

云南文山电力股份有限公司

审计报告

天职业字[2022]11249 号

目 录

审 计 报 告	1
拟置出资产模拟合并财务报表	6
拟置出资产模拟合并财务报表附注	10

云南文山电力股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南文山电力股份有限公司（以下简称“文山电力公司”）拟置出资产模拟合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2020 年度、2021 年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，文山电力公司拟置出资产模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了文山电力公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2020 年度、2021 年度的模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。

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“注册会计师对模拟合并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，我们独立于文山电力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项—编制基础以及分发和使用的限制

我们提醒模拟合并财务报表的使用者关注，模拟合并财务报表附注二编制基础的说明。模拟合并财务报表及审计报告仅供本次云南文山电力股份有限公司向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所报送申请文件之用，不适用其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对各财务报告期模拟合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟合并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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
如模拟合并财务报表附注“三、（二十七）”、“六、（三十一）”所述，2021 年、2020 年营业收入发生额分别为 216,360.13 万元、188,143.21 万元。考虑到收入是关键业绩指标，对公司经营成果产生重大影响，我们将收入确认作为关键审计事项。	对于该事项，我们实施以下主要审计程序： 1、对销售与收款内部控制进行了解、测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； 2、结合销售合同主要条款，复核管理层对收入确认的会计政策，评价收入政策的合理性； 3、对营业收入实施分析程序，包括年度收入、成本和毛利率的比较分析，以复核收入的合理性； 4、对营业收入实施细节测试，包括：检查重要销售合同及对账单、发票等文件，结合合同条款，检查收入确认是否正确； 5、执行函证程序，对大额营业收入以及应收账款进行函证； 6、执行收入截止测试，针对资产负债表日前后记录的营业收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证与附件，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

五、其他信息

文山电力公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括文山电力公司编制的《云南文山电力股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》中涵盖的信息，但不包括模拟合并财务报表和我们的审计报告。

我们对模拟合并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。

结合我们对模拟合并财务报表的审计，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模拟合并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。

六、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

管理层负责按照模拟合并财务报表附注二的编制基础编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估文山电力公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营文山电力公司或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文山电力公司的模拟财务报告过程。

七、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟合并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，就可能导致对文山电力公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟合并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文山电力公司不能持续经营。

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

（6）就文山电力公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并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。

审计报告（续）

天职业字[2022]11249 号

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年度、2020 年度模拟合并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。

审计报告（续）

天职业字[2022]11249 号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



模拟合并资产负债表（续）

编制单位：云南文山电力股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	190,178,722.22	90,094,989.59	六、（十六）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	120,170,689.46	47,575,832.86	六、（十七）
应付账款	184,590,566.00	167,451,808.67	六、（十八）
预收款项	1,518,712.41	1,664,976.36	六、（十九）
合同负债	129,308,976.08	80,325,330.87	六、（二十）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	7,728,563.85	2,185,418.13	六、（二十一）
应交税费	8,204,164.58	3,110,873.21	六、（二十二）
其他应付款	160,691,539.89	123,183,364.41	六、（二十三）
其中：应付利息			
应付股利	29,705,168.74		
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,583,433.09	83,312.77	六、（二十四）
其他流动负债	28,330,929.09	10,407,849.63	六、（二十五）
流动负债合计	836,306,296.67	526,083,756.50	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	77,500,000.00	79,500,000.00	六、（二十六）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	3,771,606.79		六、（二十七）
长期应付款		498,858.15	六、（二十八）
长期应付职工薪酬	89,990,940.97		六、（二十九）
预计负债			
递延收益	53,772,380.54	59,658,761.97	六、（三十）
递延所得税负债	11,376,860.32	1,281,952.63	六、（十五）
其他非流动负债			
非流动负债合计	236,411,788.62	140,939,572.75	
负 债 合 计	1,072,718,085.29	667,023,329.25	
所有者权益			
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,806,389,455.91	1,935,981,057.68	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润			
归属于母公司股东权益合计	1,806,389,455.91	1,935,981,057.68	
少数股东权益			
股东权益合计	1,806,389,455.91	1,935,981,057.68	
负债及所有者权益合计	2,879,107,541.20	2,603,004,386.93	

法定代表人：

姜洪东

主管会计工作负责人：

和同利

会计机构负责人：

张品端

姜洪东

和同利

张品端

模拟合并利润表

编制单位：云南文山电力股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年度	2020年度	附注编号
一、营业总收入	2,163,601,316.28	1,881,432,053.61	
其中：营业收入	2,163,601,316.28	1,881,432,053.61	六、（三十一）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,171,485,610.33	1,795,287,795.28	
其中：营业成本	1,935,347,042.53	1,671,065,478.67	六、（三十一）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	13,563,353.34	14,581,370.72	六、（三十二）
销售费用	5,718,712.46	5,019,431.26	六、（三十三）
管理费用	211,153,490.02	98,916,523.24	六、（三十四）
研发费用		9,386.79	六、（三十五）
财务费用	5,703,011.98	5,695,604.60	六、（三十六）
其中：利息费用	5,740,198.66	6,467,706.54	
利息收入	436,199.33	861,974.97	
加：其他收益	1,257,064.74	1,287,394.66	六、（三十七）
投资收益（损失以“-”号填列）	17,896,233.12	15,720,393.57	六、（三十八）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	17,896,233.12	15,720,393.57	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8,432,429.73	1,501,364.70	六、（三十九）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,701,433.54	104,653,411.26	
加：营业外收入	1,321,078.64	21,356,299.26	六、（四十）
减：营业外支出	2,549,173.63	12,552,552.88	六、（四十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	18,473,338.55	113,457,157.64	
减：所得税费用	18,414,405.10	19,028,519.06	六、（四十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	58,933.45	94,428,638.58	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	58,933.45	94,428,638.58	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	58,933.45	94,428,638.58	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	58,933.45	94,428,638.58	
归属于母公司所有者的综合收益总额	58,933.45	94,428,638.58	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	
八、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：

姜洪东

主管会计工作负责人：

姜洪东

会计机构负责人：

和国研同能 张景峰

文山电力股份有限公司 模拟合并现金流量表

编制单位：云南文山电力股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年度	2020年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,626,450,791.15	1,983,871,464.32	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	330,230,785.18	247,809,952.11	六、（四十三）
经营活动现金流入小计	2,956,681,576.33	2,231,681,416.43	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,664,368,222.95	1,021,848,740.04	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	466,444,939.65	417,464,116.58	
支付的各项税费	125,534,393.85	210,938,450.95	
支付其他与经营活动有关的现金	315,104,494.10	256,655,480.93	六、（四十三）
经营活动现金流出小计	2,571,452,050.55	1,906,906,788.50	
经营活动产生的现金流量净额	385,229,525.78	324,774,627.93	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	16,748,673.38		
取得投资收益收到的现金		13,531,762.05	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,084,428.32	2,400,144.25	
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	18,833,101.70	15,931,906.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	379,721,941.66	248,043,363.28	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额	-		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	379,721,941.66	248,043,363.28	
投资活动产生的现金流量净额	-360,888,839.96	-232,111,456.98	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	190,000,000.00	170,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	86,306,299.31	97,196,525.16	六、（四十三）
筹资活动现金流入小计	276,306,299.31	267,196,525.16	
偿还债务支付的现金	92,000,000.00	131,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	39,155,416.24	111,981,324.30	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	191,241,701.40	104,753,064.26	六、（四十三）
筹资活动现金流出小计	322,397,117.64	347,734,388.56	
筹资活动产生的现金流量净额	-46,090,818.33	-80,537,863.40	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-21,750,132.51	12,125,307.55	
加：期初现金及现金等价物的余额	69,232,429.80	57,107,122.25	六、（四十四）
六、期末现金及现金等价物余额	47,482,297.29	69,232,429.80	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

云南文山电力股份有限公司

2020 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日

拟置出资产模拟合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

云南文山电力股份有限公司(“本公司”)原名云南文山电力(集团)股份公司, 是一家在中华人民共和国云南省注册的股份有限公司, 于 1997 年 12 月 29 日经云南省人民政府云政复[1997]112 号文批准, 由文山壮族苗族自治州电力公司发起, 以经营性净资产与麻栗坡同益边贸公司、江河农村电气化发展有限公司、云南省地方电力实业开发公司、中国东方电气集团公司四家法人共同发起成立, 设立时注册资本人民币 4,398 万元。

1999 年 1 月 15 日, 经云南省体改委云体改生复[1999]11 号文批准, 原有股东向本公司增资扩股, 股本增至 10,314 万元。2000 年 9 月, 经云南省经贸委云经贸企一[2000]353 号文批准, 本公司按 2:1 的比例同比缩股, 股本变更为 5,157 万股, 名称变更为云南文山电力股份有限公司。

2001 年 10 月, 麻栗坡同益边贸公司将持有的本公司 1,431 万股转让给文山盘龙河流域水电开发有限责任公司。

2004 年 5 月 24 日, 经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]64 号文批准, 本公司向社会公开发行人民币普通股 3,600 万股(股票简称: 文山电力, 股票代码: 600995), 股本变更为 8,758 万元。2005 年 4 月 8 日, 本公司根据年度股东大会的决议, 以资本公积每 10 股转增 10 股, 转增后股本变更为 17,514 万元。

2006 年 9 月, 根据本公司 2006 年第二次股东大会暨相关股东会议的决议, 审议通过了《关于采用公司资本公积金向流通股股东转增股本进行股权分置改革的议案》, 根据股权分置改革方案, 流通股股东每持有 10 股流通股将获得 6.4444 股的转增股份, 合计 4,640 万股, 相当于每 10 股流通股获送 3.0 股的对价, 以资本公积人民币 4,640 万元转增股本, 转增后股本变更为 22,154 万元。

2007 年 4 月 6 日根据本公司 2006 年度股东大会决议以资本公积每 10 股转增 2 股, 转增后股本变更为人民币 26,584.8 万元。

2008 年 3 月 31 日根据本公司 2007 年度股东大会决议以未分配利润每 10 股送 5 股, 转增后股本变更为 39,877.2 万元。本公司于 2008 年 6 月 10 日在云南省工商行政管理局办理了变更登记手续, 变更后的营业执照注册号为 5300000000000767, 法定代表人: 李克毅。

2009年4月10日根据本公司2008年度股东大会决议以未分配利润每10股送2股，转增后股本变更为47,852.64万元。2009年6月本公司在云南省工商行政管理局办理了变更登记手续，变更后的营业执照注册号为530000000000767，法定代表人：李克毅。2009年10月，本公司法定代表人变更为：杨斌。2014年1月，本公司法定代表人变更为：杨育鉴。

