态植物纤维制品、加油（加气）充电站等综合产业的企业。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 28 日决议批准报出。

2．合并财务报表范围及变化

本公司本期末纳入合并范围的子公司合计 38 家，其中本年新增 2 家，减少 5 家，具体请阅“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2．持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

公司及境内子公司记账本位币为人民币。公司香港子公司记账本位币位为港币。本财务报表的编制金额单位为人民币元。

5. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方

可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将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。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在客观证据减值的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a 应收票据确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同	根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失
应收票据-商业承兑汇票组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。商业承兑汇票组合按照 5%的比例计提预期信用损失。

b 应收账款确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-合并范围内关联方组合	合并范围内关联方往来	根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失，除非合并范围内关联方无偿还能力
应收账款-账龄组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c 其他应收款确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-合并范围内关联方组合	合并范围内关联方往来	根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失，除非合并范围内关联方无偿还能力
其他应收款-无信用风险组合	公司已向税务机关申报退税且属于正常业务、达到退税条件的应收出口退税及判断无风险的政府款项	根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失
其他应收款-账龄组合	日常经营中应收取的各类往来款项，具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

各类金融资产账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账　龄	应收账款-售电业务-标杆电费计提比例（%）	应收账款-售电业务-补贴电费计提比例（%）	应收账款-非售电业务计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	0	0	5	1
1至2年	10	2.57	10	5
2至3年	20	5.08	30	30
3至4年	40	7.52	80	80
4至5年	40	9.90	80	80
5年以上	40	12.22	80	80

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流

量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将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。

12. 存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、产成品、在产品、包装物、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

存货的取得按照实际成本入账;发出原材料、产成品的成本采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；需要经过加工的材料存货，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、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，则分别确定其可变现净值。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点,盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物采用一次摊销法摊销。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，应按照本公司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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

（1）固定资产确认条件

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产；固定资产除公司股份制改组时股东投入的按重估价值计价外，于取得时按取得时的成本入账。

（2）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

公司固定资产分类年折旧率如下：

类　别	估计使用年限	年折旧率(%)
①房屋建筑物		
其中:水电站大坝	50 年	1.90
办公用房	40 年	2.38
生产用房	30 年	3.17
构造物	10-30 年	3.17-9.5
②机器设备		
其中:生产设备	5-20 年	4.75-19
发电设备	20 年	4.75
③运输工具	8 年	11.88
④其他设备	5 年	19

18. 在建工程

（1）在建工程的类别

公司在建工程包括施工前期准备、正在施工的建设工程、装修工程、技术改造工程和大修理工程等。

（2）在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前

所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

（3）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在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之前根据其发生额予以资本化。

19. 借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在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之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。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、投资性房地产和存货等资产。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。

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应予以资本化的费用。

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，公司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。

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。

20. 无形资产

（1）无形资产

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。本公司的无形资产具体包括土地使用权、软件、专有技术、经营权、商标等。

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公司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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和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。

（2）研究与开发支出

本公司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。

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。

（3）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三、21“长期资产减值”。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23. 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。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

25. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易

价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司及其子公司的商品销售收入主要是指向电网公司输电；生产销售变速箱、齿轮系列产品；生产销售纸制品等。

公司供电收入在满足以下条件时确认收入：电力已经供出并经电网公司确认抄表用量；已收取电费或取得收取电费的凭据且能够合理地确信电费可以收回；供出的电成本可以可靠计量。

国内销售：公司国内销售变速箱、齿轮系列产品、纸制品等，在相关商品交付给客户，客户取得相关商品控制权时确认收入。

出口销售：公司出口销售变速箱、齿轮系列产品、纸制品等，在相关商品完成报关手续后，由客户取得相关商品控制权时确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（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。

本公司及其子公司的商品销售收入主要是指向电网公司输电；生产销售变速箱、齿轮系列产品；生产销售纸制品等。公司供电收入在满足以下条件时确认收入：电力已经供出并经电网公司确认抄表用量；已收取电费或取得收取电费的凭据且能够合理地确信电费可以收回；供出的电成本可以可靠计量。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（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。

（4）建造合同收入的确认原则

建造合同的结果能够可靠地估计时，按完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。

当期完成的建造合同，按实际合同总收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的余额作为当期收入，同时按累计实际发生的合同成本减去以前会计年度累计已确认的费用后的余额作为当期费用。

建造合同的结果不能可靠地估计时，则区别以下情况处理：(1）合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；(2）合同成本不可能收回的，应当在发生时立即作为费用，不确认收入。

在一个会计年度内完成的建造合同，在完成时确认合同收入和合同费用。

如果合同预计总成本超过合同预计总收入，则将预计损失立即作为当期费用。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重

要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与

其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 重大会计判断和估计

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

（1） 金融资产的分类

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

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

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

（2） 应收账款预期信用损失的计量

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

（3） 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

（4） 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

（5） 所得税

本公司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。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

序 号	变更内容	审批程序	影响
1	2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。 新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。	2020 年 4 月 28 日召开的第九届董事会第二十三次会议审议通过	合并报表：将 2020 年 1 月 1 日“预收款项” 14,042,787.11 元重分类至“合同负债”、“其他流动负债”，调增合同负债 12,427,245.23 元，调增其他流动负债 1,615,541.88 元；母公司报表：无影响。
2	2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。	——	无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	349,677,693.98	349,677,693.98	-
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	112,463,333.15	112,463,333.15	-
应收账款	878,493,390.31	878,493,390.31	-
应收款项融资	15,808,515.62	15,808,515.62	-
预付款项	90,851,149.20	90,851,149.20	-
其他应收款	55,342,464.49	55,342,464.49	-
其中：应收利息			
应收股利			
存货	361,091,509.63	361,091,509.63	-
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	165,880,334.59	165,880,334.59	-
流动资产合计	2,029,608,390.97	2,029,608,390.97	-
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	11,410,819.02	11,410,819.02	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	7,806,107,394.00	7,806,107,394.00	-
在建工程	977,521,490.44	977,521,490.44	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	307,717,993.92	307,717,993.92	-

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	19,205,868.53	19,205,868.53	-
递延所得税资产	30,898,208.65	30,898,208.65	-
其他非流动资产	25,247,209.48	25,247,209.48	-
非流动资产合计	9,178,108,984.04	9,178,108,984.04	-
资产总计	11,207,717,375.01	11,207,717,375.01	-
流动负债：			
短期借款	1,196,209,493.43	1,196,209,493.43	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	57,556,999.11	57,556,999.11	-
应付账款	461,740,654.19	461,740,654.19	-
预收款项	14,042,787.11		-14,042,787.11
合同负债		12,427,245.23	12,427,245.23
应付职工薪酬	39,157,250.46	39,157,250.46	-
应交税费	42,202,106.08	42,202,106.08	-
其他应付款	340,775,222.44	340,775,222.44	-
其中：应付利息	6,680,503.37	6,680,503.37	-
应付股利	34,745,728.87	34,745,728.87	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	364,609,082.00	364,609,082.00	-
其他流动负债		1,615,541.88	1,615,541.88
流动负债合计	2,516,293,594.82	2,516,293,594.82	-
非流动负债：			
长期借款	3,129,347,482.53	3,129,347,482.53	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	142,658,934.08	142,658,934.08	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	306,706,176.13	306,706,176.13	-
递延所得税负债	1,069,063.96	1,069,063.96	-
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,579,781,656.70	3,579,781,656.70	-

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
负债合计	6,096,075,251.52	6,096,075,251.52	-
所有者权益：			
实收资本（或股本）	1,080,551,669.00	1,080,551,669.00	-
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,581,210,647.48	1,581,210,647.48	-
减：库存股			
其他综合收益	-1,193,413.43	-1,193,413.43	-
专项储备	97,439.54	97,439.54	-
盈余公积	759,935,895.13	759,935,895.13	-
未分配利润	1,334,634,472.72	1,334,634,472.72	-
归属于母公司所有者权益合计	4,755,236,710.44	4,755,236,710.44	-
少数股东权益	356,405,413.05	356,405,413.05	-
所有者权益合计	5,111,642,123.49	5,111,642,123.49	-
负债和所有者权益总计	11,207,717,375.01	11,207,717,375.01	-

调整说明：将 2020 年 1 月 1 日“预收款项” 14,042,787.11 元重分类至“合同负债”、“其他流动负债”，调增合同负债 12,427,245.23 元，调增其他流动负债 1,615,541.88 元。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	92,025,204.14	92,025,204.14	-
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	20,020,000.00	20,020,000.00	-
应收账款	30,578,186.30	30,578,186.30	-
应收款项融资	9,836,303.86	9,836,303.86	-
预付款项	6,220,081.21	6,220,081.21	-
其他应收款	2,487,108,114.27	2,487,108,114.27	-
其中：应收利息			
应收股利			
存货	618,784.10	618,784.10	-
合同资产			
持有待售资产			

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,634,279.18	3,634,279.18	-
流动资产合计	2,650,040,953.06	2,650,040,953.06	-
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,172,199,468.68	3,172,199,468.68	-
其他权益工具投资	10,641,358.02	10,641,358.02	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	740,190,254.00	740,190,254.00	-
在建工程	3,461,324.64	3,461,324.64	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	49,008,022.30	49,008,022.30	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	384,897.51	384,897.51	-
递延所得税资产	2,372,352.93	2,372,352.93	-
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,978,257,678.08	3,978,257,678.08	-
资产总计	6,628,298,631.14	6,628,298,631.14	-
流动负债：			
短期借款	929,000,000.00	929,000,000.00	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	27,000,000.00	27,000,000.00	-
应付账款	28,137,313.57	28,137,313.57	-
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	6,936,045.75	6,936,045.75	-
应交税费	16,809,949.01	16,809,949.01	-
其他应付款	180,103,491.12	180,103,491.12	-
其中：应付利息	2,582,078.00	2,582,078.00	-
应付股利	31,002,272.44	31,002,272.44	-

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	54,350,000.00	54,350,000.00	-
其他流动负债			
流动负债合计	1,242,336,799.45	1,242,336,799.45	-
非流动负债：			
长期借款	655,650,000.00	655,650,000.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	34,303,577.74	34,303,577.74	-
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	689,953,577.74	689,953,577.74	-
负债合计	1,932,290,377.19	1,932,290,377.19	-
所有者权益：			
实收资本（或股本）	1,080,551,669.00	1,080,551,669.00	-
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,836,983,769.64	1,836,983,769.64	-
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	759,935,895.13	759,935,895.13	-
未分配利润	1,018,536,920.18	1,018,536,920.18	-
所有者权益合计	4,696,008,253.95	4,696,008,253.95	-
负债和所有者权益总计	6,628,298,631.14	6,628,298,631.14	-

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	境内销售收入	3%、5%、6%、9%、13%

税　种	计税依据	税率
	境外销售收入	0%
城建税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	5%
企业所（利）得税	应纳税所得额	8.25%、15%、16.5%、20%、25%

注：（1）增值税

公司水力发电电量销售执行 3%、13%的增值税率，其他业务销售按 5%、6%、9%、13%计缴增值税。

（2）城建税

公司所属的长潭水电厂、新丰大小转水电厂、韶能集团乳源县杨溪水电有限公司、新丰金盘水电站有限公司、郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司、张家界市桑梓综合利用发电厂有限责任公司、辰溪大洑潭水电有限公司、韶能集团广东绿洲生态科技有限公司、韶能集团耒阳电力实业有限公司上堡水电站、揭西韶能鑫溪加油站有限公司、江西省华丽达实业有限公司、株洲宏大精密锻造有限公司、韶能集团翁源致能生物质发电有限公司城建税按流转税的 5%计缴，公司所属的资兴市波水水电有限公司城建税按流转税的 1%计缴，除此以外，公司及合并范围内已营业子公司城建税按流转税的 7%计缴。

（3）企业所（利）得税

公司所属子公司韶能集团韶关宏大齿轮有限公司、韶能集团广东绿洲生态科技有限公司、江西省华丽达实业有限公司、韶关市宏乾智能装备科技有限公司报告期内属于高新技术企业，所属子公司韶能集团乳源县杨溪水电有限公司、韶能集团韶关市汇新能源有限公司报告期内享受应纳所得税 40%的减免优惠政策，企业所得税按照优惠税率 15%计缴；所属子公司韶能（香港）发展有限公司按 8.25%与 16.5%计缴利得税；所属孙公司揭阳市揭东韶能玉城加油站有限公司、株洲宏大精密锻造有限公司、韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司按 20%计缴所得税。除此以外，公司及合并范围内已营业或处于筹建期的子公司，按 25%税率计缴企业所得税。

2. 税收优惠

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知（财税[2012]39 号），子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司、韶能集团韶关宏大齿轮有限公司、韶能集团绿洲生态（新丰）科技有限公司出口销售业务适用“免、抵、退”政策。

（2）所得税

公司所属子公司韶能集团韶关宏大齿轮有限公司于 2018 年 11 月 28 日通过高新技术企业审查，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下

发的高新技术企业证书（证书编号 GR201844000920），有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

公司所属子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司于 2019 年 12 月 2 日通过高新技术企业审查，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR201944006424），有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

公司所属子公司江西省华丽达实业有限公司于 2019 年 9 月 16 日通过高新技术企业审查，取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR201936000853），有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