2016年8月1日，云南省工商行政管理局重新颁发三证合一营业执照，统一社会信用代码：91530000709829203J。2018年3月12日，公司法定代表人变更为：黄兴仓。2019年11月29日，公司法定代表人变更为姜洪东。

（二）本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属水利电力行业，主要经营范围包括：发电、供电、电站、电网设计、建设、维修、改造、咨询服务，中小水(火)电站的投资开发、租赁、总承包及设备成套及物资供应，电网调度自动化技术开发利用推广，国内贸易(不含管制商品)。

（三）母公司以及本公司最终母公司的名称

本公司的母公司为云南电网有限责任公司，最终母公司为中国南方电网有限责任公司。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本模拟合并财务报表经本公司总经理办公会于2022年3月23日决议批准报出。

本公司模拟合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

截止2021年12月31日，本公司模拟合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	持股比例（%）
文山文电设计有限公司	100.00
云南文电能源投资有限责任公司	100.00

二、模拟合并财务报表的编制基础

（一）编制基础

2021年10月15日，云南文山电力股份有限公司（以下简称文山电力）公告了文山电力重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案。预案披露，本次交易方案包括重大资产置换、发行股份购买资产及募集配套资金三个部分。其中，重大资产置换是指云南文山电力股份有限公司拟置出除小水电业务外的全部资产和负债，并与交易对方（指中国南方电网有限责任公司，以下简称南方电网）持有的标的公司（指调峰调频公司）100%股权的等值部分进行置换；发行股份购买资产是指文山电力拟向交易对方以发行股份的方式购买拟置入资产与拟置出资产交易价格的差额部分。

本模拟合并财务报表系根据上述重组预案，并根据以下假设基础编制：

1. 除提到的以下特别事项外，本模拟财务报表均按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和 42 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）编制。

2. 本模拟财务报表的资产范围为拟置出的云南文山电力股份有限公司以下全部资产和负债：

（1）文山州内文山、砚山、丘北、富宁和西畴等五个市县的直供电服务和对广西电网百色供电局、广西德保、那坡两县的趸售电服务的相关资产和负债。

（2）云南文山电力股份有限公司对文山文电设计有限公司持有的 100% 股权、对云南文电能源投资有限责任公司持有的 100% 股权。

3. 本模拟财务报表的编制是假设文山电力公司上述资产业务架构及范围，自本模拟财务报表期初已经存在，且截至 2021 年 12 月 31 日一直存续。本模拟财务报表期末的全部资产和负债之差额，计入所有者权益（资本公积）；本模拟财务报表期间的上述拟置出供电资产和股权资产所形成的有关损益和现金流，分别在模拟利润表和模拟现金流量表有关报表项目列报和反映。

4. 本模拟财务报表的编制口径为：将拟置出资产范围内的资产、负债进行汇总，并经内部交易、往来及长期股权投资与权益抵消后编制而成。

5. 2021 年 12 月 15 日，文山电力公司与母公司云南电网有限责任公司的分支机构文山供电局（以下简称文山供电局）签订了《资产转让协议》。协议约定，文山供电局支付对价 2,453.91 万元，购买文山电力公司持有的房屋及构筑物。此项资产的交易事项已经过双方决策机构批准。本模拟财务报表，假设该交易事项已于本模拟财务报表期初即在 2020 年 1 月 1 日前已经完成，应收的对价在“其他应收款”中列报。

6. 2021 年 12 月 23 日，云南文山电力股份有限公司与文山文电设计有限公司（以下简称文电设计公司）签订了《资产转让协议》。协议约定，云南文山电力股份有限公司支付对价 3,238.57 万元，购买文电设计公司位于云南昆明的办公楼。此项资产的交易事项已经过双方决策机构批准。本模拟财务报表，假设该交易事项已于本模拟财务报表期初即在 2020 年 1 月 1 日前已经完成，应收的对价在“其他应收款”中列报。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的模拟财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本模拟财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

本公司的经营周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

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

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（六）模拟合并财务报表的编制方法

模拟合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

对于本公司处置的子公司，处置日（丧失控制权的日期）前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日（取得控制权的日期）起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司自受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。

子公司股东权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。

少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九） 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（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债务工具投资

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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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。

（4）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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，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。

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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
风险信用组合	按逾期分类的客户	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
关联方组合	母公司合并范围内客户	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
代收代付的地方水利建设基金	代政府收取的各项基金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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间预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款账龄与整个存续期间信用损失率对照表如下：

账龄	2021 年预期信用损失率	2020 年预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	0.06%	4.37%
1-2 年（含 2 年）	15.78%	90.29%

账龄	2021 年预期信用损失率	2020 年预期信用损失率
2-3 年（含 3 年）	91.12%	91.05%
3-4 年（含 4 年）	91.12%	91.21%
4-5 年（含 5 年）	91.21%	91.21%
5 年以上	91.21%	91.21%

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6. 金融资产转移

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。【详见附注三（八）金融工具】进行处理。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司采用预期信用损失的一般模型进行处理，如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。【详见附注三（八）金融工具】进行处理。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。【详见附注三（八）金融工具】进行处理。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

于资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 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,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产包括土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备及其他等。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出,符合该确认条件的,计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值;否则,在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	7、8、10、 14、18、20	5%	13.57%、11.88%、9.5%、 6.79%、5.28%、4.75%
运输工具	年限平均法	5	5%	19%
其他设备	年限平均法	5、8	5%	19%、11.88%

2. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对本条第4项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向本公司提供的优惠，包括出租人向本公司支付的与租赁有关的款项、出租人为本公司偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 本公司将内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

（二十一）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十七）收入

收入包括电力产品销售、电网辅助、其他商品销售、建筑劳务以及其他服务等取得的收入。

企业在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务，是指合同中企业向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指企业因向客户转让商品或服务，而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及企业预期将退还给客户的款项。

1. 电力产品销售

电力产品销售收入，包括电网企业售电收入、输电收入、发电企业售电收入等，由于电力企业履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，且企业在整个合同期间内有权就累计至今完成的履约部分收入款项，企业将其作为在某一时段内的履约义务，按照履约进度确认收入，即每月按交易双方认可的结算单确认计量收入。

2. 电网辅助

电网辅助收入，是指电网企业为保障电力系统安全稳定运行和电力供应质量必不可少的一种服务，指除正常电能生产外所提供的频率控制、备用容量、无功支持、黑启动、高可靠性供电等服务而收取的服务费。电网辅助收入确认方式与电力产品销售一致，作为在某一时段内的履约义务，按照履约进度确认收入，根据每月交易双方认可的结算单确认计量收入。

3. 其他商品销售

企业与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。企业通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权转移给购买方时点确认收入：取得商品现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

4. 建筑劳务

企业与客户之间的建造合同通常包含土建安装等履约义务，由于客户能够控制企业履约过程中在建的商品或企业履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，且企业在整个合同期间内有权就累计至今完成的履约部分收入款项，企业将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。企业按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，企业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。

5. 其他服务

企业与客户之间的提供服务合同通常包含软件开发、设计、物业管理等履约义务，满足企业履约的同时客户即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，或企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且企业在整个合同期间内有权就累计完成的履约部分收取款项，企业将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外；对于不满足一时段内履行的履约义务的合同，以商品控制权转移给购买方时点确认收入。企业按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，企业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。

6. 相关的特定交易

(1) 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，企业按照假定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，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，企业无需考虑合同中存在的重大融资成分。

(2) 主要责任人/代理人

对于企业自第三方取得大宗贸易商品或其他资产控制权后，再转让给客户，企业有权自主决定所交易商品的价格，即企业在向客户转让贸易商品前能够控制该商品，因此企业是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，企业为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入金额，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。

(3) 可变对价

合同中存在可变对价的，企业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，包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，企业应重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

合同中包含两项或多项履约义务的，企业在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，企业将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项与义务。单独售价，是指企业向客户单独销售商品或服务的价格，单独售价无法直接观察的，企业综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度的采用观察的输入值估计单独售价。

(4) 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售的商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，企业按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(5) 客户未行使的合同权利

企业向客户预收销售商品或服务款项的，首先对该款项确认为负债，待履行的相关履约义务时再转为收入。企业预收款项无需退回，且客户可能会放弃全部或部分合同权利时，企业预期将有权获得与客户放弃的权利相关的金额的，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，企业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。

（二十八）政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期，计入损益（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 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。

6. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

(三十) 租赁

2020 年及以前：

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

2021 年：

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税项	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	电力产品销售收入按 13%的税率计算销项税；不动产租赁收入为 9%，其他部分应税业务税率为 6%和 3%的税率计算增值税。
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴。
企业所得税	应纳税所得额	除本公司子公司云南文电能源投资有限责任公司适用的企业所得税税率为 25%外，其他按应纳税所得额的 15%计缴。
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	自用：房产原值的 70%为计税依据，出租：按租金收入。	1.2%、12%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据 2012 年 4 月 6 日，国家税务总局公告的 2012 年第 12 号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15%税率缴纳企业所得税。

根据财政部会同国家税务总局、国家发展和改革委员会于 2020 年 4 月出台的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业减按 15%税率缴纳企业所得税。

2021年12月31日，本公司按15%缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1、2021年会计政策变更

（1）本公司于 2021 年 03 月 26 日董事会会议批准，自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初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。会计变更导致影响如下：

金额单位：元

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
资产合计	<u>2,603,004,386.93</u>	<u>2,607,426,299.71</u>	<u>4,421,912.78</u>
其中：使用权资产		4,421,912.78	4,421,912.78
负债合计	<u>667,023,329.25</u>	<u>671,445,242.03</u>	<u>4,421,912.78</u>
其中：一年内到期的其他非流动负债	83,312.77	2,872,594.64	2,789,281.87
租赁负债		1,632,630.91	1,632,630.91
所有者权益合计	<u>1,935,981,057.68</u>	<u>1,935,981,057.68</u>	

2. 2020 年度会计政策变更

本公司于 2020 年 04 月 21 日董事会会议批准，自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初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。会计变更导致影响如下：

金额单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
资产合计	<u>2,462,082,252.27</u>	<u>2,462,082,252.27</u>	
其中：应收账款	210,115,082.54	210,108,638.74	-6,443.80
合同资产		6,443.80	6,443.80
负债合计	<u>559,493,335.27</u>	<u>559,493,335.27</u>	
其中：预收款项	69,803,555.59	1,816,015.02	-67,987,540.57
合同负债		60,215,970.91	60,215,970.91
其他流动负债		7,771,569.66	7,771,569.66
所有者权益合计	<u>1,902,588,917.00</u>	<u>1,902,588,917.00</u>	

（二）会计估计的变更

本公司本报告期内未发生会计估计的变更事项。

(三) 前期会计差错更正。

本公司本报告期内未发生前期会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	47,482,297.29	69,232,429.80
<u>合计</u>	<u>47,482,297.29</u>	<u>69,232,429.80</u>

本报告期内无存放在境外的款项。

2. 本报告期内无抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	73,819,539.76	33,976,288.13
商业承兑汇票	905,828.53	
<u>合计</u>	<u>74,725,368.29</u>	<u>33,976,288.13</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

2021年12月31日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	60,631,933.38	11,804,355.52	
<u>合计</u>	<u>60,631,933.38</u>	<u>11,804,355.52</u>	

2020年12月31日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	95,424,514.49		
<u>合计</u>	<u>95,424,514.49</u>		

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	<u>74,725,912.11</u>	<u>100.00</u>	<u>543.82</u>	<u>0.06</u>	<u>74,725,368.29</u>
其中：					
银行承兑汇票	73,819,539.76	98.79			73,819,539.76
商业承兑汇票	906,372.35	1.21	543.82	0.06	905,828.53
合计	<u>74,725,912.11</u>	<u>100.00</u>	<u>543.82</u>	<u>0.06</u>	<u>74,725,368.29</u>

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	<u>33,976,288.13</u>	<u>100.00</u>			<u>33,976,288.13</u>
其中：	33,976,288.13	100.00			33,976,288.13
银行承兑汇票	33,976,288.13	100.00			33,976,288.13
合计	<u>33,976,288.13</u>	<u>100.00</u>			<u>33,976,288.13</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2021 年 12 月 31 日余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	906,372.35	543.82	0.06
合计	<u>906,372.35</u>	<u>543.82</u>	<u>0.06</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	280,445,254.18	206,260,712.31
1-2 年 (含 2 年)	844,421.44	1,589,555.64
2-3 年 (含 3 年)	988,972.27	1,918,648.00

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
3-4 年（含 4 年）	740,524.08	124,100.00
4-5 年（含 5 年）	124,100.00	70,000.00
5 年以上	100,000.00	948,881.09
<u>合计</u>	<u>283,243,271.97</u>	<u>210,911,897.04</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	<u>283,243,271.97</u>	<u>100.00</u>	<u>2,081,835.54</u>	<u>0.73</u>	<u>281,161,436.43</u>
其中：信用风险组合	283,243,271.97	100.00	2,081,835.54	0.73	281,161,436.43
<u>合计</u>	<u>283,243,271.97</u>	<u>100.00</u>	<u>2,081,835.54</u>	<u>0.73</u>	<u>281,161,436.43</u>

接上表：

类别	2020 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	210,911,897.04	100.00	10,666,354.22	5.06	200,245,542.82
其中：信用风险组合	169,423,307.80	80.33	10,666,354.22	6.30	158,756,953.58
关联方组合	41,488,589.24	19.67			41,488,589.24
<u>合计</u>	<u>210,911,897.04</u>	<u>100.00</u>	<u>10,666,354.22</u>	<u>5.06</u>	<u>200,245,542.82</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	280,445,254.18	168,267.15	0.06
1-2 年（含 2 年）	844,421.44	133,249.71	15.78
2-3 年（含 3 年）	988,972.27	901,151.53	91.12
3-4 年（含 4 年）	740,524.08	674,765.54	91.12
4-5 年（含 5 年）	124,100.00	113,191.61	91.21
5 年以上	100,000.00	91,210.00	91.21
<u>合计</u>	<u>283,243,271.97</u>	<u>2,081,835.54</u>	

接上表：

名称	2020 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	165,654,679.17	7,239,109.48	4.37
1-2 年 (含 2 年)	778,999.54	703,358.69	90.29
2-3 年 (含 3 年)	1,846,648.00	1,681,373.00	91.05
3-4 年 (含 4 年)	124,100.00	113,191.61	91.21
4-5 年 (含 5 年)	70,000.00	63,847.00	91.21
5 年以上	948,881.09	865,474.44	91.21
合计	<u>169,423,307.80</u>	<u>10,666,354.22</u>	

3. 坏账准备的情况

2021 年度：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	10,666,354.22	-8,309,918.56	500,000.00	774,600.12	2,081,835.54
合计	<u>10,666,354.22</u>	<u>-8,309,918.56</u>	<u>500,000.00</u>	<u>774,600.12</u>	<u>2,081,835.54</u>

注：本期坏账准备收回西畴县莲花塘九股水冶炼厂已核销欠费 500,000.00 元。

2020 年度：

类别	2020 年 1 月 1 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	
应收账款	11,797,775.24	-1,131,421.02			10,666,354.22
合计	<u>11,797,775.24</u>	<u>-1,131,421.02</u>			<u>10,666,354.22</u>

4. 本报告期内实际核销的应收账款情况

项目	2021 年度	2020 年度
实际核销的应收账款	774,600.12	

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

(1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
广西电网百色供电局	21,890,655.45	7.73	13,134.39
云南文山铝业有限公司	19,930,467.68	7.04	11,958.28
云南普阳煤化工有限责任公司	17,436,929.84	6.16	10,462.16

单位名称	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
云南电网有限责任公司	14,450,343.00	5.10	332,224.03
云南天冶化工有限公司	14,161,630.23	5.00	8,496.98
<u>合计</u>	<u>87,870,026.20</u>	<u>31.03</u>	<u>376,275.84</u>

(2) 2020年12月31日

单位名称	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
广西电网有限责任公司百色供电局	25,927,680.39	12.29	
云南文山铝业有限公司	23,130,765.09	10.97	1,010,814.43
云南电网有限责任公司	15,410,136.05	7.31	
云南普阳煤化工有限责任公司	15,297,101.72	7.25	668,483.35
云南天冶化工有限公司	12,700,956.56	6.02	555,031.80
<u>合计</u>	<u>92,466,639.81</u>	<u>43.84</u>	<u>2,234,329.58</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1年以内（含1年）	7,315,805.40	99.22	2,306,541.77	92.93
1-2年（含2年）	56,603.77	0.77	47,036.96	1.90
2-3年（含3年）	1,003.24	0.01		
3年以上			128,253.08	5.17
<u>合计</u>	<u>7,373,412.41</u>	<u>100.00</u>	<u>2,481,831.81</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2021年12月31日

单位名称	金额	比例（%）	账龄	款项内容	是否关联
云南天星实业有限公司	3,000,000.00	40.69	1年以内	预付报备费	关联方
中国石化销售股份有限公司云南文山石油分公司	898,808.39	12.19	1年以内	预付油费	非关联方
云南丰辉电力工程有限责任公司	605,000.00	8.21	1年以内	预付服务费	关联方
长安责任保险股份有限公司云南省分公司	377,358.49	5.12	1年以内	预付保险费	非关联方
昆明电力交易中心有限责任公司	249,711.08	3.39	1年以内	预付服务费	非关联方
<u>合计</u>	<u>5,130,877.96</u>	<u>69.60</u>			

(2) 2020年12月31日

单位名称	金额	比例 (%)	账龄	款项内容	是否关联
富宁县田蓬镇财政所	700,000.00	28.2	1 年以内	预付土地款	非关联方
中国石化销售股份有限公司 云南文山石油分公司	664,201.50	26.76	1 年以内	预付油费	非关联方
广州博日信息科技有限公司	165,900.00	6.68	1 年以内	预付服务费	非关联方
云南广众工程咨询有限公司	150,943.25	6.08	1 年以内	预付服务费	非关联方
云南省交通投资建设集团有限公司	150,000.00	6.04	1 年以内	预付服务款	非关联方
<u>合计</u>	<u>1,831,044.75</u>	<u>73.76</u>			

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	60,216,877.74	55,386,189.19
<u>合计</u>	<u>60,216,877.74</u>	<u>55,386,189.19</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	58,216,877.74	53,365,807.01
1-2 年 (含 2 年)		20,382.18
2-3 年 (含 3 年)		2,057,385.81
3-4 年 (含 4 年)	2,000,000.00	
4-5 年 (含 5 年)		
5 年以上	110,100.00	110,100.00
<u>合计</u>	<u>60,326,977.74</u>	<u>55,553,675.00</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
转让款	56,924,777.00	48,546,650.00
保证金、押金、备用金	2,200,000.00	2,560,000.00
往来款	872,060.74	4,256,988.17
其他	330,140.00	190,036.83
<u>合计</u>	<u>60,326,977.74</u>	<u>55,553,675.00</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额		167,485.81		167,485.81
本期计提		-57,385.81		-57,385.81
2021 年 12 月 31 日余额		<u>110,100.00</u>		<u>110,100.00</u>

接上表:

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		137,544.68		<u>137,544.68</u>
本期计提		29,941.13		<u>29,941.13</u>
2020 年 12 月 31 日余额		<u>167,485.81</u>		<u>167,485.81</u>

(4) 坏账准备的情况

2021 年度:

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	167,485.81	-57,385.81		110,100.00
<u>合计</u>	<u>167,485.81</u>	<u>-57,385.81</u>		<u>110,100.00</u>

2020 年度:

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	137,544.68	29,941.13		167,485.81
<u>合计</u>	<u>137,544.68</u>	<u>29,941.13</u>		<u>167,485.81</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	2021 年 12 月 31 日 坏账准备余额
云南文山电力股份有限公司	转让款	32,385,700.00	1 年以内	53.68	

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	2021 年 12 月 31 日 坏账准备余额
云南电网有限责任公司文山供电局	转让款	24,539,077.00	1 年以内	40.68	
昆明电力交易中心有限责任公司	保证金、押金、 备用金	2,000,000.00	3-4 年	3.32	
鼎和财产保险股份有限公司云南分公司	往来款	862,963.42	1 年以内	1.43	
文山市公共资源交易中心	保证金、押金、 备用金	155,000.00	1 年以内	0.26	
<u>合计</u>		<u>59,942,740.42</u>		<u>99.37</u>	

接上表：

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	2020 年 12 月 31 日 坏账准备余额
云南文山电力股份有限公司	转让款	32,385,700.00	1 年以内	58.30	
云南电网有限责任公司文山供电局	转让款	16,160,950.00	1 年以内	29.09	
鼎和财产保险股份有限公司云南分公司	往来款	2,416,036.28	1 年以内	4.35	
昆明电力交易中心有限责任公司	保证金、押金、 备用金	2,000,000.00	2-3 年	3.60	
文山平远供电有限责任公司	往来款	1,768,133.21	1 年以内	3.18	
<u>合计</u>		<u>54,730,819.49</u>		<u>98.52</u>	

(六) 存货

1. 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价 准备	账面 价值
原材料	16,178,807.41		16,178,807.41	8,209,121.58		8,209,121.58
合同履约成本	959,194.44		959,194.44	122,662.96		122,662.96
<u>合计</u>	<u>17,138,001.85</u>		<u>17,138,001.85</u>	<u>8,331,784.54</u>		<u>8,331,784.54</u>