公司所属子公司韶关市宏乾智能装备科技有限公司于 2020 年 12 月 9 日通过高新技术企业审查，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR202044004277），有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合下发《关于同意乳源瑶族自治县连山壮族瑶族自治县连南瑶族自治县免征企业应缴企业所得税地方分享部分的函》（粤财法〔2015〕15 号）文件，从 2015 年 1 月 1 日起，对乳源瑶族自治县等省内三个民族县免征本地区企业应缴纳企业所得税中属于地方分享部分（含省级和市县级），即享受应纳所得税 40%的减免，政策执行时间为 2015—2017 年。根据广东省财政厅、广东省地税局、广东省国税局联合印发《关于继续执行少数民族自治地区企业所得税优惠政策的复函》（粤财法〔2017〕11 号），同意将上述政策执行时间延期到 2025 年 12 月 31 日。公司所属子公司韶能集团乳源县杨溪水电有限公司和韶能集团韶关市汇新能源有限公司可享受该企业所得税优惠政策，即可按 15%税率计缴企业所得税，享受期限延长至 2025 年 12 月 31 日。

按香港利得税两级制，利润总额不超过 200 万元港币适用利得税税率为 8.25%，利润总额超过 200 万元港币部分适用利得税税率为 16.50%。公司所属子公司韶能（香港）发展有限公司按 8.25%与 16.5%计缴利得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所

得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司所属子公司揭阳市揭东韶能玉城加油站有限公司、株洲宏大精密锻造有限公司、韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司可享受该政策，按 20%计缴所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	5,838.79	199,485.40
银行存款	458,984,440.43	339,416,307.58
其他货币资金	24,766,369.23	10,061,901.00
合计	483,756,648.45	349,677,693.98
其中：存放在境外的款项总额	153,347.78	209,407.72

注：期末其他货币资金主要为票据保证金，为受限货币资金；银行存款中 200 万元因长期借款担保受限。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

本期末货币资金较上期末增长 38.34%，主要原因系筹资活动现金净流入增加及投资活动现金净流出减少导致期末货币资金增加。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种　类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	87,526,437.35	-	87,526,437.35	82,777,316.20	-	82,777,316.20
商业承兑汇票	14,377,436.80	718,871.85	13,658,564.95	31,248,438.90	1,562,421.95	29,686,016.95
合计	101,903,874.15	718,871.85	101,185,002.30	114,025,755.10	1,562,421.95	112,463,333.15

(2) 于 2020 年 12 月 31 日本公司应收票据质押情况详见“附注五、55 所有权或使用权受到限制的资产”。

(3) 2020 年 12 月 31 日本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	56,828,680.88

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	-	10,018,468.85
合计	-	66,847,149.73

(4) 按坏账计提方法分类披露

类　别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	101,903,874.15	100.00	718,871.85	0.71	101,185,002.30
1. 银行承兑汇票	87,526,437.35	85.89	-	-	87,526,437.35
2. 商业承兑汇票	14,377,436.80	14.11	718,871.85	5.00	13,658,564.95
合计	101,903,874.15	100.00	718,871.85	0.71	101,185,002.30

（续上表）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	114,025,755.10	100.00	1,562,421.95	1.37	112,463,333.15
1. 银行承兑汇票	82,777,316.20	72.60	-	-	82,777,316.20
2. 商业承兑汇票	31,248,438.90	27.40	1,562,421.95	5.00	29,686,016.95
合计	114,025,755.10	100.00	1,562,421.95	1.37	112,463,333.15

(5) 本期坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	1,562,421.95	-843,550.10	-	-	718,871.85
合计	1,562,421.95	-843,550.10	-	-	718,871.85

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	1,044,302,596.08	863,420,514.87
1 至 2 年	366,927,399.59	20,152,095.72
2 至 3 年	12,239,657.44	40,259,202.88

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
3 年以上	37,520,905.89	2,435,549.13
小计	1,460,990,559.00	926,267,362.60
减：坏账准备	79,136,188.27	47,773,972.29
合计	1,381,854,370.73	878,493,390.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类　别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	69,921,349.11	4.79	41,615,395.26	59.52	28,305,953.85
按组合计提坏账准备	1,391,069,209.89	95.21	37,520,793.01	2.70	1,353,548,416.88
其中-账龄组合-售电业务-标杆电费	172,149,002.85	11.78	3,114.30	-	172,145,888.55
其中-账龄组合-售电业务-补贴电费	792,113,463.00	54.22	7,756,799.50	0.98	784,356,663.50
其中-账龄组合-非售电业务	426,806,744.04	29.21	29,760,879.21	6.97	397,045,864.83
合计	1,460,990,559.00	100.00	79,136,188.27	5.42	1,381,854,370.73

（续上表）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	37,229,929.92	4.02	21,115,659.39	56.72	16,114,270.53
按组合计提坏账准备	889,037,432.68	95.98	26,658,312.90	3.00	862,379,119.78
其中-账龄组合-售电业务-标杆电费	116,861,386.79	12.62	33,521.37	0.03	116,827,865.42
其中-账龄组合-售电业务-补贴电费	329,197,737.11	35.54	-	-	329,197,737.11
其中-账龄组合-非售电业务	442,978,308.78	47.82	26,624,791.53	6.01	416,353,517.25
合计	926,267,362.60	100.00	47,773,972.29	5.16	878,493,390.31

坏账准备计提的具体说明：

①2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名　称	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中国邮电器材深圳有限公司	32,611,907.70	16,305,953.85	50.00	预计不能全部收回
北京北化维普物流有限责任公司	27,642,650.00	15,642,650.00	56.59	预计不能全部收回
北京韶能本色科技有限公司	3,788,319.12	3,788,319.12	100.00	预计无法收回
其他	5,878,472.29	5,878,472.29	100.00	预计无法收回
合计	69,921,349.11	41,615,395.26	59.52	

②2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

其中，售电业务-标杆电费：

账　龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	172,120,832.02	-	-	116,526,173.10	-	-
1 至 2 年	25,198.64	2,519.86	10.00	335,213.69	33,521.37	10.00
2 至 3 年	2,972.19	594.44	20.00	-	-	-
合计	172,149,002.85	3,114.30	-	116,861,386.79	33,521.37	0.03

其中，售电业务-补贴电费：

账　龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	490,501,973.67	-	-	329,197,737.11	-	-
1 至 2 年	301,611,489.33	7,756,799.50	2.57	-	-	-
合计	792,113,463.00	7,756,799.50	0.98	329,197,737.11	-	-

其中，非售电业务：

账　龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	381,679,790.39	19,083,989.53	5.00	417,696,604.66	20,884,830.23	5.00
1 至 2 年	29,429,025.36	2,942,902.54	10.00	13,700,601.63	1,370,060.16	10.00
2 至 3 年	9,648,710.98	2,894,613.30	30.00	9,789,961.71	2,936,988.52	30.00
3 年以上	6,049,217.31	4,839,373.84	80.00	1,791,140.78	1,432,912.62	80.00
合计	426,806,744.04	29,760,879.21	6.97	442,978,308.78	26,624,791.53	6.01

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	转销或核销	汇率变动	处置子公司转出	
单项计提	21,115,659.39	20,499,735.87	-	-	-	41,615,395.26
组合计提	26,658,312.90	11,925,781.16	109,766.98	-18,133.80	935,400.27	37,520,793.01
合计	47,773,972.29	32,425,517.03	109,766.98	-18,133.80	935,400.27	79,136,188.27

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
其他零星	非售电收入	109,766.98	确定无法收回	否
合计		109,766.98		

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,084,972,571.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 74.26% ，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 46,406,952.64 元。

(6) 本期末应收账款较上期末增长 57.30%，主要原因系国家生物质发电补贴延后，导致应收账款回款延后所致。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	55,098,922.15	15,808,515.62
合计	55,098,922.15	15,808,515.62

(2) 2020 年 12 月 31 日本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	302,939,513.28	-
商业承兑汇票	-	-
合计	302,939,513.28	-

(3) 减值准备的变动情况

本公司视日常资金管理的需要将一部分信用等级高的银行承兑汇票进行贴现和背书，将信用等级高的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司期末应收款项融资均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提减值准备。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账　龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	89,132,310.84	95.90	85,277,679.85	93.87
1 至 2 年	2,158,089.30	2.32	3,504,726.73	3.86
2 至 3 年	498,367.63	0.54	1,415,810.77	1.56
3 年以上	1,157,733.84	1.24	652,931.85	0.71
合计	92,946,501.61	100.00	90,851,149.20	100.00

(2) 本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 55,152,721.68 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 59.34%。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	86,396,386.39	55,342,464.49
合计	86,396,386.39	55,342,464.49

(2) 应收利息

于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日应收利息无余额。

(3) 应收股利

于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日应收股利无余额。

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	85,020,870.52	53,629,496.23
1 至 2 年	21,365,186.14	1,227,236.86
2 至 3 年	1,224,324.52	1,770,694.20
3 年以上	3,927,135.98	2,201,326.98
小计	111,537,517.16	58,828,754.27

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
减：坏账准备	25,141,130.77	3,486,289.78
合计	86,396,386.39	55,342,464.49

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收股权转让款	54,845,000.00	-
土地出让金待退还	833,400.00	4,951,400.00
单位往来款	26,114,160.80	11,147,201.69
员工借支	1,571,070.64	755,712.45
保证金及押金	17,247,207.98	32,860,717.66
出口退税	6,055,008.69	4,527,909.63
其他	4,871,669.05	4,585,812.84
小计	111,537,517.16	58,828,754.27
减：坏账准备	25,141,130.77	3,486,289.78
合计	86,396,386.39	55,342,464.49

③按坏账计提方法分类披露

截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	85,020,870.52	750,532.88	84,270,337.64
第二阶段	4,316,523.19	2,190,474.44	2,126,048.75
第三阶段	22,200,123.45	22,200,123.45	-
合计	111,537,517.16	25,141,130.77	86,396,386.39

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备：	85,020,870.52	0.88	750,532.88	84,270,337.64	
其中：账龄组合	75,053,285.01	1.00	750,532.88	74,302,752.13	信用风险未显著增加
无信用风险组合-出口退税款	6,055,008.69	-	-	6,055,008.69	无信用风险
无信用风险组合-政府款项	3,912,576.82	-	-	3,912,576.82	无信用风险
合计	85,020,870.52	0.88	750,532.88	84,270,337.64	

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备：	4,316,523.19	50.75	2,190,474.44	2,126,048.75	

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
其中：账龄组合	4,316,523.19	50.75	2,190,474.44	2,126,048.75	信用风险显著增加，但尚未发生信用减值
合计	4,316,523.19	50.75	2,190,474.44	2,126,048.75	

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：	22,200,123.45	100.00	22,200,123.45	-	预计无法收回
合计	22,200,123.45	100.00	22,200,123.45	-	

B．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	57,201,715.36	1,859,250.87	55,342,464.49
第二阶段	-	-	-
第三阶段	1,627,038.91	1,627,038.91	-
合计	58,828,754.27	3,486,289.78	55,342,464.49

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备：	57,201,715.36	3.25	1,859,250.87	55,342,464.49	
其中：账龄组合	39,222,251.50	4.74	1,859,250.87	37,363,000.63	信用风险未显著增加
无信用风险组合-出口退税款	4,527,909.63	-	-	4,527,909.63	无信用风险
无信用风险组合-政府款项	13,451,554.23	-	-	13,451,554.23	无信用风险
合计	57,201,715.36	3.25	1,859,250.87	55,342,464.49	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：	1,627,038.91	100.00	1,627,038.91	-	预计无法收回
合计	1,627,038.91	100.00	1,627,038.91	-	

④坏账准备的变动情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,859,250.87	-	1,627,038.91	3,486,289.78
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-1,360,128.21	1,360,128.21		
--转入第三阶段	-201,310.77		201,310.77	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	811,288.05	830,346.23	20,371,773.77	22,013,408.05
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,500.00			1,500.00
其他变动	-357,067.06			-357,067.06
2020 年 12 月 31 日余额	750,532.88	2,190,474.44	22,200,123.45	25,141,130.77

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
其他	1,500.00

⑥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	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
湖南粤科新能源科技有限公司	应收股权转让款	54,845,000.00	1 年以内	49.17	548,450.00
仁化县明豪煤炭有限公司	单位往来款	20,131,076.99	1 至 2 年	18.05	20,131,076.99
浦银金融租赁股份有限公司	保证金及押金	7,500,000.00	1 年以内	6.72	75,000.00
应收出口退税	出口退税款	6,055,008.69	1 年以内	5.43	-
韶关华南先进装备产业园管理委员会	保证金及押金	2,290,000.00	2 至 3 年	2.05	-
合计		90,821,085.68		81.42	20,754,526.99

⑦本期末其他应收款较上期末增长 56.11%，主要原因系应收出售股权款增加所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项　目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品及产成品	400,654,809.20	12,658,719.34	387,996,089.86	162,769,823.51	6,372,032.26	156,397,791.25
原材料	175,488,884.27	13,942,582.10	161,546,302.17	188,935,995.45	13,467,486.64	175,468,508.81
在产品	30,103,659.29	-	30,103,659.29	23,673,036.12	-	23,673,036.12
低值易耗品	2,299,065.58	-	2,299,065.58	5,552,173.45	-	5,552,173.45
合计	608,546,418.34	26,601,301.44	581,945,116.90	380,931,028.53	19,839,518.90	361,091,509.63

(2) 存货跌价准备

存货种类	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转销	处置子公司转出	
库存商品及产成品	6,372,032.26	12,846,382.06	-	6,559,694.98	-	12,658,719.34
原材料	13,467,486.64	4,152,138.89	-	1,165,578.49	2,511,464.94	13,942,582.10
在产品	-	-	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
合计	19,839,518.90	16,998,520.95	-	7,725,273.47	2,511,464.94	26,601,301.44

(3) 存货跌价准备转回情况

项　目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于其可变现净值	原材料已耗用
产成品	成本高于其可变现净值	产成品已对外销售

(4) 本期末存货账面价值较上期末增长 61.16%，主要原因系本期受海外疫情影响，出口受阻，生态植物纤维制品板块库存商品增加所致。

8. 其他流动资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	152,450,093.29	158,663,307.28
预交企业所得税	13,656,454.10	6,398,630.81
预交其他税	459,597.33	818,396.50
合计	166,566,144.72	165,880,334.59

9. 债权投资

(1) 债权投资情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
揭西韶能鑫溪加油站有限公司	27,500,000.00	275,000.00	27,225,000.00	-	-	-
小计	27,500,000.00	275,000.00	27,225,000.00	-	-	-
减：一年内到期的债权投资	-	-	-	-	-	-
合计	27,500,000.00	275,000.00	27,225,000.00	-	-	-

(2) 按三阶段模型披露

截至 2020 年 12 月 31 日的减值准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	减值准备	账面价值
第一阶段	27,500,000.00	275,000.00	27,225,000.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	27,500,000.00	275,000.00	27,225,000.00

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的债权投资的减值准备计提如下：

类　别	账面余额	计提比例（%）	减值准备	账面价值	理由
按单项计提减值准备	-	-	-	-	
按组合计提减值准备	27,500,000.00	1.00	275,000.00	27,225,000.00	
账龄组合	27,500,000.00	1.00	275,000.00	27,225,000.00	
合计	27,500,000.00	1.00	275,000.00	27,225,000.00	

2020 年 12 月 31 日，无处于第二阶段、第三阶段的债权投资情况。

(3) 减值准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	-	275,000.00	-	-	275,000.00
合计	-	275,000.00	-	-	275,000.00

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
上市权益工具投资	-	-
非上市权益工具投资	11,410,819.02	11,410,819.02
合计	11,410,819.02	11,410,819.02

(2) 非交易性权益工具的投资情况

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

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
韶关市金元燃气有限公司					非交易性权益工具投资	
广东金宇环境科技有限公司	54,470.19	64,368.20			非交易性权益工具投资	
广东华鹏再生资源发展有限公司					非交易性权益工具投资	
合计	54,470.19	64,368.20				

11. 其他非流动金融资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他投资	5,583,277.45	-
合计	5,583,277.45	-

12. 固定资产

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	8,834,214,437.36	7,805,796,492.76
固定资产清理	-	310,901.24
合计	8,834,214,437.36	7,806,107,394.00

(2) 固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	6,850,775,162.62	4,817,705,175.04	24,926,187.69	163,011,933.20	11,856,418,458.55
2.本期增加金额	285,057,951.12	1,352,721,763.77	3,578,805.54	46,082,446.78	1,687,440,967.21
（1）购置	4,052,295.29	1,892,451.92	3,578,805.54	16,424,749.42	25,765,298.78
（2）在建工程转入	281,005,655.83	1,350,829,311.85	-	29,657,697.36	1,661,675,668.43
3.本期减少金额	198,098,846.13	83,126,564.16	2,416,982.84	3,812,836.56	287,455,229.69
（1）处置或报废	1,161,456.80	7,834,347.67	1,950,361.79	1,539,649.18	12,485,815.44
（2）转入在建工程	24,726,702.86	1,382,084.48	-	-	26,108,787.34
（3）处置子公司转出	172,210,686.47	73,910,132.01	466,621.05	2,273,187.38	248,860,626.91
4.2020 年 12 月 31 日	6,937,734,267.61	6,087,300,374.65	26,088,010.39	205,281,543.42	13,256,404,196.07
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	1,988,971,558.59	1,930,204,996.90	13,181,642.41	103,366,556.58	4,035,724,754.48
2.本期增加金额	188,239,944.73	270,793,954.81	2,462,303.83	16,905,527.41	478,401,730.78

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
（1）计提	188,239,944.73	270,793,954.81	2,462,303.83	16,905,527.41	478,401,730.78
3.本期减少金额	85,554,510.96	25,338,158.46	2,195,775.16	2,526,347.39	115,614,791.97
（1）处置或报废	1,044,000.77	4,774,770.76	1,907,944.01	930,159.69	8,656,875.23
（2）转入在建工程	1,429,652.88	1,190,583.15	-	-	2,620,236.03
（3）处置子公司转出	83,080,857.31	19,372,804.55	287,831.15	1,596,187.70	104,337,680.71
4.2020 年 12 月 31 日	2,091,656,992.36	2,175,660,793.25	13,448,171.08	117,745,736.60	4,398,511,693.29
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	4,470,788.09	10,391,573.22	-	34,850.00	14,897,211.31
2.本期增加金额	-	12,229,303.31	-	50,996.69	12,280,300.00
（1）计提	-	12,229,303.31	-	50,996.69	12,280,300.00
3.本期减少金额	-	3,499,445.89	-	-	3,499,445.89
（1）处置或报废					
（2）转入在建工程					
（3）处置子公司转出	-	3,499,445.89	-	-	3,499,445.89
4.2020 年 12 月 31 日	4,470,788.09	19,121,430.64	-	85,846.69	23,678,065.42
四、固定资产账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	4,841,606,487.16	3,892,518,150.76	12,639,839.31	87,449,960.13	8,834,214,437.36
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	4,857,332,815.94	2,877,108,604.92	11,744,545.28	59,610,526.62	7,805,796,492.76

②报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

③报告期末公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	798,100,487.69	权证正在办理中

⑤固定资产受限情况详见“五、55 所有权或使用权受到限制的资产”。

(3) 固定资产清理

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产清理	-	310,901.24

13. 在建工程

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	343,712,839.26	977,192,991.93
工程物资	222,363.37	328,498.51
合计	343,935,202.63	977,521,490.44

(2) 在建工程

①在建工程情况

项　目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
翠江水电站改造及增效扩容工程	1,660,000.00	-	1,660,000.00	15,749,333.97	-	15,749,333.97
宏大齿轮、精锻科技设备及车间改造工程	21,487,530.14	-	21,487,530.14	87,903,700.81	-	87,903,700.81
大洑潭水电站改造工程	2,327,469.01	-	2,327,469.01	1,739,959.73	-	1,739,959.73
遥田水电站及耒杨电厂改造工程	8,692,151.34	-	8,692,151.34	10,679,922.28	-	10,679,922.28
翁源致能公司筹建项目	11,821,776.84	-	11,821,776.84	375,087,716.67	-	375,087,716.67
旭能公司三期筹建项目	-	-	-	70,051,593.23	-	70,051,593.23
绿洲生态车间改造及扩建工程	-	-	-	2,712,385.46	-	2,712,385.46
绿洲本色车间改造及扩建工程	98,116.51	-	98,116.51	45,660,156.81	-	45,660,156.81
二园区筹建项目	71,581,585.48	-	71,581,585.48	20,376,554.52	-	20,376,554.52
新丰绿洲筹建项目	106,635,481.84	-	106,635,481.84	336,013,813.73	-	336,013,813.73
溢州水电站改造工程	726,548.67	-	726,548.67	1,107,447.05	-	1,107,447.05
富湾水电站改造工程	128,318.58	-	128,318.58	1,097,295.48	-	1,097,295.48
大小转水电站改造工程	269,460.56	-	269,460.56	568,040.00	-	568,040.00
雄洲水电站翻新及增效扩容工程	1,378,456.41	-	1,378,456.41	1,795,989.16	-	1,795,989.16
清远兴强火电筹建项目在建工程	4,275,051.46	-	4,275,051.46	4,109,206.65	-	4,109,206.65
韶能集团耒阳抄纸项目一期	100,796,883.43	-	100,796,883.43	-	-	-
生态水电站工程	6,271,924.00	-	6,271,924.00	-	-	-
其他零星工程	5,562,084.99	-	5,562,084.99	2,539,876.38	-	2,539,876.38
合计	343,712,839.26	-	343,712,839.26	977,192,991.93	-	977,192,991.93

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（亿元）	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
宏大齿轮、精锻科技设备及车间改造工程	4.32	87,903,700.81	75,972,268.39	137,311,135.31	5,077,303.75	21,487,530.14
新丰绿洲筹建项目	8.98	336,013,813.73	85,245,925.89	314,624,257.78	-	106,635,481.84
翁源致能公司筹建项目	9.57	375,087,716.67	410,021,140.27	773,287,080.10	-	11,821,776.84
二园区筹建项目	3.51	20,376,554.52	51,205,030.96	-	-	71,581,585.48
旭能公司三期筹建项目	5.60	70,051,593.23	317,326,391.32	387,377,984.55	-	-
韶能集团耒阳抄纸项目一期	7.86	-	101,165,394.07	368,510.64	-	100,796,883.43
生态水电站工程	0.30	-	6,271,924.00	-	-	6,271,924.00
合计		889,433,378.96	1,047,208,074.90	1,612,968,968.38	5,077,303.75	318,595,181.73

（续上表）

项目名称	工程投入占预算比例（%）	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
宏大齿轮、精锻科技设备及车间改造工程	52.91	53	755,951.67	-		自筹及政府补助
新丰绿洲筹建项目	89.55	95	15,148,894.01	9,480,084.36	3.80-4.40	自筹
翁源致能公司筹建项目	92.04	98	12,966,214.93	8,637,108.92	3.80-4.80	自筹
二园区筹建项目	20.39	30	-	-		自筹
旭能公司三期筹建项目	94.87	98	12,476,794.09	11,630,685.81	4.90	自筹
韶能集团耒阳抄纸项目一期	17.87	20	-	-		自筹
生态水电站工程	20.91	25	-	-		自筹
合计			41,347,854.70	29,747,879.09		

③大额其他减少说明：宏大齿轮、精锻科技设备及车间改造工程其他减少 5,077,303.75 元，为结转至长期待摊费用。

④报告期末公司在建工程未发生减值迹象，未对其提取减值准备。

(3) 工程物资

项　目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
珠玑技改项目未安装设备物资	222,363.37	-	222,363.37	328,498.51	-	328,498.51
合计	222,363.37	-	222,363.37	328,498.51	-	328,498.51

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	专有技术	经营权	商标	合计
一、账面原值：						
1.2019 年 12 月 31 日	340,878,783.28	4,331,333.79	5,251,499.89	20,000,000.00	49,149.36	370,510,766.32
2.本期增加金额	56,525,502.71	191,235.27	-	-	2,000.00	56,718,737.98
（1）购置	56,525,502.71	191,235.27	-	-	2,000.00	56,718,737.98
3.本期减少金额	-	-	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00
（1）处置子公司转出	-	-	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00
4.2020 年 12 月 31 日	397,404,285.99	4,522,569.06	5,251,499.89	-	51,149.36	407,229,504.30
二、累计摊销						
1.2019 年 12 月 31 日	52,333,744.09	3,826,370.35	2,586,499.93	4,000,000.00	46,158.03	62,792,772.40
2.本期增加金额	6,955,031.41	461,598.22	819,999.96	1,000,000.00	2,521.52	9,239,151.11
（1）计提	6,955,031.41	461,598.22	819,999.96	1,000,000.00	2,521.52	9,239,151.11
3.本期减少金额	-	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
（1）处置子公司转出	-	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
4.2020 年 12 月 31 日	59,288,775.50	4,287,968.57	3,406,499.89	-	48,679.55	67,031,923.51
三、减值准备						
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-

项　目	土地使用权	软件	专有技术	经营权	商标	合计
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、无形资产账面价值	-	-	-	-	-	-
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	338,115,510.49	234,600.49	1,845,000.00	-	2,469.81	340,197,580.79
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	288,545,039.19	504,963.44	2,664,999.96	16,000,000.00	2,991.33	307,717,993.92

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产情况。

(3) 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	3,200,720.81	权证正在办理中

(4) 无形资产受限情况详见“五、55 所有权或使用权受到限制的资产”。

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	2,231,306.27	-	-	-	-	2,231,306.27
江西省华丽达实业有限公司	8,023,476.45	-	-	-	-	8,023,476.45
合计	10,254,782.72	-	-	-	-	10,254,782.72

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	2,231,306.27	-	-	-	-	2,231,306.27
江西省华丽达实业有限公司	8,023,476.45	-	-	-	-	8,023,476.45
合计	10,254,782.72	-	-	-	-	10,254,782.72

16. 长期待摊费用

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	处置子公司转出	
租赁土地改良支出	8,346,324.17	-	1,380,009.72	-	6,966,314.45
白泥场堤坝加固工程	668,430.54	-	183,305.40	-	485,125.14
办公场所装修工程	951,979.71	-	355,353.65	128,200.32	468,425.74
日昇锅炉工程改良支出	541,535.06	-	541,535.06	-	-
日昇预付料场租金	108,914.98	-	25,626.96	-	83,288.02
厂房、设备改造费	6,157,448.05	41,149,833.45	4,456,968.78	5,408,168.91	37,442,143.81
其他	2,431,236.02	3,211,473.16	2,572,539.34	-	3,070,169.84
合计	19,205,868.53	44,361,306.61	9,515,338.91	5,536,369.23	48,515,467.00