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 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
已完工未结算资产				71,997.79	65,669.18	6,328.61
<u>合计</u>				<u>71,997.79</u>	<u>65,669.18</u>	<u>6,328.61</u>

2. 本期合同资产计提减值准备情况

2021年度

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
已完工未结算资产	-65,669.18			
<u>合计</u>	<u>-65,669.18</u>			

2020年度

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
已完工未结算资产	115.19			
<u>合计</u>	<u>115.19</u>			

(八) 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	14,692,751.02	12,366,514.73
预缴增值税		2,006,900.33
预缴附加税	53,328.89	485,960.34
待抵扣进项税	302,664.72	307,319.65
<u>合计</u>	<u>15,048,744.63</u>	<u>15,166,695.05</u>

(九) 长期股权投资

2021年度:

被投资单位名称	2020 年	减值准备	本期增减变动	
	12 月 31 日	期初余额	追加投资	减少投资
联营企业				
文山平远供电有限责任公司	118,389,843.04			
<u>合计</u>	<u>118,389,843.04</u>			

接上表：

被投资单位	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
		其他综合 收益调整	其他权益 变动	
联营企业				
文山平远供电有限责任公司	17,896,233.12			
<u>合计</u>	<u>17,896,233.12</u>			

接上表：

被投资单位	本期增减变动		2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
文山平远供电有限责任公司		-136,286,076.16		
<u>合计</u>		<u>-136,286,076.16</u>		

注：文山平远供电有限责任公司于2021年5月完成清算注销。

2020年度：

被投资单位名称	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
文山平远供电有限责任公司	113,778,492.80		
<u>合计</u>	<u>113,778,492.80</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
		其他综合 收益调整	其他权益变动	
联营企业				
文山平远供电有限责任公司	15,720,393.57			11,109,043.33
<u>合计</u>	<u>15,720,393.57</u>			<u>11,109,043.33</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		2020 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
文山平远供电有限责任公司			118,389,843.04	
<u>合计</u>			<u>118,389,843.04</u>	

(十) 固定资产

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	1,993,999,806.59	1,834,366,036.18
合计	<u>1,993,999,806.59</u>	<u>1,834,366,036.18</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2021年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2020 年 12 月 31 日	532,833,601.40	2,957,646,562.14	81,539,555.60	123,868,264.14	3,695,887,983.28
2. 本期增加金额	56,008,757.25	438,574,640.27	3,819,544.06	23,769,084.75	522,172,026.33
(1) 购置				115,895.91	115,895.91
(2) 在建工程转入	25,434,577.95	284,905,522.95		13,805,646.51	324,145,747.41
(3) 企业合并增加	20,670,098.44	153,669,117.32	3,819,544.06	9,847,542.33	188,006,302.15
(4) 其他	9,904,080.86				9,904,080.86
3. 本期减少金额	2,630,696.75	4,928,653.97		788,824.68	8,348,175.40
(1) 处置或报废	2,630,696.75	4,928,653.97		788,824.68	8,348,175.40
(2) 其他					
4. 2021 年 12 月 31 日	586,211,661.90	3,391,292,548.44	85,359,099.66	146,848,524.21	4,209,711,834.21
二、累计折旧					
1. 2020 年 12 月 31 日	227,309,644.01	1,494,928,425.69	54,291,647.18	83,879,356.91	1,860,409,073.79
2. 本期增加金额	48,346,723.56	274,528,611.25	9,388,337.41	27,921,034.42	360,184,706.64
(1) 计提	37,920,015.45	162,136,989.74	6,215,850.31	18,612,452.92	224,885,308.42
(2) 企业合并增加	10,426,708.11	112,391,621.51	3,172,487.10	9,308,581.50	135,299,398.22
(3) 其他					
3. 本期减少金额	1,822,999.54	3,447,464.95		724,161.63	5,994,626.12
(1) 处置或报废	1,822,999.54	3,447,464.95		724,161.63	5,994,626.12
(2) 其他					
4. 2021 年 12 月 31 日	273,833,368.03	1,766,009,571.99	63,679,984.59	111,076,229.70	2,214,599,154.31
三、减值准备					
1. 2020 年 12 月 31 日		492,068.61	620,804.70		1,112,873.31
2. 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021 年 12 月 31 日		492,068.61	620,804.70		1,112,873.31
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>312,378,293.87</u>	<u>1,624,790,907.84</u>	<u>21,058,310.37</u>	<u>35,772,294.51</u>	<u>1,993,999,806.59</u>
2. 2020 年 12 月 31 日	<u>305,523,957.39</u>	<u>1,462,226,067.84</u>	<u>26,627,103.72</u>	<u>39,988,907.23</u>	<u>1,834,366,036.18</u>

2020年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2019 年 12 月 31 日	531,332,404.73	2,732,518,243.96	70,488,598.54	95,477,551.46	3,429,816,798.69
2. 本期增加金额	1,501,196.67	237,506,858.89	11,050,957.06	28,744,545.97	278,803,558.59
(1) 购置		1,218,320.81		4,598,188.97	5,816,509.78
(2) 在建工程转入	1,501,196.67	236,288,538.08	11,050,957.06	24,146,357.00	272,987,048.81
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额		12,378,540.71		353,833.29	12,732,374.00
(1) 处置或报废		12,378,540.71		353,833.29	12,732,374.00
(2) 其他					
4. 2020 年 12 月 31 日	532,833,601.40	2,957,646,562.14	81,539,555.60	123,868,264.14	3,695,887,983.28
二、累计折旧					
1. 2019 年 12 月 31 日	203,652,426.19	1,352,150,324.81	49,828,460.01	72,711,799.14	1,678,343,010.15
2. 本期增加金额	23,657,217.82	150,728,679.57	4,463,187.17	11,470,782.30	190,319,866.86
(1) 计提	23,657,217.82	150,728,679.57	4,463,187.17	11,470,782.30	190,319,866.86
(2) 其他					
3. 本期减少金额		7,950,578.69		303,224.53	8,253,803.22
(1) 处置或报废		7,950,578.69		303,224.53	8,253,803.22
(2) 其他					
4. 2020 年 12 月 31 日	227,309,644.01	1,494,928,425.69	54,291,647.18	83,879,356.91	1,860,409,073.79
三、减值准备					
1. 2019 年 12 月 31 日		492,068.61	620,804.70		1,112,873.31
2. 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2020 年 12 月 31 日		492,068.61	620,804.70		1,112,873.31
四、账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日	<u>305,523,957.39</u>	<u>1,462,226,067.84</u>	<u>26,627,103.72</u>	<u>39,988,907.23</u>	<u>1,834,366,036.18</u>
2. 2019 年 12 月 31 日	<u>327,679,978.54</u>	<u>1,379,875,850.54</u>	<u>20,039,333.83</u>	<u>22,765,752.32</u>	<u>1,750,360,915.23</u>

(2) 截止2021年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	107,765,135.23	土地使用权归属文山电力母公司，房产所有权归文山电力，故无法办理
<u>合计</u>	<u>107,765,135.23</u>	

(十一) 在建工程

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	281,999,163.73	177,964,477.65
工程物资	13,724,022.05	9,937,581.35
<u>合计</u>	<u>295,723,185.78</u>	<u>187,902,059.00</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	203,074,305.51	59,592,158.59	143,482,146.92
技改工程	138,517,016.81		138,517,016.81
<u>合计</u>	<u>341,591,322.32</u>	<u>59,592,158.59</u>	<u>281,999,163.73</u>

接上表：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	92,782,330.96		92,782,330.96
技改工程	85,182,146.69		85,182,146.69
<u>合计</u>	<u>177,964,477.65</u>		<u>177,964,477.65</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2021 年度:

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	2021 年 12 月 31 日
基建工程	340,224,593.47	92,782,330.96	266,505,372.66	213,550,487.18	2,255,069.52	143,482,146.92
技改工程	198,943,444.84	85,182,146.69	164,003,420.07	110,595,260.23	73,289.72	138,517,016.81
合计	<u>539,168,038.31</u>	<u>177,964,477.65</u>	<u>430,508,792.73</u>	<u>324,145,747.41</u>	<u>2,328,359.24</u>	<u>281,999,163.73</u>

接上表:

工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
78.33	78.33				自筹
82.44	82.44				自筹

2020年度:

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	2020 年 12 月 31 日
基建工程	216,689,786.86	57,164,435.73	140,498,634.15	104,880,738.92		92,782,330.96
技改工程	210,264,353.21	101,183,897.74	152,104,558.84	168,106,309.89		85,182,146.69
合计	<u>426,954,140.07</u>	<u>158,348,333.47</u>	<u>292,603,192.99</u>	<u>272,987,048.81</u>		<u>177,964,477.65</u>

接上表:

工程累计投入占预算的 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
70.44	70.44				自筹
64.86	64.86				自筹

3. 工程物资

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 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
工程材料	13,724,022.05		13,724,022.05	9,937,581.35		9,937,581.35
合计	<u>13,724,022.05</u>		<u>13,724,022.05</u>	<u>9,937,581.35</u>		<u>9,937,581.35</u>

(十二) 使用权资产

项目	房屋	土地	设备	合计
一、账面原值				
1. 2021 年 01 月 01 日	2,084,655.91	1,142,857.14	1,194,399.73	4,421,912.78

项目	房屋	土地	设备	合计
2. 本期增加金额	3,619,047.61	6,095,238.11	1,491,343.06	11,205,628.78
(1) 新增租赁	3,619,047.61	6,095,238.11	1,491,343.06	11,205,628.78
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日	5,703,703.52	7,238,095.25	2,685,742.79	15,627,541.56
二、累计折旧				
1. 2021 年 01 月 01 日				
2. 本期增加金额	2,052,540.73	2,666,666.70	1,691,529.03	6,410,736.46
(1) 计提	2,052,540.73	2,666,666.70	1,691,529.03	6,410,736.46
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日	2,052,540.73	2,666,666.70	1,691,529.03	6,410,736.46
三、减值准备				
1. 2021 年 01 月 01 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2021 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>3,651,162.79</u>	<u>4,571,428.55</u>	<u>994,213.76</u>	<u>9,216,805.10</u>
2. 2021 年 01 月 01 日	<u>2,084,655.91</u>	<u>1,142,857.14</u>	<u>1,194,399.73</u>	<u>4,421,912.78</u>

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

2021年度:

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日	57,288,150.88	37,426,787.82	94,714,938.70
2. 本期增加金额	3,406,407.42	1,371,914.59	4,778,322.01
(1) 购置	2,619,622.40	1,371,914.59	3,991,536.99
(2) 企业合并增加	786,785.02		786,785.02
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 其他			
4. 2021 年 12 月 31 日	60,694,558.30	38,798,702.41	99,493,260.71
二、累计摊销			
1. 2020 年 12 月 31 日	7,611,857.31	33,914,716.75	41,526,574.06