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2020-12-31		2019-12-31	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
信用减值准备	93,323,594.06	22,006,830.82	42,783,261.19	9,414,339.66
存货跌价准备	9,889,684.72	1,483,452.71	7,654,692.13	1,148,203.82
固定资产减值准备	1,245,976.73	311,494.18	-	-
可弥补亏损	38,523,030.87	6,365,181.37	24,706,032.11	4,011,269.40
负债产生的可抵扣暂时性差异	54,443,427.98	9,584,751.31	54,818,552.95	9,712,927.06
其他	1,327,368.55	331,842.14	1,401,891.55	350,472.89
内部交易未实现利润	51,301,440.54	9,329,509.03	37,756,293.02	6,428,989.87
合计	250,054,523.45	49,413,061.56	169,120,722.95	31,066,202.70

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项　目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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
境外投资收益所得税率差异	2,237,619.31	389,311.41	2,237,619.31	389,311.41
企业合并产生的无形资产	1,045,926.87	156,889.02	1,070,298.00	160,544.70

项　目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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
固定资产账面价值与计税价值差异	2,502,837.98	375,425.70	2,748,807.62	687,201.90
合计	5,786,384.16	921,626.13	6,056,724.93	1,237,058.01

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	375,425.70	49,037,635.86	167,994.05	30,898,208.65
递延所得税负债	375,425.70	546,200.43	167,994.05	1,069,063.96

(4) 未确认递延所得税资产明细

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损如下：

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	43,720,875.99	38,621,460.92
可抵扣亏损	171,166,021.63	172,490,595.72
合计	214,886,897.62	211,112,056.64

(5) 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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2020	——	258,522.82	
2021	197,889.59	6,289,491.03	
2022	223,375.48	49,372,902.04	
2023	5,133,767.59	34,263,359.03	
2024	63,151,814.68	82,306,320.80	
2025	102,459,174.29	-	
合计	171,166,021.63	172,490,595.72	

18. 其他非流动资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付土地款	649,900.00	-
预付工程、设备款	58,660,531.00	25,247,209.48
合计	59,310,431.00	25,247,209.48

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	293,000,000.00	543,000,000.00
抵押借款	95,000,000.00	115,910,671.20
保证借款	355,307,683.23	62,152,400.00
质押借款	157,889,250.89	475,146,422.23
质押、保证借款	12,000,000.00	-
未到期应付款利息	1,153,431.65	-
合计	914,350,365.77	1,196,209,493.43

(2) 于 2020 年 12 月 31 日，无已逾期未偿还的短期借款情况。

(3) 借款情况分类说明

①抵押借款

子公司韶能集团韶关宏大齿轮有限公司以其部分土地使用权、房屋建筑物作为抵押物，向交通银行股份有限公司韶关分行借款，期末该项贷款余额为 9,500 万元人民币。

②保证借款

子公司韶能集团韶关宏大齿轮有限公司与中国工商银行股份有限公司韶关西河支行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 3,000 万元。

子公司韶能集团韶关宏大齿轮有限公司与中国银行股份有限公司韶关分行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 2,500 万元。

子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司与中国工商银行股份有限公司南雄支行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 4,000 万元。

子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司与中国建设银行股份有限公司南雄支行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为 200 万美元，折合人民币 1,304.98 万元。

子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司与中国农业银行股份有限公司南雄市支行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 4,000 万元。

子公司韶能集团韶关市银岭经贸发展有限公司与韶关农村商业银行股份有限公司签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 4,000 万元。

子公司韶能集团韶关市日昇生物质发电有限公司与中国工商银行股份有限公司韶关西河支行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 2,000 万元。

子公司韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司与汇丰银行（中国）有限公司韶关支行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 2,852.66 万元。

子公司韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司与广东新丰农村商业银行股份有限公司签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 790 万元。

子公司韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司与韶关农村商业银行股份有限公司签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 3,000 万元。

子公司韶能集团绿洲生态（新丰）科技有限公司与中国农业发展银行韶关市曲江支行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 5,849.00 万元。

子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司所属韶能本色分公司与广东南雄农村商业银行股份有限公司签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 2,104.12 万元。

孙公司韶关韶能本色丹霞纸品有限公司与中国建设银行股份有限公司韶关市分行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 130.00 万元。

③质押借款

公司与中国银行股份有限公司韶关分行签订借款合同，以韶能集团耒阳电力实业有限公司 76.83%的股权提供质押担保，期末该项合同下贷款余额为 3,000 万元。

子公司韶能集团韶关市日昇生物质发电有限公司与广东仁化农村商业银行股份有限公司签订借款合同，以日昇公司应收账款提供质押担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 2,000 万元。

子公司韶能集团韶关市日昇生物质发电有限公司与中国农业银行股份有限公司韶关分行签订借款合同，以日昇公司应收账款提供质押担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 4,750 万元。

子公司韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司与中国农业银行股份有限公司新丰县支行签订借款合同，以旭能公司应收账款提供质押担保，期末该合同项下贷款余额为人民币 4,750 万元。

子公司韶能集团韶关宏大齿轮有限公司、株洲宏大精密锻造有限公司、韶能集团耒阳电力实业有限公司耒杨发电厂、广东韶能加油站管理有限公司和韶能集团韶关市银岭经贸发展有限公司因票据贴现未到期，增加短期借款，金额分别为 1,000,000.00 元、594,595.18 元、4,995,000.00 元、5,799,655.71 元和 500,000.00 元。

④质押、保证借款

子公司韶能集团韶关宏大齿轮有限公司以其应收账款作为质押物，向中国银行股份有限公司韶关分行借款，且由公司提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为 1,200 万元。

20. 应付票据

种　类	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	61,210,000.00	57,556,999.11
信用证	70,000,000.00	-
合计	131,210,000.00	57,556,999.11

21. 应付账款

(1) 按性质列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付采购货款	376,529,166.29	461,740,654.19
合计	376,529,166.29	461,740,654.19

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
广东国清环保科技有限公司	24,822,863.05	材料款未结算
株洲中车机电科技有限公司	14,755,787.91	工程款未结算
广东星燃石化设计院有限公司	7,488,580.00	工程款未结算
耒阳市群益电建兴业有限公司	3,080,820.51	工程款未结算
韶关市南枫建设有限公司	1,676,394.40	工程款未结算
合计	51,824,445.87	

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货物销售款	——	14,042,787.11
合计	——	14,042,787.11

(2) 于 2020 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

23. 合同负债

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货物销售款	17,760,134.97	——
合计	17,760,134.97	——

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	处置子公司转出	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	36,534,690.72	416,278,944.03	412,990,475.18	633,800.08	39,189,359.49
二、离职后福利-设定提存计划	2,482.37	8,998,372.07	8,996,824.52	-	4,029.92
三、辞退福利	2,620,077.37	2,145,534.27	2,245,039.67	2,520,571.97	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	39,157,250.46	427,422,850.37	424,232,339.37	3,154,372.05	39,193,389.41

(2) 短期薪酬列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	处置子公司转出	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	33,116,704.97	342,008,288.39	340,180,793.36	359,387.60	34,584,812.40
二、职工福利费	-	29,140,162.73	28,803,530.98	-	336,631.75
三、社会保险费	-	18,406,223.87	18,394,049.42	-	12,174.45
其中：医疗保险费	-	15,757,789.87	15,754,989.87	-	2,800.00
工伤保险费	-	725,924.55	725,403.70	-	520.85
生育保险费	-	1,922,509.45	1,913,655.85	-	8,853.60
四、住房公积金	10,653.28	18,678,505.60	18,689,158.88	-	-
五、工会经费和职工教育经费	3,407,332.47	8,045,763.44	6,922,942.54	274,412.48	4,255,740.89

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	处置子公司转出	2020 年 12 月 31 日
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合计	36,534,690.72	416,278,944.03	412,990,475.18	633,800.08	39,189,359.49

(3) 设定提存计划列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	处置子公司转出	2020 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	2,482.37	8,836,988.48	8,835,440.93	-	4,029.92
2.失业保险费	-	161,383.59	161,383.59	-	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	2,482.37	8,998,372.07	8,996,824.52	-	4,029.92

25. 应交税费

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	31,178,945.71	34,581,778.76
增值税	14,290,095.60	5,098,422.71
城建税	765,473.05	604,614.40
教育费附加	593,538.94	494,846.84
其他	2,538,956.11	1,422,443.37
合计	49,367,009.41	42,202,106.08

26. 其他应付款

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	-	6,680,503.37
应付股利	8,808,173.56	34,745,728.87
其他应付款	427,195,477.19	299,348,990.20
合计	436,003,650.75	340,775,222.44

(2) 应付利息

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
借款利息	-	6,680,503.37
合计	-	6,680,503.37

(3) 应付股利

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他股东	938,930.70	188,930.70

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
深圳日昇创沅资产管理有限公司	-	30,813,341.74
耒阳市城市和农村建设投资有限公司	2,061,558.23	980,698.34
耒阳市国有资产投资经营有限公司	5,807,684.63	2,762,758.09
合计	8,808,173.56	34,745,728.87

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库区基金	-	5,655,830.00
托管资金	2,243,767.50	8,464,910.31
单位往来款	367,046,730.32	223,104,079.58
保证金及押金	43,367,144.15	49,017,546.53
补偿费	3,793,602.64	1,454,037.05
员工往来款	1,240,105.94	774,464.26
其他	9,504,126.64	10,878,122.47
合计	427,195,477.19	299,348,990.20

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	2020 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
郑通韩	34,000,000.00	控股子公司股东借款未结清
北京德普新源科技发展有限公司	11,776,000.00	质保金未结清
广西建工集团第一安装有限公司	5,121,546.66	质保金未结清
广州市源度再生资源有限公司	5,000,000.00	质保金未结清
国家电力公司	4,710,659.50	其他
合计	60,608,206.16	

27. 一年内到期的非流动负债

项　目	单位或款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期借款	信用	61,800,000.00	50,350,000.00
长期借款	保证	224,468,636.00	50,738,318.00
长期借款	质押	42,440,000.00	39,340,000.00
长期借款	抵押、质押	288,783,718.28	188,000,000.00
长期借款	保证、质押	54,171,869.48	36,180,764.00
长期应付款	抵押	50,000,000.00	-
合计		721,664,223.76	364,609,082.00

28. 其他流动负债

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税	1,965,966.65	-
长期借款（含一年内到期）应付利息	6,517,913.37	-
未终止确认的应收票据	53,957,898.84	-
合计	62,441,778.86	-

29. 长期借款

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	512,800,000.00	365,000,000.00
保证借款	1,435,819,699.00	1,232,881,041.53
质押借款	475,840,000.00	557,680,000.00
抵押、质押借款	1,751,296,432.00	957,000,000.00
保证、抵押借款	5,240,900.00	-
保证、质押借款	751,097,069.56	381,395,523.00
小计	4,932,094,100.56	3,493,956,564.53
减：一年内到期的长期借款（附注五、27）	671,664,223.76	364,609,082.00
合计	4,260,429,876.80	3,129,347,482.53

(1) 长期借款分类列示

①保证借款

公司为韶能集团韶关市日昇生物质发电有限公司向广发银行股份有限公司韶关分行的 3,000 万元借款提供担保，于长期借款中列示。

公司为韶能集团翁源致能生物质发电有限公司向中国农业发展银行韶关分行的 54,550 万元借款提供担保，其中按还款计划将 5,000 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

公司为子公司韶能集团韶关宏大齿轮有限公司向中国工商银行股份有限公司韶关分行的 3,563.59 万元借款提供担保，其中按还款计划将 1,590.80 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司与汇丰银行（中国）有限公司韶关支行签订授信协议，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为 10,740.00 万元，其中按还款计划将 7,340 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司与中国银行股份有限公司南雄支行签订固定资产借款合同，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额

为 2,202.38 万元，其中按还款计划将 992.06 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶能集团广东绿洲生态科技有限公司与中国建设银行股份有限公司南雄支行签订固定资产借款合同，由公司为该项借款提供最高额担保，期末该合同项下贷款余额为 4,100 万元，其中按还款计划将 1,400 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

公司为子公司韶能集团绿洲生态（新丰）科技有限公司向中国农业发展银行韶关市分行的 53,152 万元借款提供担保，其中按还款计划将 4,090 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

公司为子公司韶能集团韶关市银岭经贸发展有限公司向韶关市区农村信用合作联社的 3,680.00 万元借款提供担保，其中按还款计划将 320 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

公司为子公司郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司向中国工商银行股份有限公司韶关分行的 854 万元借款提供担保，其中按还款计划将 854 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

公司为子公司永州市冷水滩顺和水电有限公司向中国工商银行股份有限公司永州城建支行的 7,740 万元借款提供担保，其中按还款计划将 860 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

②质押借款

公司以所属耒杨电厂、翠江、波水上网电量收费权提供质押担保，向中国农业银行股份有限公司韶关分行借款 29,850 万元，按还款计划将其中 300 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶能集团韶关市曲江濛浬水电有限公司以其上网电量收费权作为质押担保向中国工商银行股份有限公司韶关分行借款 17,734 万元，其中按还款计划将 3,944 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

③抵押、质押借款

子公司韶能集团耒阳电力实业有限公司以其分公司水电站的房屋建筑物、机器设备作为抵押物，且以其电力业务许可证与分公司遥田水电站的应收账款作为质押担保，向中国工商银行股份有限公司耒阳分行借款 18,000 万元，其中按还款计划将 3,000 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司辰溪大洑潭水电有限公司以其整体资产作为抵押物，以及其上网电量收费权提供质押担保，向中国工商银行股份有限公司韶关分行借款 97,387.50 万元，其中按还款计划将 5,462.66 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司辰溪大洑潭水电有限公司以其所有的机器设备作为抵押物，以及其上网电量收费权，向中国建设银行韶关市分行和中国建设银行怀化分行借款 16,300 万元，其中按还款计划将 16,300 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶关市溢洲水电站有限公司以其全部资产作为抵押物，以及其上网电量收费权质押担保，向中国工商银行股份有限公司韶关西河支行借款 6,407.14 万元，其中按还款计划将 985.71 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶能集团韶关湾头水电站有限公司以其全部资产作为抵押物，以及其上网电量收费权质押担保，向中国工商银行股份有限公司韶关西河支行借款 22,035 万元，其中按还款计划将 1,130 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶能集团乳源县杨溪水电有限公司以其房屋建筑、机器设备、土地作为抵押物，以及其上网电量收费权质押担保，向中国银行韶关武江支行借款 15,000 万元，其中按还款计划将 2,000 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

④保证、抵押借款

孙公司韶关市宏乾智能装备科技有限公司以其土地作为抵押物，以及子公司宏大公司、绿洲公司联合提供信用担保，向中国银行股份有限公司韶关分行借款 524.09 万元，于长期借款中列示。

⑤保证、质押借款

子公司韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司以其 6 万千瓦（1#、2#机组）装机发电收入作为质押担保向中国工商银行股份有限公司韶关西河支行借款 22,271.47 万元，且由公司为该项贷款提供保证担保，其中按还款计划将 1,818.08 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司以其 6 万千瓦（3#、4#机组）装机发电收入作为质押担保向中国农业银行股份有限公司韶关分行借款 31,464.23 万元，且由公司为该项贷款提供保证担保，其中按还款计划将 2,000.00 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

子公司韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司以其 6 万千瓦（5#、6#机组）装机发电收入作为质押担保向中国工商银行股份有限公司韶关西河支行借款 21,374.01 万

元，且由公司为该项贷款提供保证担保，其中按还款计划将 1,599.11 万元借款放在一年内到期的非流动负债列示。

(2) 报告期内，公司长期借款的利率区间为 3.8%-5.23%。

30. 长期应付款

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	239,623,352.50	115,326,815.51
专项应付款	12,496,474.91	27,332,118.57
小计	252,119,827.41	142,658,934.08
减：一年内到期的长期应付款项	50,000,000.00	-
合计	202,119,827.41	142,658,934.08

(2) 按款项性质列示长期应付款

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
浦银金融租赁股份有限公司	113,640,689.81	-
农村电网改造国债资金	1,787,503.75	1,787,503.75
韶关市金财投资集团有限公司	10,072,666.67	10,072,666.67
广东昆仑信息科技有限公司	69,026,613.85	58,370,766.67
韶关市华亿信股权投资管理有限公司	45,095,878.42	45,095,878.42
小计	239,623,352.50	115,326,815.51
减：一年内到期的长期应付款	50,000,000.00	-
合计	189,623,352.50	115,326,815.51

(3) 专项应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
乳源瑶族自治县财政局	21,002,000.00	-	21,002,000.00	-	
宏大齿轮旧厂区改造搬迁后补偿	6,330,118.57	8,182,599.00	2,016,242.66	12,496,474.91	
合计	27,332,118.57	8,182,599.00	23,018,242.66	12,496,474.91	

31. 递延收益

(1) 递延收益情况

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
搬迁资金重置资产	96,491,857.77	-	4,234,249.48	92,257,608.29	搬迁资金重置
孟州坝重置资产	677,418.29	-	92,375.24	585,043.05	重置资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	209,536,900.07	127,418,353.99	29,325,948.86	307,629,305.20	政府补助
合计	306,706,176.13	127,418,353.99	33,652,573.58	400,471,956.54	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	处置子公司转出	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
增效扩容项目补助	116,727,923.35	22,944,000.00	9,138,011.78	-	214,285.71	130,319,625.86	与资产相关
技术改造补助	19,336,133.07	22,471,700.00	4,380,606.57	-	-	37,427,226.50	与资产相关
企业、产业发展专项资金	33,438,700.21	76,760,000.00	3,538,607.77	-	-	106,660,092.44	与资产相关
科创研发专项资金	8,221,924.87	1,500,000.00	1,388,030.31	-	-	8,333,894.56	与资产相关
工业和信息化专项资金	3,013,203.33	-	364,520.00	-	-	2,648,683.33	与资产相关
扩产项目扶贫资金	10,400,000.00	-	1,300,000.00	-	-	9,100,000.00	与资产相关
脱硫补助	4,264,369.98	-	549,138.18	-	3,715,231.80	-	与资产相关
环保专项资金	1,513,157.89	-	197,368.42	-	1,315,789.47	-	与资产相关
探矿权退出政府补助	1,334,280.00	-	-	-	1,334,280.00	-	与收益相关
其他	11,287,207.37	3,742,653.99	1,740,078.85	-	150,000.00	13,139,782.51	与资产相关
合计	209,536,900.07	127,418,353.99	22,596,361.88	-	6,729,586.98	307,629,305.20	

32. 股本

项　目	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,080,551,669	-	-	-	-	-	1,080,551,669

33. 资本公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	1,580,068,206.25	-	9,870.13	1,580,058,336.12

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
其他	1,142,441.23	-	-	1,142,441.23
合计	1,581,210,647.48	-	9,870.13	1,581,200,777.35

注：全资子公司广东韶能集团绿洲科技发展有限公司受让控股二级子公司海南福绿达环保纸制品有限公司的其他股东股权，因购买少数股东股权新取得的长期股权投资与按照增加持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调减资本公积 9,870.13 元。

34. 其他综合收益

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期发生金额					2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,488,150.00	-	-	-	-	-	-1,488,150.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,488,150.00	-	-	-	-	-	-1,488,150.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	294,736.57	-153,353.75	-	-	-153,353.75	-	141,382.82
其中：外币财务报表折算差额	294,736.57	-153,353.75	-	-	-153,353.75	-	141,382.82
其他综合收益合计	-1,193,413.43	-153,353.75	-	-	-153,353.75	-	-1,346,767.18

35. 专项储备

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
安全生产费	97,439.54	1,062,854.59	1,052,697.73	107,596.40
合计	97,439.54	1,062,854.59	1,052,697.73	107,596.40

36. 盈余公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	372,194,512.39	39,862,196.40	-	412,056,708.79
任意盈余公积	387,741,382.74	27,718,407.60	-	415,459,790.34
合计	759,935,895.13	67,580,604.00	-	827,516,499.13

注：任意盈余公积是报告期内股东大会审议通过后，以 2019 年度母公司净利润的 10%计提。

37. 未分配利润

项　目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	1,334,634,472.72	1,162,662,105.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-
调整后期初未分配利润	1,334,634,472.72	1,162,662,105.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	214,207,158.31	401,116,633.34
减：提取法定盈余公积	39,862,196.40	27,718,407.60
提取任意盈余公积	27,718,407.60	38,755,207.52
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	270,137,917.25	162,082,750.35
转作股本的普通股股利	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	587,900.18
期末未分配利润	1,211,123,109.78	1,334,634,472.72

38. 营业收入及营业成本

项　目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,889,440,217.72	3,946,653,410.95	4,204,257,933.72	3,145,408,183.67
其他业务	69,832,835.12	44,320,697.27	101,988,284.11	69,226,586.23
合计	4,959,273,052.84	3,990,974,108.22	4,306,246,217.83	3,214,634,769.90

39. 税金及附加

项　目	2020 年度	2019 年度
城建税	7,748,964.66	9,439,360.51
教育费附加	6,304,303.22	7,688,434.92

项　目	2020 年度	2019 年度
印花税	3,003,877.50	2,959,136.18
房产税	13,496,414.35	10,293,054.04
土地使用税	7,482,720.21	7,424,488.98
其他税金	4,404,580.27	5,395,363.34
合计	42,440,860.21	43,199,837.97

40. 销售费用

项　目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	16,257,334.42	11,999,207.58
折旧及摊销费	1,582,340.48	1,423,604.10
差旅费	995,430.01	1,424,087.68
租赁费	27,145,724.72	12,127,863.98
广告费	840,230.73	983,192.52
包装费	2,953,342.40	3,367,271.35
业务招待费	1,473,490.08	1,494,162.32
运输费	-	19,580,199.27
产品三包费用	2,908,686.62	2,646,221.40
出口费用（报关费等）	152,581.01	14,061,892.93
咨询服务费	11,907,898.81	9,463,292.93
其他	4,698,846.84	3,671,636.55
合计	70,915,906.12	82,242,632.61

41. 管理费用

项　目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	111,335,785.19	130,014,278.52
折旧及摊销费	29,254,870.06	23,721,932.43
办公费	3,748,129.56	3,882,442.59
咨询服务费	15,689,925.80	7,443,950.56
业务招待费	6,879,299.72	7,044,309.02
财产保险费	3,103,219.05	3,264,790.30
差旅费	2,132,191.24	3,353,024.00
车辆使用费	4,426,881.22	4,424,381.94
水电、物业管理费	5,101,824.52	5,352,534.34
停工损失	10,321,874.78	9,653,464.13
其他	24,872,305.98	21,097,284.11
合计	216,866,307.12	219,252,391.94

42. 研发费用

项　目	2020 年度	2019 年度
直接投入	23,681,450.37	21,060,951.45
职工薪酬	21,941,547.58	18,728,425.97
其他投入	7,256,342.80	5,924,690.53
合计	52,879,340.75	45,714,067.95

43. 财务费用

项　目	2020 年度	2019 年度
利息支出	226,921,664.42	180,338,804.58
减：利息收入	4,423,753.98	8,325,641.57
汇兑净损失	3,988,319.80	435,343.39
银行手续费及其他	2,902,866.98	3,947,483.10
合计	229,389,097.22	176,395,989.50

44. 其他收益

项　目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	58,781,736.57	53,848,353.65	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	22,596,361.88	18,374,318.85	
技术改造补助	4,380,606.57	3,278,061.93	与资产相关
企业、产业发展专项资金	3,538,607.77	3,116,233.11	与资产相关
科创研发专项资金	1,388,030.31	1,199,257.52	与资产相关
增效扩容项目补助	9,138,011.78	6,582,728.05	与资产相关
脱硫补助	549,138.18	685,817.64	与资产相关
环保专项资金	197,368.42	263,157.89	与资产相关
工业和信息化专项资金	364,520.00	364,520.00	与资产相关
扩产项目扶贫资金	1,300,000.00	1,300,000.00	与资产相关
其他（与资产相关）	1,740,078.85	1,584,542.71	与资产相关
其中：直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	36,185,374.69	35,474,034.80	
研究开发补助资金	694,515.00	1,290,900.00	与收益相关
退税、费收益	15,493,802.08	16,821,026.29	与收益相关
节能补助	-	5,036,600.00	与收益相关
煤炭价差补贴	-	3,764,245.38	与收益相关
高新技术企业培育资金	300,000.00	830,000.00	与收益相关

项　目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
外贸出口专项资金	227,250.00	210,000.00	与收益相关
促进经济发展专项资金	1,658,596.41	280,743.00	与收益相关
设备更新奖励	-	1,114,300.00	与收益相关
清淤补偿款	889,350.00	989,350.00	与收益相关
市财政补助款	4,102,464.85	1,905,368.23	与收益相关
拆迁补偿款	-	1,376,262.45	与收益相关
技术改造补助	1,379,248.13	-	与收益相关
其他（与收益相关）	11,440,148.22	1,855,239.45	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	-	
合计	58,781,736.57	53,848,353.65	

45. 投资收益

项　目	2020 年度	2019 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-33,166,211.30	-
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	54,470.19	9,898.01
终止确认的票据贴现利息	-13,277,680.64	-
合计	-46,389,421.75	9,898.01

46. 信用减值损失

项　目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	843,550.10	-1,562,421.95
应收账款坏账损失	-32,425,517.03	-22,746,382.30
其他应收款坏账损失	-22,013,408.05	1,124,982.32
债权投资减值损失	-275,000.00	-
合计	-53,870,374.98	-23,183,821.93

47. 资产减值损失

项　目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-16,998,520.95	-6,122,120.24
固定资产减值损失	-12,280,300.00	-12,975,316.35
商誉减值损失	-	-8,023,476.45
合计	-29,278,820.95	-27,120,913.04

48. 资产处置收益

项　目	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益	4,422,921.92	476,114.96
合计	4,422,921.92	476,114.96

49. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产毁损报废利得	-	9,383.52	-
政府补助利得	50,000.00	276,375.24	50,000.00
补偿费收入	10,054,262.36	7,969,611.15	10,054,262.36
其他	26,315,951.64	30,024,463.90	26,315,951.64
合计	36,420,214.00	38,279,833.81	36,420,214.00

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
其他补助	50,000.00	276,375.24	与收益相关
合计	50,000.00	276,375.24	