项目	土地使用权	计算机软件	合计
2. 本期增加金额	1,305,538.96	1,115,688.47	2,421,227.43
(1) 计提	1,125,188.89	1,115,688.47	2,240,877.36
(2) 企业合并增加	180,350.07		180,350.07
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 2021 年 12 月 31 日	8,917,396.27	35,030,405.22	43,947,801.49
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	<u>51,777,162.03</u>	<u>3,768,297.19</u>	<u>55,545,459.22</u>
2. 2020 年 12 月 31 日	<u>49,676,293.57</u>	<u>3,512,071.07</u>	<u>53,188,364.64</u>

2020年度:

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 2019 年 12 月 31 日	57,288,150.88	36,428,298.34	93,716,449.22
2. 本期增加金额		998,489.48	998,489.48
(1) 购置		998,489.48	998,489.48
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2020 年 12 月 31 日	<u>57,288,150.88</u>	<u>37,426,787.82</u>	<u>94,714,938.70</u>
二、累计摊销			
1. 2019 年 12 月 31 日	6,722,036.67	32,535,775.07	39,257,811.74
2. 本期增加金额	889,820.64	1,378,941.68	2,268,762.32
(1) 计提	889,820.64	1,378,941.68	2,268,762.32
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2020 年 12 月 31 日	<u>7,611,857.31</u>	<u>33,914,716.75</u>	<u>41,526,574.06</u>
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2020 年 12 月 31 日	<u>49,676,293.57</u>	<u>3,512,071.07</u>	<u>53,188,364.64</u>
2. 2019 年 12 月 31 日	<u>50,566,114.21</u>	<u>3,892,523.27</u>	<u>54,458,637.48</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

2021年12月31日

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
110KV 三星变电站土地使用权	2,319,181.13	正在办理
<u>合计</u>	<u>2,319,181.13</u>	

2020年12月31日

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
110kV 三星变电站土地使用权	2,347,617.98	正在办理
35kV 蚂蝗塘变电站土地	533,416.52	正在办理
35kV 三七园区变电站土地	349,770.50	正在办理
富宁 10kV 谷拉开关站土地	134,512.42	正在办理
<u>合计</u>	<u>3,365,317.42</u>	

(十四) 长期待摊费用

1. 2021年度:

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2021年12月31日
技术咨询服务费	70,830.61		70,830.61		
装修工程资产	906,341.99		623,691.72		282,650.27
<u>合计</u>	<u>977,172.60</u>		<u>694,522.33</u>		<u>282,650.27</u>

2. 2020年度:

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2020年12月31日
技术咨询服务费	213,701.12		142,870.51		70,830.61
装修工程款	1,405,955.36		499,613.37		906,341.99
<u>合计</u>	<u>1,619,656.48</u>		<u>642,483.88</u>		<u>977,172.60</u>

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,480,874.69	4,584,315.51	39,687,904.58	5,963,750.21
应付职工薪酬	786,028.67	117,904.30	548,879.47	82,331.92
递延收益	51,708,058.33	7,756,208.75	56,635,042.93	8,495,256.44

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
文山市财政局来煤加工费及差别电价资金	8,553,921.00	1,283,088.15	8,068,468.99	1,210,270.35
未实现内部利润	45,069,252.05	6,760,387.81	45,470,347.67	6,820,552.15
其他	4,588,538.36	691,591.08	5,198,693.73	781,660.45
合计	<u>141,186,673.10</u>	<u>21,193,495.60</u>	<u>155,609,337.37</u>	<u>23,353,821.52</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 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
资产加速折旧	75,233,699.15	11,376,860.32	7,896,479.64	1,281,952.63
合计	<u>75,233,699.15</u>	<u>11,376,860.32</u>	<u>7,896,479.64</u>	<u>1,281,952.63</u>

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	190,000,000.00	90,094,989.59
短期借款应付利息	178,722.22	
合计	<u>190,178,722.22</u>	<u>90,094,989.59</u>

2. 无已逾期未偿还的短期借款情况

(十七) 应付票据

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	120,170,689.46	47,575,832.86
合计	<u>120,170,689.46</u>	<u>47,575,832.86</u>

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付购电费	99,049,957.75	84,112,157.78
应付物资款	5,758,513.64	22,580,380.89
应付工程款	65,466,720.26	36,373,577.63
应付其他款	14,315,374.35	24,385,692.37
合计	<u>184,590,566.00</u>	<u>167,451,808.67</u>

2. 本报告期内无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 预收款项

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收其他款	1,518,712.41	1,664,976.36
<u>合计</u>	<u>1,518,712.41</u>	<u>1,664,976.36</u>

(二十) 合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收用户电费	128,271,240.26	78,176,425.79
业扩预交电费		1,608,339.06
工程勘察设计	1,037,735.82	540,566.02
<u>合计</u>	<u>129,308,976.08</u>	<u>80,325,330.87</u>

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2021 年度:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,281,823.87	408,185,216.44	408,497,981.49	969,058.82
二、离职后福利中设定提存计划负债	354,714.79	66,193,373.54	64,179,483.30	2,368,605.03
三、辞退福利	548,879.47		364,379.47	184,500.00
四、一年内到期的其他福利		7,124,637.69	2,918,237.69	4,206,400.00
<u>合计</u>	<u>2,185,418.13</u>	<u>481,503,227.67</u>	<u>475,960,081.95</u>	<u>7,728,563.85</u>

2020 年度:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	13,792,745.80	357,539,894.04	370,050,815.97	1,281,823.87
二、离职后福利中设定提存计划负债	2,341,536.89	52,810,957.97	54,797,780.07	354,714.79
三、辞退福利	666,554.82	14,456.03	132,131.38	548,879.47
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>16,800,837.51</u>	<u>410,365,308.04</u>	<u>424,980,727.42</u>	<u>2,185,418.13</u>

2. 短期薪酬列示

2021 年度:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		285,980,737.15	285,980,737.15	

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
二、职工福利费		34,064,393.67	34,064,393.67	
三、社会保险费		<u>41,185,754.91</u>	<u>41,185,754.91</u>	
其中：医疗保险费		39,742,864.63	39,742,864.63	
工伤保险费		1,442,890.28	1,442,890.28	
生育保险费				
四、住房公积金		31,017,071.00	31,017,071.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,281,823.87	15,937,259.71	16,250,024.76	969,058.82
合计	<u>1,281,823.87</u>	<u>408,185,216.44</u>	<u>408,497,981.49</u>	<u>969,058.82</u>

2020年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,065,884.04	254,081,589.49	266,147,473.53	
二、职工福利费		27,785,479.14	27,785,479.14	
三、社会保险费		<u>34,563,446.92</u>	<u>34,563,446.92</u>	
其中：医疗保险费		33,918,184.32	33,918,184.32	
工伤保险费		645,262.60	645,262.60	
生育保险费				
四、住房公积金		28,750,113.00	28,750,113.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,726,861.76	12,359,265.49	12,804,303.38	1,281,823.87
合计	<u>13,792,745.80</u>	<u>357,539,894.04</u>	<u>370,050,815.97</u>	<u>1,281,823.87</u>

3. 设定提存计划列示

2021 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		41,841,679.97	41,841,679.97	
2. 失业保险费		1,620,222.39	1,620,222.39	
3. 企业年金缴费	354,714.79	22,731,471.18	20,717,580.94	2,368,605.03
合计	<u>354,714.79</u>	<u>66,193,373.54</u>	<u>64,179,483.30</u>	<u>2,368,605.03</u>

2020年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		19,845,247.64	19,845,247.64	
2. 失业保险费		807,494.50	807,494.50	
3. 企业年金缴费	2,341,536.89	32,158,215.83	34,145,037.93	354,714.79
合计	<u>2,341,536.89</u>	<u>52,810,957.97</u>	<u>54,797,780.07</u>	<u>354,714.79</u>

4. 辞退福利

2021 年度:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
预计内退人员支出	548,879.47		364,379.47	184,500.00
<u>合计</u>	<u>548,879.47</u>		<u>364,379.47</u>	<u>184,500.00</u>

2020 年度:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
预计内退人员支出	666,554.82	14,456.03	132,131.38	548,879.47
<u>合计</u>	<u>666,554.82</u>	<u>14,456.03</u>	<u>132,131.38</u>	<u>548,879.47</u>

5. 一年内到期的其他福利

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付职工薪酬		7,124,637.69	2,918,237.69	4,206,400.00
<u>合计</u>		<u>7,124,637.69</u>	<u>2,918,237.69</u>	<u>4,206,400.00</u>

(二十二) 应交税费

税费项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	1,136,484.86	417,461.82
增值税	4,312,607.31	89,820.06
城市维护建设税		6,242.22
教育费附加	208,783.11	4,458.73
个人所得税	2,369,796.94	2,428,195.54
印花税	161,862.51	149,309.43
代扣代缴税费	14,629.85	15,385.41
<u>合计</u>	<u>8,204,164.58</u>	<u>3,110,873.21</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	29,705,168.74	
其他应付款	130,986,371.15	123,183,364.41
<u>合计</u>	<u>160,691,539.89</u>	<u>123,183,364.41</u>

2. 无重要的已逾期未支付利息情况

3. 应付股利

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利-云南文山电力股份有限公司(上市主体)	29,705,168.74	
<u>合计</u>	<u>29,705,168.74</u>	

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
代收农网还贷基金	21,153,020.96	16,927,019.68
代收库区移民基金和国家重大水利工程基金	4,833,668.07	4,808,787.84
代收来煤加工费及差别电价	8,043,800.13	8,068,468.99
代收可再生能源电价附加	13,180,585.44	9,850,649.64
质保金	53,957,430.84	45,900,148.98
地方水利建设基金	5,892,010.23	3,228,650.62
其他	23,925,855.48	34,399,638.66
<u>合计</u>	<u>130,986,371.15</u>	<u>123,183,364.41</u>

(二十四) 1 年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款利息	81,210.56	83,312.77
1 年内到期的租赁负债	5,502,222.53	
<u>合计</u>	<u>5,583,433.09</u>	<u>83,312.77</u>

(二十五) 其他流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	16,526,573.57	10,407,849.63
未终止确认的已背书未到期的应收票据	11,804,355.52	
<u>合计</u>	<u>28,330,929.09</u>	<u>10,407,849.63</u>

(二十六) 长期借款

借款条件类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	利率区间%
信用借款	77,500,000.00	79,500,000.00	3.00-3.50
<u>合计</u>	<u>77,500,000.00</u>	<u>79,500,000.00</u>	

(二十七) 租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
租赁付款额	9,640,269.95	4,807,591.39
减：未确认融资费用	366,440.63	385,678.61
减：一年内到期的租赁负债	5,502,222.53	2,789,281.87
<u>合计</u>	<u>3,771,606.79</u>	<u>1,632,630.91</u>