50. 营业外支出

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	643,390.12	5,014,432.53	643,390.12
罚款支出	496,330.50	191,548.57	496,330.50
捐赠支出	7,010,147.86	2,654,274.95	7,010,147.86
拆迁支出	2,024,018.66	2,276,286.05	2,024,018.66
其他	6,572,426.73	3,310,144.50	6,572,426.73
合计	16,746,313.87	13,446,686.60	16,746,313.87

51. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项　目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	108,326,865.18	156,741,152.26
递延所得税费用	-18,662,290.74	-7,975,196.83
合计	89,664,574.44	148,765,955.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2020 年度	2019 年度
利润总额	309,147,374.14	553,669,306.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	77,286,843.53	138,417,326.71
子公司适用不同税率的影响	-4,023,741.88	-3,572,413.80
调整以前期间所得税的影响	-947,909.81	626,696.40
非应税收入的影响	-	-

项　目	2020 年度	2019 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,577,879.47	3,518,314.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,505,468.21	-739,380.71
年度内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	22,178,274.07	15,720,582.95
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-207,683.14	-
研发费用加计扣除的影响	-4,693,619.59	-5,205,171.06
所得税费用	89,664,574.44	148,765,955.43

52. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、34 其他综合收益。

53. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
收到的保险赔款	-	637,902.38
收到押金及其他往来款	72,511,557.71	117,485,332.47
收到的银行存款利息	4,423,753.98	8,325,641.57
收到政府补贴等	159,327,103.96	64,374,018.64
其他营业外收入	5,563,760.40	11,340,734.69
合计	241,826,176.05	202,163,629.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
付现的销售费用、管理费用、研发费用	156,283,244.47	156,460,933.58
银行手续费支出	2,902,866.98	3,947,483.10
支付的往来款项	25,057,188.50	28,663,640.90
受限货币资金增加	14,704,468.23	-
其他营业外支出	11,314,719.90	5,435,348.56
合计	210,262,488.08	194,507,406.14

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
收到其他借款	10,000,000.00	60,000,000.00
收到售后回租借款	150,000,000.00	-
合计	160,000,000.00	60,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
预付长期应付款的利息费用	2,599,044.44	2,623,846.58
购买少数股东股权所支付的现金	-	3,254,191.00
少数股东减资	2,366,540.83	-
支付售后回租借款保证金	7,500,000.00	-
偿还售后回租及其他借款	37,500,000.00	10,070,000.00
合计	49,965,585.27	15,948,037.58

(5) 报告期内，公司销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金均不包括背书转让应收票据的金额 307,262,544.03 元。

54. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项　目	2020 年度	2019 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	219,482,799.70	404,903,351.39
加：资产减值准备	29,278,820.95	27,120,913.04
信用减值损失	53,870,374.98	23,183,821.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	478,401,730.78	417,129,174.86
无形资产摊销	9,239,151.11	8,312,862.46
长期待摊费用摊销	9,515,338.91	4,567,501.98
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）	-4,422,921.92	-476,114.96
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	643,390.12	5,005,049.01
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	226,921,664.42	180,338,804.58
投资损失（收益以“－”号填列）	46,389,421.75	-9,898.01
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-18,139,427.21	-8,686,507.63
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-522,863.53	711,310.80
存货的减少（增加以“－”号填列）	-232,904,334.46	-56,135,379.23
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-585,567,435.88	-345,150,745.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	259,458,202.16	81,704,431.09
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	491,643,911.88	742,518,575.46

项　目	2020 年度	2019 年度
二、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		-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	456,990,279.22	337,615,792.98
减：现金的期初余额	337,615,792.98	532,064,173.16
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	119,374,486.24	-194,448,380.18

(2) 现金和现金等价物构成情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	456,990,279.22	337,615,792.98
其中：库存现金	5,838.79	199,485.40
可随时用于支付的银行存款	456,984,440.43	337,416,307.58
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	456,990,279.22	337,615,792.98
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	-	-

55. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	26,766,369.23	票据保证金等
应收票据	12,889,250.89	已贴现未终止确认的票据
应收账款	725,678,604.20	质押
固定资产	2,492,885,720.04	抵押
无形资产	32,189,442.36	抵押
对子公司的长期股权投资	215,125,000.00	质押
合计	3,505,534,386.72	

56. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项　目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	——	——	476,637.72
其中：美元	69,737.66	6.5249	455,031.26
港币	25,673.07	0.8416	21,606.46
应收账款	——	——	23,444,255.45
其中：美元	3,419,046.15	6.5249	22,308,934.22
欧元	141,473.05	8.0250	1,135,321.23
短期借款	——	——	13,049,800.00
其中：美元	2,000,000.00	6.5249	13,049,800.00

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

境外经营实体	经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算汇率
韶能（香港）发展有限公司	香港	港元	2020 年 12 月 31 日资产和负债项目	0.8416
			2020 年度利润表项目	0.89107

57. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

种　类	金　额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额	计入当期损益列报的项目
增效扩容项目补助	22,944,000.00	递延收益	9,138,011.78	其他收益
技术改造补助	22,471,700.00	递延收益	4,380,606.57	其他收益
企业、产业发展专项资金	76,760,000.00	递延收益	3,538,607.77	其他收益
科创研发专项资金	1,500,000.00	递延收益	1,388,030.31	其他收益
工业和信息化专项资金	-	递延收益	364,520.00	其他收益
扩产项目扶贫资金	-	递延收益	1,300,000.00	其他收益
脱硫补助	-	递延收益	549,138.18	其他收益
环保专项资金	-	递延收益	197,368.42	其他收益
其他	3,742,653.99	递延收益	1,740,078.85	其他收益
合计	127,418,353.99		22,596,361.88	

(2) 与收益相关的政府补助

种　类	金　额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额	计入当期损益列报的项目
研究开发补助资金	694,515.00	——	694,515.00	其他收益
退税、费收益	15,493,802.08	——	15,493,802.08	其他收益
高新技术企业培育资金	300,000.00	——	300,000.00	其他收益

种　类	金　额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额	计入当期损益列报的项目
外贸出口专项资金	227,250.00	——	227,250.00	其他收益
促进经济发展专项资金	1,658,596.41	——	1,658,596.41	其他收益
清淤补偿款	889,350.00	——	889,350.00	其他收益
市财政补助款	4,102,464.85	——	4,102,464.85	其他收益
其他（与收益相关）	11,440,148.22	——	11,440,148.22	其他收益
其他	50,000.00	——	50,000.00	营业外收入
技术改造补助	1,379,248.13	——	1,379,248.13	其他收益
合计	36,235,374.69		36,235,374.69	

(3) 2020 年度无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

1．非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下的企业合并。

2．同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下的企业合并。

3．处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款（万元）	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
张家界市桑梓综合利用发电厂有限责任公司	7,835.00	100.00	出售	2020 年 9 月 30 日	实现控制权的转移	-40,359,715.91
中山泗喜石油有限公司	1,147.50	47.31	出售	2020 年 10 月 31 日	实现控制权的转移	7,193,504.61

（续上表）

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
张家界市桑梓综合利用发电厂有限责任公司	-	-	-	-	——	-

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
中山泗喜石油有限公司	-	-	-	-	——	-

4．其他原因的合并范围变动

报告期内，公司设立子公司广东韶能集团绿洲科技发展有限公司，注册资本为人民币 20,000 万元，实际出资金额为 240 万元，公司直接持有份额为 100%。

报告期内，公司设立子公司韶能集团耒阳蔡伦纸品有限公司，注册资本为人民币 28,200 万元，实际出资金额为 14,300 万元，公司直接持有份额为 100%。

报告期内，公司注销二级子公司广州韶能本色纸品有限公司，2020 年 9 月起不再将广州韶能本色纸品有限公司纳入合并范围。

报告期内，公司二级子公司揭西韶能鑫溪加油站有限公司、揭阳市揭东韶能玉城加油站有限公司将实际经营权、收益权交付给小股东行使，公司将享受固定保底收益，不再符合控制三要素的条件，因此 2020 年 12 月 31 日起不再纳入合并范围之内。

七、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		取得方式
				直接	间接	
新丰金盘水电站有限公司	韶关市	韶关市	发电	80.00%	-	出资设立
韶关市溢洲水电站有限公司	韶关市	韶关市	发电	90.00%	-	出资设立
韶能集团韶关市曲江濛浬水电有限公司	韶关市	韶关市	发电	100.00%	-	出资设立
韶能集团韶关市湾头水电站有限公司	韶关市	韶关市	发电	100.00%	-	出资设立
韶能集团耒阳电力实业有限公司	耒阳市	耒阳市	发电	76.83%	-	非同一控制下企业合并
永州市冷水滩顺和水电有限公司	永州市	永州市	发电	100.00%	-	出资设立
郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司	郴州市	郴州市	发电	82.00%	-	出资设立

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	
资兴市波水水电有限公司	资兴市	资兴市	发电	100.00%	-	出资设立
辰溪大洑潭水电有限公司	辰溪县	辰溪县	发电	100.00%	-	出资设立
湖南韶能能源销售有限公司	桑植县	桑植县	售电	-	100.00%	出资设立
韶能集团绿洲生态（新丰）科技有限公司	新丰县	新丰县	制造	100.00%	-	出资设立
韶能集团韶关宏大齿轮有限公司	韶关市	韶关市	制造	66.96%	-	非同一控制下企业合并
韶关宏大精密锻造有限公司	韶关市	韶关市	制造	-	66.96%	出资设立
韶关市宏大精密零部件有限公司	韶关市	韶关市	制造	-	66.96%	出资设立
韶关市宏乾智能装备科技有限公司	韶关市	韶关市	制造	-	66.60%	出资设立
株洲宏大精密锻造有限公司	株洲市	株洲市	制造	-	60.71%	出资设立
韶关宏大精锻科技有限公司	韶关市	韶关市	制造	100.00%	-	出资设立
韶能（香港）发展有限公司	香港	香港	贸易	100.00%	-	出资设立
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	南雄市	南雄市	制造	99.21%	-	出资设立
南雄珠玑本色纸业有限公司	南雄市	南雄市	制造	-	99.21%	出资设立
韶关韶能本色丹霞纸品有限公司	韶关市	韶关市	制造	-	99.21%	出资设立
韶能集团汤阴豫佳纸品有限公司	汤阴县	汤阴县	制造	-	50.60%	出资设立
韶能集团韶关市银岭经贸发展有限公司	韶关市	韶关市	贸易	100.00%	-	出资设立
郴州市百顺大酒店有限责任公司	郴州市	郴州市	服务	100.00%	-	出资设立
韶能集团韶关市日昇生物质发电有限公司	韶关市	韶关市	发电	100.00%	-	出资设立
广东韶能新能源经营管理有限公司	广州市	广州市	能源	92.76%	-	分立
广东韶能加油站管理有限公司	广州市	广州市	能源	-	92.76%	出资设立
江西省华丽达实业有限公司	余干市	余干市	制造	52.04%	-	非同一控制下企业合并
韶能集团乳源县杨溪水电有限公司	韶关市	韶关市	发电	100.00%	-	出资设立

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	
韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司	韶关市	韶关市	发电	100.00%	-	出资设立
韶能集团清远市兴强生物质发电有限公司	清远市	清远市	发电	50.10%	-	出资设立
韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司	韶关市	韶关市	能源	51.00%	-	出资设立
韶能集团韶关市汇新能源有限公司	韶关市	韶关市	能源	50.20%	-	出资设立
韶关市曲江汇新能源有限公司	韶关市	韶关市	能源		42.67%	出资设立
韶能集团翁源致能生物质发电有限公司	翁源县	翁源县	发电	80.00%	-	出资设立
广东韶能集团绿洲科技发展有限公司	韶关市	韶关市	贸易	100.00%		出资设立
海南福绿达环保纸制品有限公司	海口市	海口市	制造	-	100.00%	出资设立
韶能集团耒阳蔡伦纸品有限公司	耒阳市	耒阳市	制造	100.00%		出资设立

(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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新丰金盘水电站有限公司	20%	-123,556.84	-	-239,231.85
韶关市溢洲水电站有限公司	10%	296,395.77	629,745.74	16,616,998.42
韶能集团耒阳电力实业有限公司	23.17%	7,540,645.19	7,869,242.86	103,278,563.80
郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司	18.00%	1,204,262.87	1,586,130.67	13,472,908.49
韶能集团韶关宏大齿轮有限公司	33.04%	2,720,631.47	-	93,136,926.70
韶关市宏乾智能装备科技有限公司	33.40%	213,491.66	-	1,086,837.09
株洲宏大精密锻造有限公司	39.29%	-257,715.52	-	1,305,809.11
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	0.79%	-556,156.09	-	1,834,023.71

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
韶能集团汤阴豫佳纸品有限公司	49.40%	-386,501.26	-	2,779,468.97
广东韶能新能源经营管理有限公司	7.24%	40,994.44	-	5,177,544.39
揭西韶能鑫溪加油站有限公司	-	-85,294.94	-	-
揭阳市揭东韶能玉城加油站有限公司	-	-85,445.31	-	-
江西省华丽达实业有限公司	47.96%	-8,595,571.08	-	16,244,928.20
韶能集团清远市兴强生物质发电有限公司	49.90%	-3,722.40	-	130,391.06
韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司	49.00%	-170,510.40	-	5,376,244.14
韶能集团韶关市汇新能源有限公司	49.80%	1,834,076.47	-	19,747,941.12
韶能集团翁源致能生物质发电有限公司	20.00%	7,743,679.18	-	67,249,804.79
中山泗喜石油有限公司	-	-6,724,065.44	-	-
韶关市曲江汇新能源有限公司	57.33%	670,003.63	-	10,739,321.34

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	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
新丰金盘水电站有限公司	101,943.65	5,498,196.09	5,600,139.74	1,372,561.07	5,423,737.94	6,796,299.01
韶关市溢洲水电站有限公司	1,875,703.30	230,887,762.69	232,763,465.99	10,910,154.44	55,683,327.40	66,593,481.84
韶能集团耒阳电力实业有限公司	157,965,840.70	809,459,028.62	967,424,869.32	255,291,130.38	267,151,984.40	522,443,114.78
郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司	8,272,333.46	119,427,137.26	127,699,470.72	25,022,292.98	27,827,708.32	52,850,001.30
韶能集团韶关宏大齿轮有限公司	269,586,345.63	550,875,282.83	820,461,628.46	310,822,366.83	223,376,365.34	534,198,732.17
韶关市宏乾智能装备科技有限公司	33,232,881.63	28,624,905.47	61,857,787.10	23,979,136.69	5,240,900.00	29,220,036.69
株洲宏大精密锻造有限公司	20,802,915.29	15,280,925.48	36,083,840.77	7,545,115.04	14,557,900.12	22,103,015.16
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	373,162,922.31	1,094,265,657.75	1,467,428,580.06	333,135,984.83	721,887,453.25	1,055,023,438.08
韶能集团汤阴豫佳纸品有限公司	14,643,678.89	8,818,536.49	23,462,215.38	9,272,295.61	8,517,534.12	17,789,829.73
广东韶能新能源经营管理有限公司	56,334,331.95	35,849,460.59	92,183,792.54	20,670,748.44	-	20,670,748.44
江西省华丽达实业有限公司	38,273,135.69	119,910,801.74	158,183,937.43	122,806,823.28	2,423,826.98	125,230,650.26
韶能集团清远市兴强生物质发电有限公司	743,686.47	4,275,051.46	5,018,737.93	4,757,433.20	-	4,757,433.20
韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司	8,262,203.00	4,136,349.57	12,398,552.57	173,454.73	1,253,171.02	1,426,625.75
韶能集团韶关市汇新能源有限公司	72,785,936.36	4,713,753.13	77,499,689.49	27,105,867.90	-	27,105,867.90
韶能集团翁源致能生物质发电有限公司	243,837,668.37	799,884,534.60	1,043,722,202.97	220,969,671.81	496,003,507.25	716,973,179.06
韶关市曲江汇新能源有限公司	75,757,517.02	258,523.71	76,016,040.73	4,420,565.12	-	4,420,565.12

（续上表）

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	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
新丰金盘水电站有限公司	51,741.54	5,967,343.89	6,019,085.43	1,621,986.85	4,975,473.63	6,597,460.48

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	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
韶关市溢洲水电站有限公司	1,784,505.01	239,258,887.94	241,043,392.95	2,451,592.39	69,088,316.63	71,539,909.02
韶能集团耒阳电力实业有限公司	110,943,271.01	800,524,976.09	911,468,247.10	147,785,451.76	317,282,837.63	465,068,289.39
郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司	7,994,883.94	137,668,769.00	145,663,652.94	30,516,487.42	38,176,208.32	68,692,695.74
韶能集团韶关宏大齿轮有限公司	332,249,131.84	568,099,464.60	900,348,596.44	311,860,418.76	310,786,800.05	622,647,218.81
韶关市宏乾智能装备科技有限公司	82,438,767.90	17,043,118.93	99,481,886.83	72,736,089.62	519,207.86	73,255,297.48
株洲宏大精密锻造有限公司	15,151,133.36	15,710,440.98	30,861,574.34	3,585,062.77	10,666,131.83	14,251,194.60
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	332,656,348.10	1,074,854,152.20	1,407,510,500.30	216,232,088.45	708,125,830.34	924,357,918.79
韶能集团汤阴豫佳纸品有限公司	12,775,573.03	8,403,988.66	21,179,561.69	8,657,079.81	6,061,318.15	14,718,397.96
广东韶能新能源经营管理有限公司	138,182,495.80	38,041,229.02	176,223,724.82	88,477,969.61	-	88,477,969.61
揭西韶能鑫溪加油站有限公司	9,920,674.16	35,000,283.62	44,920,957.78	35,213,930.79	-	35,213,930.79
揭阳市揭东韶能玉城加油站有限公司	2,919,732.13	376,283.35	3,296,015.48	1,706,990.14	-	1,706,990.14
江西省华丽达实业有限公司	55,919,422.82	125,553,899.28	181,473,322.10	128,105,523.06	2,492,136.74	130,597,659.80
韶能集团清远市兴强生物质发电有限公司	5,659,557.79	4,109,206.65	9,768,764.44	-	-	-
韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司	8,562,917.94	4,615,795.42	13,178,713.36	378,966.40	1,479,839.74	1,858,806.14
韶能集团韶关市汇新能源有限公司	72,909,472.85	4,825,447.60	77,734,920.45	32,663,987.02	-	32,663,987.02
韶能集团翁源致能生物质发电有限公司	39,149,090.54	396,318,392.37	435,467,482.91	9,053,894.48	260,882,960.20	269,936,854.68
中山泗喜石油有限公司	48,928,701.91	109,767.70	49,038,469.61	26,494,590.17	-	26,494,590.17
韶关市曲江汇新能源有限公司	41,812,194.31	144,185.14	41,956,379.45	11,494,261.77	-	11,494,261.77

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新丰金盘水电站有限公司	590,063.06	-617,784.22	-617,784.22	81,262.03
韶关市溢洲水电站有限公司	26,089,535.59	2,963,957.66	2,963,957.66	-53,092,043.79
韶能集团耒阳电力实业有限公司	419,505,444.44	32,544,864.86	32,544,864.86	125,325,960.76
郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司	32,583,269.77	6,690,349.27	6,690,349.27	20,555,661.45
韶能集团韶关宏大齿轮有限公司	434,396,672.35	8,561,980.25	8,561,980.25	69,606,990.37
韶关市宏乾智能装备科技有限公司	101,361,810.66	6,411,161.06	6,411,161.06	10,276,852.48
株洲宏大精密锻造有限公司	33,509,404.05	-2,759,266.80	-2,759,266.80	-2,770,109.58
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	581,265,955.66	-70,786,006.03	-70,786,006.03	-63,288,953.46
韶能集团汤阴豫佳纸品有限公司	29,716,119.78	-788,778.08	-788,778.08	-1,048,205.88
广东韶能新能源经营管理有限公司	303,760,662.64	-6,328,584.21	-6,328,584.21	43,848,674.58
江西省华丽达实业有限公司	126,842,047.96	-17,922,375.13	-17,922,375.13	6,705,136.92
韶能集团清远市兴强生物质发电有限公司	-	-7,459.71	-7,459.71	-13,443.29
韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司	1,206,787.92	-347,980.40	-347,980.40	-242,445.06
韶能集团韶关市汇新能源有限公司	644,788,420.72	4,352,888.16	4,352,888.16	-2,940,749.42
韶能集团翁源致能生物质发电有限公司	306,308,973.27	38,718,395.68	38,718,395.68	-31,167,117.91
韶关市曲江汇新能源有限公司	586,328,888.23	4,466,690.93	4,466,690.93	-19,977,613.81

（续上表）

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新丰金盘水电站有限公司	1,068,134.85	-387,055.32	-387,055.32	-33,279.97
韶关市溢洲水电站有限公司	35,791,568.51	10,232,982.86	10,232,982.86	8,774,574.12

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
韶能集团耒阳电力实业有限公司	359,372,751.26	48,518,668.61	48,518,668.61	60,367,971.33
郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司	42,752,728.48	9,790,930.06	9,790,930.06	16,251,523.93
韶能集团韶关宏大齿轮有限公司	465,977,575.80	10,333,190.93	10,333,190.93	30,914,327.49
韶关市宏乾智能装备科技有限公司	81,627,758.65	3,944,349.94	3,944,349.94	3,979,555.35
株洲宏大精密锻造有限公司	29,154,247.59	-2,069,451.94	-2,069,451.94	-1,963,871.05
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	628,583,264.55	-39,042,394.68	-39,042,394.68	31,991,702.09
韶能集团汤阴豫佳纸品有限公司	17,065,667.41	-3,072,873.24	-3,072,873.24	-573,198.48
广东韶能新能源经营管理有限公司	236,472,923.25	505,249.09	505,249.09	-22,569,042.66
揭西韶能鑫溪加油站有限公司	58,531,710.24	-11,291.32	-11,291.32	1,527,552.31
揭阳市揭东韶能玉城加油站有限公司	9,854,315.77	36,317.49	36,317.49	177,138.87
江西省华丽达实业有限公司	138,127,254.40	-24,821,770.10	-24,821,770.10	5,297,609.05
韶能集团清远市兴强生物质发电有限公司	-	8,461.33	8,461.33	7,895.29
韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司	1,780,405.97	219,926.51	219,926.51	1,618,759.54
韶能集团韶关市汇新能源有限公司	279,506,098.83	1,461,572.37	1,461,572.37	-6,329,900.69
韶能集团翁源致能生物质发电有限公司	-	-1,884,226.93	-1,884,226.93	-3,461,080.14
中山泗喜石油有限公司	9,981,400.05	43,879.44	43,879.44	-44,304,110.87
韶关市曲江汇新能源有限公司	87,513,632.20	462,117.68	462,117.68	-5,155,098.67

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

报告期内，全资子公司广东韶能集团绿洲科技发展有限公司受让控股二级子公司

海南福绿达环保纸制品有限公司 25.59%股权，受让后，公司间接持有海南福绿达环保纸制品有限公司 100%股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项　目	海南福绿达环保纸制品有限公司
购买成本	-
——现金	-
——非现金资产的公允价值	-
购买成本合计	-
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-
差额	-9,870.13
其中：调整资本公积	-9,870.13
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3.在合营安排或联营企业中的权益

无。

4.重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风

险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的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。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。本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 74.26%（2019 年：57.86%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 81.42%（2019 年：55.53%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	按要求或1 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
短期借款	914,350,365.77				914,350,365.77
应付票据	131,210,000.00				131,210,000.00
应付账款	376,529,166.29				376,529,166.29
其他应付款	436,003,650.75				436,003,650.75
一年内到期的非流动负债	721,664,223.76				721,664,223.76
长期借款		825,931,063.00	168,000,000.00	3,266,498,813.80	4,260,429,876.80
长期应付款		63,640,689.81	125,982,662.69		189,623,352.50
合计	2,579,757,406.57	889,571,752.81	293,982,662.69	3,266,498,813.80	7,029,810,635.87

3.市场风险

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见附注五、56、外币货币性项目。本年度公司产生汇兑损益 3,988,319.80 元，其他综合收益-外币财务报表折算差额-153,353.75 元。

外汇风险的敏感性分析：于 2020 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币兑有关外币的汇率变动使人民币升值/贬值 5%将导致净利润减少/增加人民币 495,086.69 元。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

（2）利率风险

利率风险因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。本年度公司的财务费用支出为 226,921,664.42 元。

利率风险的敏感性分析：于 2020 年 12 月 31 日，在所有其他参数不变的情况下，如果银行借款利率上升/下降 100 个基本点，本年合并税后利润将会减少/增加人民币 38,224,356.89 元，主要是借款利息费用变动所致。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

项　目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	72,093,018.62	72,093,018.62
（一）应收款项融资	-	-	55,098,922.15	55,098,922.15
（二）其他权益工具投资	-	-	11,410,819.02	11,410,819.02
（三）其他非流动金融资产			5,583,277.45	5,583,277.45

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的第一大股东情况

名　称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
深圳华利通投资有限公司	深圳	投资业务	326,976 万元	19.95	19.95

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
姚振华	持有深圳市宝能投资集团有限公司 100.00%股权
深圳市宝能投资集团有限公司	持有深圳市钜盛华股份有限公司 67.4025%股权
深圳市钜盛华股份有限公司	持有第一大股东 100.00%股权
宝能物流集团有限公司	第一大股东之母公司持有 93.06%股权
前海人寿保险股份有限公司	第一大股东之母公司持有 51%股权

其他关联方名称	与本公司关系
宝能汽车销售有限公司	第一大股东实际控制人控制的公司
其他关联方	第一大股东控制的公司（注）
深圳南玻医疗科技有限公司	公司董事在其母公司任董事
东莞南玻光伏科技有限公司	公司董事在其母公司任董事
新疆前海联合财产保险股份有限公司广东分公司	深圳市钜盛华股份有限公司施加重大影响公司之分支机构
韶关市工业资产经营有限公司	持有公司 14.43%股权
深圳日昇创沅资产管理有限公司	持有公司 7.07%股权

注：2020 年度，公司子公司与华利通实际控制人及其近亲属控制的公司发生纸制品销售业务，鉴于华利通实际控制人及其近亲属控制的公司关联方较多，金额零散，故合并列示在其他关联方。