(二十八) 长期应付款

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款		498,858.15
<u>合计</u>		<u>498,858.15</u>

2. 按款项性质列示长期应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
新建住宅供电设施费		498,858.15
<u>合计</u>		<u>498,858.15</u>

(二十九) 长期应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
(1) 离职后福利设定受益计划净负债		93,650,223.82		93,650,223.82
(2) 辞退福利		731,617.15		731,617.15
(3) 其他长期福利				
<u>小计</u>		<u>94,381,840.97</u>		<u>94,381,840.97</u>
减：一年内到期的部分		4,390,900.00		4,390,900.00
<u>合计</u>		<u>89,990,940.97</u>		<u>89,990,940.97</u>

(三十) 递延收益

递延收益情况：

2021 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	23,079,305.09	687,770.90	1,616,770.62	22,150,305.37	
新建小区维护费	36,579,456.88		4,957,381.71	31,622,075.17	小区电力设施维护费
<u>合计</u>	<u>59,658,761.97</u>	<u>687,770.90</u>	<u>6,574,152.33</u>	<u>53,772,380.54</u>	

2020 年度:

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	24,055,090.64		975,785.55	23,079,305.09	收到政府补助
新建小区维护费	38,119,878.04		1,540,421.16	36,579,456.88	小区电力设施维护费
<u>合计</u>	<u>62,174,968.68</u>		<u>2,516,206.71</u>	<u>59,658,761.97</u>	

涉及政府补助的项目:

2021 年度:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
供电设施迁 改补偿	23,079,305.09	687,770.90		988,999.72	627,770.90	22,150,305.37	与资产相关
<u>合计</u>	<u>23,079,305.09</u>	<u>687,770.90</u>		<u>988,999.72</u>	<u>627,770.90</u>	<u>22,150,305.37</u>	

2020 年度:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
供电设施迁 改补偿	24,055,090.64			975,785.55		23,079,305.09	与资产相关
<u>合计</u>	<u>24,055,090.64</u>			<u>975,785.55</u>		<u>23,079,305.09</u>	

(三十一) 营业收入、营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,136,290,009.43	1,933,325,120.18	1,869,571,666.31	1,669,645,998.65
其他业务	27,311,306.85	2,021,922.35	11,860,387.30	1,419,480.02
<u>合计</u>	<u>2,163,601,316.28</u>	<u>1,935,347,042.53</u>	<u>1,881,432,053.61</u>	<u>1,671,065,478.67</u>

(三十二) 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	4,263,090.29	5,091,543.71
教育费附加	4,229,377.51	4,610,977.39
房产税	3,966,274.17	3,842,812.03
土地使用税	402,306.04	397,008.42
车船使用税	226,522.20	204,409.90

项目	2021 年度	2020 年度
印花税	475,783.13	434,619.27
<u>合计</u>	<u>13,563,353.34</u>	<u>14,581,370.72</u>

(三十三) 销售费用

费用性质	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	4,694,266.75	4,362,406.73
委托代销手续费	385,334.84	145,055.11
差旅费	77,996.00	193,472.10
其他	561,114.87	318,497.32
<u>合计</u>	<u>5,718,712.46</u>	<u>5,019,431.26</u>

(三十四) 管理费用

费用性质	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	72,802,266.14	59,328,101.05
折旧与摊销	11,729,277.21	13,248,644.98
设定受益计划	94,810,000.00	
车辆运输费	6,048,739.62	5,855,529.25
物业管理费	3,445,013.79	2,864,501.84
活动经费	2,844,053.68	2,732,281.22
咨询顾问费	2,614,028.25	2,837,020.21
保险费	2,156,388.60	1,087,378.81
修理费	2,097,976.78	1,506,564.23
租赁费		1,029,131.46
办公费	2,529,296.89	1,485,497.02
差旅费	1,009,690.48	1,777,997.71
其他	9,066,758.58	5,163,875.46
<u>合计</u>	<u>211,153,490.02</u>	<u>98,916,523.24</u>

(三十五) 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
服务费		9,386.79
<u>合计</u>		<u>9,386.79</u>

(三十六) 财务费用

费用性质	2021 年度	2020 年度
利息支出	5,740,198.66	6,467,706.54
减：利息收入	436,199.33	861,974.97
手续费	323,095.31	75,417.00
其他	75,917.34	14,456.03
<u>合计</u>	<u>5,703,011.98</u>	<u>5,695,604.60</u>

(三十七) 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
与日常活动相关的政府补助	988,999.72	975,785.55
扣缴税款手续费	128,490.64	136,095.71
其他	139,574.38	175,513.40
<u>合计</u>	<u>1,257,064.74</u>	<u>1,287,394.66</u>

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	17,896,233.12	15,720,393.57
<u>合计</u>	<u>17,896,233.12</u>	<u>15,720,393.57</u>

(三十九) 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	8,309,918.56	1,131,421.02
其他应收款坏账损失	57,385.81	-29,941.13
合同资产减值损失	65,669.18	-115.19
应收票据减值损失	-543.82	
其他		400,000.00
<u>合计</u>	<u>8,432,429.73</u>	<u>1,501,364.70</u>

(四十) 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废利得	1,018,584.09	
赔偿金、违约金、罚款净收入	215,301.50	3,274,427.11
其他	87,193.05	18,081,872.15
<u>合计</u>	<u>1,321,078.64</u>	<u>21,356,299.26</u>

(四十一) 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损失合计:	95,490.42	1,957,548.90
其中: 固定资产处置损失	95,490.42	1,957,548.90
无形资产处置损失		
存货报废损失		8,838,149.95
对外捐赠	260,000.00	383,000.00
赔偿金、违约金支出	200,000.28	12,736.46
其他	1,993,682.93	1,361,117.57
<u>合计</u>	<u>2,549,173.63</u>	<u>12,552,552.88</u>

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	6,159,171.49	16,475,300.03
递延所得税费用	12,255,233.61	2,553,219.03
<u>合计</u>	<u>18,414,405.10</u>	<u>19,028,519.06</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	18,473,338.55	113,457,157.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,771,000.78	17,018,573.65
子公司适用不同税率的影响	219,912.85	655,754.44
调整以前期间所得税的影响	1,465,555.05	396,892.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,642,371.39	3,315,357.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
归属于联营企业的损益	-2,684,434.97	-2,358,059.04
所得税费用合计	<u>18,414,405.10</u>	<u>19,028,519.06</u>

(四十三) 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	2021 年度	2020 年度
农网还贷资金	113,665,367.35	103,568,824.38
水库移民资金	23,511,028.54	21,495,631.70
差别电价	599,592.00	54,012.00
国家重大水利基金	5,625,785.02	5,013,351.05
可再生能源电价附加资金	69,290,995.80	62,767,622.30
地方水利建设基金	103,043,248.56	37,095,244.63
其他	14,494,767.91	17,815,266.05
<u>合计</u>	<u>330,230,785.18</u>	<u>247,809,952.11</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
农网还贷资金	97,767,598.98	94,062,012.20
水库移民资金	20,248,971.93	19,476,906.10
国家重大水利基金	4,911,195.23	4,582,146.83
可再生能源电价附加资金	59,415,099.26	60,279,289.28
差旅费	1,043,856.39	2,514,371.16
财产保险费	8,034,860.50	10,416,648.80
临时接电费	217,991.60	122,850.00
地方水利建设基金	97,151,238.33	37,095,244.63
其他	26,313,681.88	28,106,011.93
<u>合计</u>	<u>315,104,494.10</u>	<u>256,655,480.93</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年	2020 年度
收到文山电力上市主体的现金	86,306,299.31	97,196,525.16
<u>合计</u>	<u>86,306,299.31</u>	<u>97,196,525.16</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
其他	191,241,701.40	104,753,064.26
<u>合计</u>	<u>191,241,701.40</u>	<u>104,753,064.26</u>

注：其他为归还来自云南文山电力股份有限公司（上市主体部分）银行存款。

（四十四）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	58,933.45	94,428,638.58
加：资产减值准备		
信用减值损失	-8,432,429.73	-1,501,364.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	224,885,308.42	190,319,866.86
使用权资产折旧	6,410,736.46	
无形资产摊销	2,240,877.36	2,268,762.32
长期待摊费用摊销	694,522.33	642,483.88
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-923,093.67	1,957,548.90
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,740,198.66	6,467,706.54
投资损失（收益以“－”号填列）	-17,896,233.12	-15,720,393.57
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,160,325.92	1,271,266.40
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	10,094,907.69	1,281,952.63
存货的减少（增加以“－”号填列）	-8,806,217.31	1,977,031.76
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-15,494,398.25	-18,429,485.55
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	184,496,087.57	59,810,613.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	385,229,525.78	324,774,627.93
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	47,482,297.29	69,232,429.80
减：现金的期初余额	69,232,429.80	57,107,122.25
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	-21,750,132.51	12,125,307.55

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2021 年度	2020 年度
一、现金		
其中：可随时用于支付的银行存款	47,482,297.29	69,232,429.80
二、期末现金及现金等价物余额	47,482,297.29	69,232,429.80

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
文山文电设计有限公司	云南文山	云南昆明	工程设计	100.00.		.100.00	非同一控制下企业合并通过设立或投资等方式取得的子公司
云南文电能源投资有限责任公司	云南文山	云南昆明	配售电业务	100.00.		.100.00	

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
文山平远供电有限责任公司	云南文山	云南文山	电力供应、电网经营			权益法

注1：联营企业文山平远供电有限责任公司已于2021年5月完成注销。

2. 重要联营企业的主要财务信息

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	合计
	的金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
应收票据	74,725,368.29			74,725,368.29
应收账款	281,161,436.43			281,161,436.43
其他应收款	60,216,877.74			60,216,877.74
<u>合计</u>	<u>416,103,682.46</u>			<u>416,103,682.46</u>

(2) 2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	合计
	的金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
应收票据	33,976,288.13			33,976,288.13
应收账款	200,245,542.82			200,245,542.82
其他应收款	55,386,189.19			55,386,189.19
<u>合计</u>	<u>289,608,020.14</u>			<u>289,608,020.14</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融负债项目	期末余额		合计
	交易性金融负债	其他金融负债	
应付票据		120,170,689.46	120,170,689.46
应付账款		184,590,566.00	184,590,566.00
其他应付款		160,691,539.89	160,691,539.89
其他流动负债		28,330,929.09	28,330,929.09
1年内到期的非流动负债		81,210.56	81,210.56
短期借款		190,178,722.22	190,178,722.22
长期借款		77,500,000.00	77,500,000.00
<u>合计</u>		<u>761,543,657.22</u>	<u>761,543,657.22</u>