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
深圳市宝能投资集团有限公司	销售商品	141,976.25	-
深圳南玻医疗科技有限公司	销售商品	4,992,000.00	-
宝能物流集团有限公司	销售商品	826,000.00	-
其他关联方	销售商品	4,132,967.12	-
前海人寿保险股份有限公司	接受劳务	515,575.00	73,300.00
新疆前海联合财产保险股份有限公司广东分公司	接受劳务	154,133.60	-
宝能汽车销售有限公司	购买商品	476,400.00	-
东莞南玻光伏科技有限公司	购买商品	1,500,000.00	-

(2) 关键管理人员报酬

项　目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	4,775,440.27	5,143,142.21

6. 关联方应收应付款项

应收项目

项　目	关联方	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	其他关联方	3,847,759.34	-

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）子公司韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司为编号：XFSWZ-2019-ZJ3-003-005 的土地复垦费用监管合同开具履约保函，金额为人民币 1,027,000 元，到期日为 2023 年 9 月 22 日。

（2）公司为售电业务向广东电力交易中心有限公司开具履约保函，金额为人民币 4,000,000 元，到期日为 2021 年 12 月 31 日。

（3）截至 2020 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无影响正常经营活动需作披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据公司 2021 年 4 月 28 日董事会决议，拟实施提取 2020 年度母公司净利润的 10%计 39,862,196.40 元为任意盈余公积金，每 10 股派现金红利 0.50 元（含税）的利润分配方案，该方案需股东大会通过后才能实施。

2. 其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）2020 年非公开发行股票事项

本公司 2020 年 7 月 14 日及 2020 年 7 月 30 日，本公司召开第九届董事会第二十一次临时会议及 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于非公开发行股票方案的议案》等议案，拟向深圳华利通投资有限公司发行不超过 324,165,500 股 A 股，并于 2020 年 12 月 27 日收到了中国证券监督管理委员会出具的《关于核准广东韶能集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]3380 号），根据该批复本公司可向深圳华利通投资有限公司非公开发行不超过 324,165,500 股 A 股，截至本报告签发之日，非公开发行 A 股事项正在有序推进中。

（2）处置韶能集团韶关市汇新能源有限公司 50.2%股权事项

根据本公司 2021 年 4 月 15 日召开的第十届董事会第二次临时会议审议通过了《关于转让控股子公司韶能集团韶关市汇新能源有限公司 50.2%股权的议案》，本公司拟处置控股子公司韶能集团韶关市汇新能源有限公司 50.2%股权，截至本报告签发之日，交易双方依据签署的协议正常履行中。

十三、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

报告期内公司不存在前期会计差错更正。

2. 债务重组

报告期内公司不存在债务重组。

3. 资产置换

报告期内公司不存在资产置换。

4. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

报告分部按主营业务确定，报告分部均执行公司的统一会计政策。

（2）报告分部的财务信息

项　目	主营业务收入	主营业务成本
水力发电	882,729,699.18	367,368,476.68
火力发电	1,433,147,416.01	1,198,382,187.99
精密（智能）制造	363,312,249.08	302,191,671.86
生态植物纤维制品	758,963,389.45	704,773,510.37
贸易及服务	1,307,377,862.74	1,256,130,158.63
加油（加气）充电站	176,253,653.59	155,225,091.96
分部间抵销	-32,344,052.33	-37,417,686.54
合计	4,889,440,217.72	3,946,653,410.95

（3）因公司本部的资产总额和负债总额未能明确分配到各业务分部，所以不能披露各报告分部的资产总额和负债总额。

5. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内公司不存在应披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,331,724.23	31,977,492.69
小计	2,331,724.23	31,977,492.69
减：坏账准备	-	1,399,306.39
合计	2,331,724.23	30,578,186.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类　别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,331,724.23	100.00	-	-	2,331,724.23
其中-账龄组合-售电业务-标杆电费	2,331,724.23	100.00	-	-	2,331,724.23
合计	2,331,724.23	100.00	-	-	2,331,724.23

（续上表）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,977,492.69	100.00	1,399,306.39	4.38	30,578,186.30
其中-账龄组合-售电业务-标杆电费	3,991,364.89	12.48	-	-	3,991,364.89
其中-账龄组合-非售电业务	27,986,127.80	87.52	1,399,306.39	5.00	26,586,821.41
合计	31,977,492.69	100.00	1,399,306.39	4.38	30,578,186.30

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

其中，售电业务-标杆电费：

账　龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,331,724.23	-	-	3,991,364.89	-	-
合计	2,331,724.23	-	-	3,991,364.89	-	-

其中，非售电业务：

账　龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	-	-	-	27,986,127.80	1,399,306.39	5.00
合计	-	-	-	27,986,127.80	1,399,306.39	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	-	-	-	-
组合计提	1,399,306.39	-1,399,306.39	-	-	-
合计	1,399,306.39	-1,399,306.39	-	-	-

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,331,724.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,827,679,247.61	2,487,108,114.27
合计	1,827,679,247.61	2,487,108,114.27

(2) 应收利息

于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日应收利息无余额。

(3) 应收股利

于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日应收股利无余额。

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	1,827,683,124.97	2,487,108,114.58
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	16,027.00	16,027.00
小计	1,827,699,151.97	2,487,124,141.58
减：坏账准备	19,904.36	16,027.31
合计	1,827,679,247.61	2,487,108,114.27

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司往来款	1,827,295,389.30	2,486,848,083.35
单位往来款	73,927.00	267,604.29
员工借支	3,000.00	3,000.00
其他	326,835.67	5,453.94
小计	1,827,699,151.97	2,487,124,141.58
减：坏账准备	19,904.36	16,027.31
合计	1,827,679,247.61	2,487,108,114.27

③按坏账计提方法分类披露

A．截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,827,683,124.97	3,877.36	1,827,679,247.61
第二阶段	-	-	-
第三阶段	16,027.00	16,027.00	-
合计	1,827,699,151.97	19,904.36	1,827,679,247.61

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备：	1,827,683,124.97	-	3,877.36	1,827,679,247.61	
其中：账龄组合	387,735.67	1.00	3,877.36	383,858.31	信用风险未显著增加
无信用风险组合-子公司往来	1,827,295,389.30	-	-	1,827,295,389.30	无信用风险
合计	1,827,683,124.97	-	3,877.36	1,827,679,247.61	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：	16,027.00	100.00	16,027.00	-	预计无法收回
合计	16,027.00	100.00	16,027.00	-	

B．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,487,121,114.58	13,000.31	2,487,108,114.27
第二阶段	-	-	-
第三阶段	3,027.00	3,027.00	-
合计	2,487,124,141.58	16,027.31	2,487,108,114.27

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备：	2,487,121,114.58	-	13,000.31	2,487,108,114.27	
其中：账龄组合	273,031.23	4.76	13,000.31	260,030.92	信用风险未显著增加
无信用风险组合-子公司往来	2,486,848,083.35	-	-	2,486,848,083.35	无信用风险
合计	2,487,121,114.58	-	13,000.31	2,487,108,114.27	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：	3,027.00	100.00	3,027.00	-	预计无法收回
合计	3,027.00	100.00	3,027.00	-	

④坏账准备的变动情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	13,000.31		3,027.00	16,027.31
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-10,400.00		10,400.00	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,277.05		2,600.00	3,877.05
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	3,877.36		16,027.00	19,904.36

⑤本期无其他应收款核销情况。

⑥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	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	内部往来	551,932,255.01	1 年以内	30.20	-
韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司	内部往来	395,513,553.40	1 年以内	21.64	-
韶能集团乳源县杨溪水电有限公司	内部往来	250,430,491.02	1 年以内	13.70	-
韶能集团韶关市日昇生物质发电有限公司	内部往来	110,782,960.19	1 年以内	6.06	-
韶能集团韶关市银岭经贸发展有限公司	内部往来	95,825,935.63	1 年以内	5.24	-
合计		1,404,485,195.25	-	76.84	-

3. 长期股权投资

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	3,324,509,968.68	35,419,155.62	3,289,090,813.06	3,172,199,468.68	-	3,172,199,468.68
合计	3,324,509,968.68	35,419,155.62	3,289,090,813.06	3,172,199,468.68	-	3,172,199,468.68

对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
新丰金盘水电站有限公司	4,160,000.00	-	-	4,160,000.00	4,160,000.00	4,160,000.00
韶关市溢洲水电站有限公司	135,000,000.00	-	-	135,000,000.00	-	-
韶能集团耒阳电力实业有限公司	215,125,000.00	-	-	215,125,000.00	-	-
郴州市苏仙区翠江水力发电厂有限公司	45,100,000.00	-	-	45,100,000.00	-	-
辰溪大洑潭水电有限公司	367,800,000.00	-	-	367,800,000.00	-	-
韶能集团韶关宏大齿轮有限公司	90,722,004.82	-	-	90,722,004.82	-	-
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	690,057,663.86	-	-	690,057,663.86	-	-
韶能集团韶关市银岭经贸发展有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	31,259,155.62	31,259,155.62
永州市冷水滩顺和水电开发有限公司	75,000,000.00	-	-	75,000,000.00	-	-
郴州市百顺大酒店有限责任公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
韶能集团韶关市曲江濛浬水电有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
资兴市波水水电有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
韶能（香港）发展有限公司	530,100.00	-	-	530,100.00	-	-
韶能集团韶关市湾头水电站有限公司	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
韶能集团韶关市日昇生物质发电有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
广东韶能新能源经营管理有限公司	67,024,700.00		-	67,024,700.00	-	-
韶能集团清远市兴强生物质发电有限公司	5,010,000.00		4,759,500.00	250,500.00	-	-
韶能集团韶关市金源新能源科技有限公司	5,100,000.00		-	5,100,000.00	-	-
韶能集团乳源县杨溪水电有限公司	300,000,000.00		115,000,000.00	185,000,000.00	-	-

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
韶能集团新丰旭能生物质发电有限公司	300,000,000.00		-	300,000,000.00	-	-
韶能集团韶关市汇新能源有限公司	17,570,000.00		-	17,570,000.00	-	-
江西省华丽达实业有限公司	51,000,000.00		-	51,000,000.00	-	-
韶能集团绿洲生态（新丰）科技有限公司	200,000,000.00		-	200,000,000.00	-	-
韶能集团翁源致能生物质发电有限公司	128,000,000.00	102,500,000.00	-	230,500,000.00	-	-
韶能集团（韶关）华南精锻科技有限公司	145,000,000.00	24,170,000.00	-	169,170,000.00	-	-
广东韶能集团绿洲科技发展有限公司	-	2,400,000.00	-	2,400,000.00	-	-
韶能集团耒阳蔡伦纸品有限公司	-	143,000,000.00	-	143,000,000.00	-	-
合计	3,172,199,468.68	272,070,000.00	119,759,500.00	3,324,509,968.68	35,419,155.62	35,419,155.62

4. 营业收入和营业成本

项　目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,130,036.14	65,266,606.07	359,581,318.94	190,719,299.65
其他业务	10,045,403.89	585,695.45	5,646,858.27	321,951.72
合计	164,175,440.03	65,852,301.52	365,228,177.21	191,041,251.37

5. 投资收益

项　目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的投资收益	367,348,963.21	177,968,321.37
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	54,470.19	9,898.01
合计	367,403,433.40	177,978,219.38

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项　目	2020 年度	2019 年度
非流动性资产处置损益	-29,386,679.50	-4,528,934.05
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
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）	45,331,096.60	42,045,370.01
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-

项　目	2020 年度	2019 年度
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,267,290.25	29,561,820.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	36,211,707.35	67,078,256.94
所得税影响额	13,826,947.67	13,980,499.16
少数股东权益影响额（税后）	9,199,105.53	8,482,175.08
合计	13,185,654.15	44,615,582.70

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年度

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	4.49	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.21	0.19	0.19

②2019 年度

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	8.60	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.64	0.33	0.33

公司名称：广东韶能集团股份有限公司

日期：2021 年 4 月 28 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本) (5-1)

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

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2021年 01月 20日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月 十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

林万强
440400020016
深圳市注册会计师协会

证书编号：440400020016
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1998 年 8 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

2006 年 4 月 30 日换发

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.05.25 深圳市注册会计师协会 年度注册

2016.7.30 深圳市注册会计师协会 年度注册

广东省注册会计师协会 CPA 年度注册 2006年5月

年 月 日
/y /m /d

5

致同会计师事务所(特殊普通合伙) 1101020362092

姓名 Full name：林万强
性别 Sex：男
出生日期 Date of birth：1970-02-28
工作单位 Working unit：利安达信隆会计师事务所珠海分所
身份证号码 Identity card No.：350102700228051

注册会计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

中瑞岳华会计师 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 9 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 9 月 25 日
/y /m /d

12

转出：瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳

注意事项

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，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

2019年12月3日

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.

2019年12月3日

转入：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)深圳

证书编号：
No. of Certificate　110101310113

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　广东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2013年 /y 02月 /m 28日 /d

张先发
110101310113
深圳市注册会计师协会

…一年.
…ear after

2016年 /y 7月 /m 29日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师 事务所 CPAs
珠海分所

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

2013年 /y 9月 /m 13日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师 事务所 CPAs
深圳分所

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

13年 /y 9月 /m 23日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师 事务所 CPAs
(特普)深圳

2019年 11月 08日

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师 事务所 CPAs
(特普)深圳

2019年 11月 08日

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

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name　张先发
性别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1987-06-16
工作单位 Working unit　中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所
身份证号码 Identity card No.　4300[illegible]06160551

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年.
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年 /y 05月 /m 25日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年.
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年 /y 04月 /m 30日 /d