(2) 2020年12月31日

金融负债项目	期末余额		合计
	交易性金融负债	其他金融负债	
应付票据		47,575,832.86	47,575,832.86
应付账款		167,451,808.67	167,451,808.67
其他应付款		123,183,364.41	123,183,364.41
其他流动负债		10,407,849.63	10,407,849.63
1年内到期的非流动负债		83,312.77	83,312.77
长期应付款		498,858.15	498,858.15

金融负债项目	期末余额		合计
	交易性金融负债	其他金融负债	
短期借款		90,094,989.59	90,094,989.59
长期借款		79,500,000.00	79,500,000.00
合计		<u>518,796,016.08</u>	<u>518,796,016.08</u>

（二）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司成立专门的部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核重大应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的货币资金主要存放于国有银行和其它大中型股份制商业银行，本公司预期货币资金不存在重大的信用风险。

本公司收入前五大的客户，与本公司有长期合作关系，另由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此不存在重大信用风险集中。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的管理层认为持有充分的现金及现金等价物并对其进行监控，保持并维护信用，与银行保持良好的合作关系，可满足本公司经营的需要，并降低现金流量波动的影响。

（四）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要为利率风险等。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司金融工具面临的利率风险主要来源于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。资本管理本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维

持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。

九、关联方关系及其交易

（一）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。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
云南电网有限责任公司	有限责任公司	云南省昆明市	甘霖	电网经营	1,817,652.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	组织机构代码
30.66	30.66	915300007134058253

本企业最终控制方是中国南方电网有限责任公司。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七（一）。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）。

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

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
文山平远供电有限责任公司	联营企业

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
文山盘龙河流域水电开发有限责任公司	本公司董事担任高级管理职务
文山壮族苗族自治州电力公司	母公司受托管理
文山光明物业管理有限责任公司	母公司受托管理
鼎和财产保险股份有限公司	同受最终控制方控制
广西电网有限责任公司百色供电局	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南云电同方科技有限公司	同受最终控制方控制
云南云电信息通信股份有限公司	同受最终控制方控制
南方电网传媒有限公司	同受最终控制方控制
南方电网财务有限公司	同受最终控制方控制
云南电网物资有限公司	同受最终控制方控制
广南县电力有限责任公司	同受最终控制方控制
云南电网能源投资有限责任公司	同受最终控制方控制
云南电力建设监理咨询有限责任公司	同受最终控制方控制
云南丰辉电力工程有限责任公司	同受最终控制方控制
云南恒安电力工程有限公司	同受最终控制方控制
云南鸿园电力物业服务有限公司	同受最终控制方控制
云南瑞讯达通信技术有限公司	同受最终控制方控制
昆明电力交易中心有限责任公司	同受最终控制方控制
云南天星实业有限公司	同受最终控制方控制
南方电网云南电动汽车服务有限公司	同受最终控制方控制
南方电网电动汽车服务有限公司	同受最终控制方控制
云南送变电工程有限公司	同受最终控制方控制
南方电网通用航空服务有限公司	同受最终控制方控制
南方电网产业投资集团有限责任公司	同受最终控制方控制
云南建源电力工程有限公司	同受最终控制方控制
云南电力技术有限责任公司	同受最终控制方控制
云南红河电力设计有限公司	同受最终控制方控制

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
云南电网有限责任公司	购电	615,797,475.51	528,126,823.30
文山盘龙河流域水电开发有限责任公司	购电	44,578,043.75	41,288,929.95
云南丰辉电力工程有限责任公司	服务费	70,086,154.34	82,785,615.36
云南送变电工程有限公司	工程款	21,500,000.00	
云南恒安电力工程有限公司	提供劳务	15,013,996.34	17,993,832.88
鼎和财产保险股份有限公司	保险	10,058,871.14	9,619,230.95

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
云南鸿园电力物业服务有限公司	服务费	17,161,239.49	14,479,946.69
文山暮底河水库开发有限公司	购电	3,720,683.82	2,951,683.68
云南电网有限责任公司	服务费	2,697,050.98	
云南建源电力工程有限公司	提供劳务	2,627,494.00	
云南天星实业有限公司	工程款	2,417,280.00	
云南电网能源投资有限责任公司	服务费	1,786,810.80	
云南电力技术有限责任公司	工程款	890,620.00	
南方电网产业投资集团有限责任公司	服务费	743,530.16	
文山光明物业管理有限责任公司	服务费	545,762.37	1,088,614.00
昆明电力交易中心有限责任公司	服务费	164,205.17	
云南云电同方科技有限公司	服务费	139,400.00	
云南电网物资有限公司	物资费	110,424.53	
云南云电信息通信股份有限公司	物资费	32,969.77	76,600.00
云南红河电力设计有限公司	工程款	69,468.00	
云南电力建设监理咨询有限责任公司	监理费	2,985,756.56	283,018.87
南方电网传媒有限公司	服务费		70,265.18
广南县电力有限责任公司	购电		853,035.39

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西电网有限责任公司百色供电局	售电	197,357,716.12	203,049,668.66
云南电网有限责任公司	售电	174,584,443.49	151,653,645.65
云南电网有限责任公司	设计费	31,422,191.75	25,076,029.05
云南电网能源投资有限责任公司	服务费	1,686,317.10	
文山平远供电有限责任公司	设计费		116,609.89
文山暮底河水库开发有限公司	售电	10,579.97	14,028.90
文山平远供电有限责任公司	过网费	59,680.36	332,289.56
云南丰辉电力工程有限责任公司	设计费		141,509.43
广南县电力有限责任公司	设计费		109,811.32

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

关联方商品和劳务交易

2021年

(a) 本公司与文山暮底河水库开发有限公司签署《2021年小水电购售电合同》，本公司执行《云南省发展和改革委员会关于疏导文山州电网电价矛盾有关问题的批复》文件规定按每千瓦时枯水期0.24元、平水期0.215元、丰水期0.19元，向文山暮底河水库开发有限公司购电。

(b) 本公司与文山盘龙河流域水电开发有限责任公司签署《2021年小水电购售电合同》，本公司执行《云南省发展和改革委员会关于疏导文山州电网电价矛盾有关问题的批复》文件规定按每千瓦时枯水期0.22元、平水期0.19元、丰水期0.16元，向文山盘龙河流域水电开发有限责任公司购电。

(c) 本公司与文山平远公司签署《2019年过网协议》，本公司通过文山平远公司的220千伏电网向用户供电；文山平远公司通过本公司的110千伏电网向文山供电局购电。过网费电价按每千瓦时0.03元进行结算。

(d) 本公司与云南电网有限责任公司签署《2021年趸售电合同》、《2021年购地方电网电力电量合同》，趸购、趸售电费严格按照合同规定进行结算。文山供电局220千伏上网电量优先满足本公司下网使用，文山供电局按每千瓦时0.002元结算转供电量过网费，即文山供电局购本公司电量的购电价按趸售结算电价降低0.002元每千瓦时执行，如以上转供电量还有剩余，则按云南省物价局下达的上省网电价结算。

(e) 本公司与鼎和财产保险股份有限公司签署《2021年保险合同》。

(f) 本公司与文山光明物业管理有限责任公司签署《2020年物业管理服务合同》。

(g) 本公司2021年向云南丰辉电力工程有限责任公司采购施工调试劳务，执行公开招投标价格。

(h) 本公司与广西电网有限责任公司百色供电局签署《2021年购售电协议》，本公司2021年按每千瓦时枯水期0.381元、丰水期0.2855元，向百色供电局售电。

(i) 本公司子公司向云南电网公司下属供电单位提供勘察设计服务，执行公开招投标价格。

2020年度

关联方商品和劳务交易

(a) 本公司与文山暮底河水库开发有限公司签署《2019年购地方电站电量合同》，本公司2020年按每千瓦时丰水期0.19元、平水期0.215元、枯水期0.24元，向文山暮底河水库开发有限公司购电。

(b) 本公司与文山盘龙河流域水电开发有限责任公司签署《2019年购地方电站电量合同》，本公司2020年按每千瓦时丰水期0.16元、平水期0.19元、枯水期0.22元，向文山盘龙河流域水电开发有限责任公司购电。

(c) 本公司与文山平远公司签署《2019年过网协议》，本公司通过文山平远公司的220千

伏电网向用户供电；文山平远公司通过本公司的110千伏电网向文山供电局购电。过网费电价按每千瓦时0.03元进行结算。

(d) 本公司与文山供电局签署《2020年趸售电合同》，趸购电价按云南省物价局下达的趸售电价执行。本公司与文山供电局签署《2020年购地方电网电力电量合同》，文山供电局220千伏上网电量优先满足本公司过网使用，文山供电局按每千瓦时0.002元结算转供电量过网费，即购电价按云南省物价局下达的趸售电价降低0.002元每千瓦时执行，以上转供若还有剩余，优先满足文山平远公司使用，收取每千瓦时0.02过网费，即购电价按云南省物价局下达的趸售电价降低0.02元每千瓦时结算，若再出现剩余，则按云南省物价局下达的上省网电价结算。

(e) 本公司与鼎和财产保险股份有限公司签署《2020年保险合同》。

(f) 本公司与文山光明物业管理有限责任公司签署《2020年物业管理服务合同》。

(g) 本公司2020年向云南丰辉电力工程有限责任公司采购施工调试劳务，执行公开招投标价格。

(h) 本公司与广西电网有限责任公司百色供电局签署《2019年购售电协议》，本公司2020年按每千瓦时丰水期0.381元、平水期0.2855元，向百色供电局售电。

(i) 本公司子公司向云南电网公司下属供电单位提供勘察设计服务，执行公开招投标价格。

2019年度

(a) 本公司与文山暮底河公司签署《2019年购地方电站电量合同》，本公司2019年按每千瓦时丰水期0.19元、平水期0.215元、枯水期0.24元，向文山暮底河公司购电。

(b) 本公司与文山盘龙河流域水电开发有限责任公司签署《2019年购地方电站电量合同》，本公司2019年度按每千瓦时丰水期0.16元、平水期0.19元、枯水期0.22元，向文山盘龙河流域水电开发有限责任公司购电。

(c) 本公司与文山平远公司签署《2019年过网费协议》，本公司通过文山平远公司的220千伏电网向用户供电；文山平远公司通过本公司的110千伏电网向文山供电局购电。过网费电价按每千瓦时0.03元进行结算。

(d) 本公司与云南电网公司签署《2019年趸售电合同》，趸购电价按云南省物价局下达的趸售电价执行。本公司与文山供电局签署《2019年购地方电网电力电量合同》，文山供电局220千伏上网电量优先满足本公司过网使用，文山供电局按每千瓦时0.002元结算转供电量过网费，即购电价按云南省物价局下达的趸售电价降低0.002元每千瓦时执行，以上转供若还有剩余，优先满足文山平远公司使用，收取每千瓦时0.02过网费，即购电价按云南省物价局下达的趸售电价降低0.02元每千瓦时结算，若再出现剩余，则按云南省物价局下达的上省网电价结算。

(e) 本公司与鼎和财产保险股份有限公司签署《2019年保险合同》。

(f) 本公司与文山光明物业管理有限责任公司签署《2019 年物业管理服务合同》。

(g) 本公司 2019 年向云南丰辉电力工程有限责任公司采购施工调试劳务，执行公开招标价格。

(h) 本公司与广西电网有限责任公司百色供电局签署《2019 年购售电协议》，本公司按每千瓦时枯水期 0.381 元、丰水期 0.2855 元，向百色供电局售电。

(i) 本公司子公司向云南电网公司下属供电单位提供勘察设计服务，执行公开招标价格。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

2021年度

委托方/出包方名称	受托方/ 承包方名称	受托/ 承包资产类型	受托/ 承包起始日	受托/ 承包终止日	托管收益/承包收益 定价依据	年度确认的托管 收益/承包收益
云南电网有限责任公司	本公司	其他资产托管	2018-10-1	2023-9-30	协议金额	4,716,981.13
云南电网有限责任公司	本公司	其他资产托管	2020-1-8	2025-1-8	协议金额	4,811,320.76
云南电网有限责任公司	本公司	其他资产托管	2021-1-1	2023-12-31	协议金额	10,094,339.62

2020年度

委托方/出包方名称	受托方/ 承包方名称	受托/ 承包资产类型	受托/ 承包起始日	受托/ 承包终止日	托管收益/承包收益 定价依据	年度确认的托管 收益/承包收益
云南电网有限责任公司	本公司	其他资产托管	2018-01-01	2023-9-30	协议金额	4,716,981.13
云南电网有限责任公司	本公司	其他资产托管	2020-01-08	2025-01-08	协议金额	4,811,320.76

3. 关联方资金拆借

关联方	借入金额	起始日	到期日	说明
关联方借款				
南方电网财务有限公司	50,000,000.00	2020-6-28	2021-6-28	3.4975%
<u>合计</u>	<u>50,000,000.00</u>			

4. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	569.45	506.24

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	云南电网有限责任公司	906,372.35	543.82		
应收账款	广西电网百色供电局	21,890,655.45	13,134.39	25,927,680.39	
应收账款	云南电网有限责任公司	14,450,659.86	332,224.22	15,410,136.05	
应收账款	云南丰辉电力工程有限责任公司	656,485.00	393.89		
应收账款	广南县电力有限责任公司			116,400.00	
应收账款	文山平远供电有限责任公司			34,372.80	
预付账款	云南天星实业有限公司	3,000,000.00			
预付账款	云南丰辉电力工程有限责任公司	605,000.00			
预付账款	昆明电力交易中心有限责任公司	362,105.36		177,935.46	
预付账款	鼎和财产保险股份有限公司（含分公司）	87,607.89		35,228.28	
预付账款	南方电网云南电动汽车服务有限公司	10,000.00			
预付账款	南方电网电动汽车服务有限公司	10,000.00			
预付账款	云南电网能源投资有限责任公司	1,003.24		7,652.39	
其他应收款	云南文山电力股份有限公司（上市主体）	32,385,700.00		32,385,700.00	
其他应收款	云南电网有限责任公司供电局	24,539,077.00		16,160,950.00	
其他应收款	昆明电力交易中心有限责任公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
其他应收款	云南电网物资有限公司	155,000.00		500,000.00	
其他应收款	鼎和财产保险股份有限公司（含分公司）	862,963.42		2,416,036.28	
其他应收款	文山平远供电有限责任公司			1,768,133.21	
其他应收款	云南丰辉电力工程有限责任公司			63,691.77	
其他应收款	云南恒安电力工程有限公司			52,171.87	

1. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	云南电网有限责任公司	63,613,673.32	61,078,588.00
应付账款	云南送变电工程有限公司	9,000,000.00	
应付账款	文山盘龙河流域水电开发有限责任公司	5,073,572.08	3,232,219.50
应付账款	云南恒安电力工程有限公司	2,792,577.58	6,603,531.86
应付账款	云南丰辉电力工程有限责任公司	2,303,808.07	18,901,567.78
应付账款	云南电网能源投资有限责任公司	713,999.00	
应付账款	南方电网通用航空服务有限公司	599,676.00	
应付账款	云南鸿园电力物业服务有限公司	527,832.10	

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	文山暮底河水库开发有限公司	467,298.64	
应付账款	云南鸿园电力物业服务有限公司	469,949.10	
应付账款	云南瑞讯达通信技术有限公司	467,827.20	
应付账款	云南电力技术有限责任公司	24,700.00	
应付账款	云南建源电力工程有限公司	53,284.00	
其他应付款	云南天星实业有限公司	153,025.00	
其他应付款	云南电网能源投资有限责任公司	114,839.00	
其他应付款	云南电力建设监理咨询有限责任公司	30,027.05	
其他应付款	云南建源电力工程有限公司	69,897.00	
其他应付款	云南丰辉电力工程有限责任公司	40,455.50	7,685,019.43
其他应付款	云南恒安电力工程有限公司		269,407.79
其他应付款	云南瑞讯达通信技术有限公司		69,779.00
其他应付款	云南鸿园电力物业服务有限公司		60,096.00
其他应付款	广南县电力有限责任公司		2,120.00
预收账款	鼎和财产保险股份有限公司云南分公司		2,253.74

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

报告期内，文山电力公司存在将货币资金存放于关联方南方电网财务有限公司的情形。截止2020年末及2021年末，上述货币资金存放余额如下：

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		归集资金	非归集资金	归集资金	非归集资金
货币资金	南方电网财务有限公司		1,409,149.34		1,987,091.14

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

（一）与关联方相关的重大事项

2021年12月15日，文山电力董事会发布资产转让暨关联交易的公告，拟与云南电网有限责任公司（以下简称“云南电网公司”）进行资产转让，转让公司房屋建筑物共25项，建筑面积19,097.36平方米，账面值1,849.40万元（以下简称“标的资产”）。云南电网公司授权其分公司云南电网有限责任公司文山供电局（以下简称“文山供电局”）与文山电力签订《云南文山电力股份有限公司与云南电网有限责任公司文山供电局资产转让协议》。

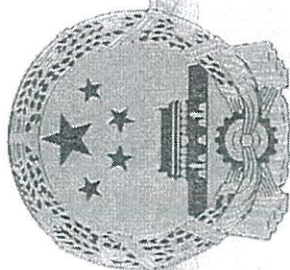
十三、补充资料

（一）按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2021 年度	2020 年度	说明
（1）非流动性资产处置损益	923,093.67	-10,795,698.85	
（2）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）	988,999.72	975,785.55	
（3）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	500,000.00	420,000.00	
（4）受托经营取得的托管费收入	19,622,641.51	9,528,301.89	
（5）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-96,958,614.73	19,915,987.80	
非经常性损益合计	-74,923,879.83	20,044,376.39	
减：所得税影响金额	-11,238,581.97	3,006,656.46	
扣除所得税影响后的非经常性损益	-63,685,297.86	17,037,719.93	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-63,375,692.86	17,037,719.93	

云南文山电力股份有限公司

二〇二二年三月二十五日



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



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 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

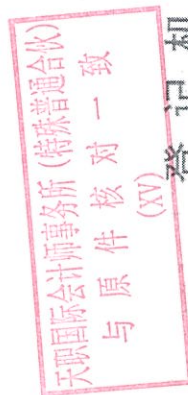
合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之

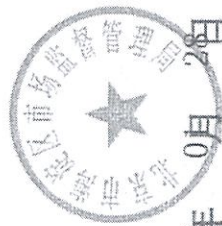
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

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；技术开发生、技术服务；应用软件开发；软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关



2022年0月2日

证书序号:0000175

说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和
A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(XV)

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书持续有效，请妥善保管。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年 2月 14日

2012

2013

2014

2015

2016

2017

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名: 熊艳飞
Full name: 熊艳飞
Sex: 女
出生日期: 1977-09-16
Date of birth: 1977-09-16
工作单位: 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
Working unit: 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
身份证号码: 432502197709167128
Identity card No: 432502197709167128

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

同意调入
Agree to be transferred in

同意调出
Agree to be transferred out

2011年 11月 29日

2011年 12月 13日

2012年 2月 14日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名: 熊艳飞
Full name: 熊艳飞
Sex: 女
出生日期: 1977-09-16
Date of birth: 1977-09-16
工作单位: 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
Working unit: 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
身份证号码: 432502197709167128
Identity card No: 432502197709167128

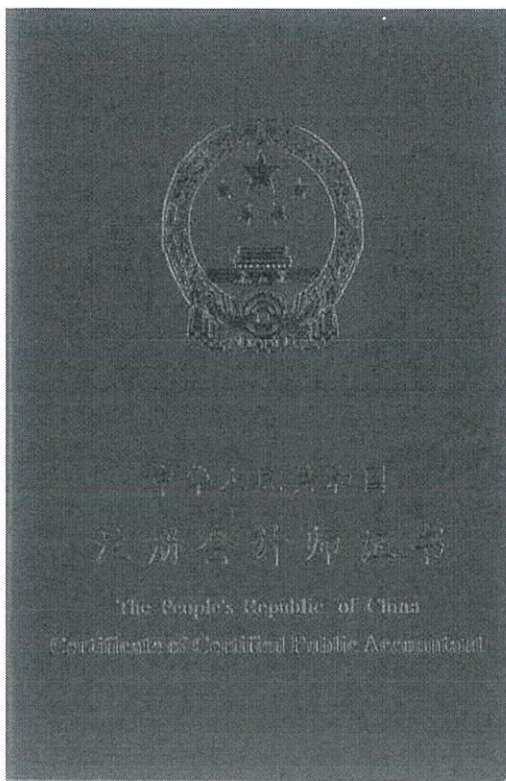
注册编号: 110001610184
No. of Registrar: 110001610184

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

发证日期: 2010年 05月 31日
Date of Issuance: 2010-05-31

证书编号: 110001610184
No. of Certificate: 110001610184

合格专用章



姓名: 陈益琪
Full name: 陈益琪
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1989-09-27
Date of birth: 1989-09-27
工作单位: 天职国际会计师事务所
Work unit: 天职国际会计师事务所
身份证号码: 44528119890927003X
Identity card No.: 44528119890927003X



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.



证书编号: 110101500295
No. of Certificate: 110101500295

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

发证日期: 2019 年 02 月 12 日
Date of Issuance: 2019 年 02 月 12 日

陈益琪(110101500295), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。

