

目 录

一、审计报告..... 第 1—3 页

二、模拟财务报表.....第 4—6 页

 （一）模拟资产负债表..... 第 4-5 页

 （二）模拟利润表..... 第 6 页

三、模拟财务报表附注..... 第 7—49 页

四、证书附件..... 第 50—53 页



审 计 报 告

天健审〔2023〕5-104号

淮河能源淮南潘集发电有限责任公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了淮河能源淮南潘集发电有限责任公司(以下简称潘集发电公司)模拟财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年5月31日的模拟资产负债表,2021年度、2022年度、2023年1-5月的模拟利润表,以及相关模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

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,我们独立于潘集发电公司,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

我们提醒报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。模拟财务报表仅供模拟财务报表附注二所述资产重组事项之用,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供模拟财务报表附注二所述资产重组事项之用，而不应发送至除资产重组事项相关方以外的其他方或为其使用。

五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

潘集发电公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估潘集发电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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

潘集发电公司治理层（以下简称治理层）负责监督潘集发电公司的财务报告过程。

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对



内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对潘集发电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潘集发电公司不能持续经营。

(五) 就潘集发电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（如适用）。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

张扬



中国注册会计师：

卢勇



二〇二三年八月三十日





模拟资产负债表（资产）

编制单位：淮河能源淮南潘集发电有限责任公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释号	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	423,477,582.98	321,903.61	458,352.58
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2	170,673,600.00	106,952,688.32	
应收款项融资				
预付款项	3	116,088.45	46,387.63	6,016,995.90
其他应收款	4	2,100,091.82	2,775,848.54	2,556,050.86
存货	5	13,949,137.09	24,487,163.25	
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	6	569,581,454.61		
流动资产合计		1,179,897,954.95	134,583,991.35	9,031,399.34
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				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	7	4,223,469,913.35	1,817,598,999.72	4,425,326.15
在建工程	8	31,746,106.67	2,299,518,494.12	1,908,744,038.34
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	9	158,227,074.34	159,600,573.25	162,896,970.63
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	10	6,337,639.62	6,022,205.26	
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,419,780,733.98	4,282,740,272.35	2,076,066,335.12
资产总计		5,599,678,688.93	4,417,324,263.70	2,085,097,734.46

法定代表人：

林程
印东

主管会计工作的负责人：

张威

会计机构负责人：

张威





模拟资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：淮河能源淮南潘集发电有限责任公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	11	2,012,988,913.28	907,601,980.71	455,419,943.72
预收款项				
合同负债	12	1,124,597.40	278,407.10	
应付职工薪酬	13	394,309.14	306,265.91	44,506.68
应交税费	14		1,427,562.05	
其他应付款	15	513,945,636.62	1,620,333,013.65	838,631,520.18
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	16	64,462,000.00		
其他流动负债	17	146,197.50	36,192.90	
流动负债合计		2,593,061,653.94	2,529,983,422.32	1,294,095,970.58
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债	18	1,880,498,875.55	1,882,270,792.63	791,001,763.88
非流动负债合计		1,880,498,875.55	1,882,270,792.63	791,001,763.88
负债合计		4,473,560,529.49	4,412,254,214.95	2,085,097,734.46
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）				
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润				
归属于母公司所有者权益合计	19	1,126,118,159.44	5,070,048.75	
少数股东权益				
所有者权益合计		1,126,118,159.44	5,070,048.75	
负债和所有者权益总计		5,599,678,688.93	4,417,324,263.70	2,085,097,734.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

林程
印东

张威

张威

第 5 页 共 53 页

张威

张威





模拟利润表

会企02表
单位:人民币元

编制单位: 淮南能源淮南发电有限责任公司

项 目	注释号	2023年1-5月	2022年度	2021年度
营业收入	1	582,130,600.07	27,963,365.09	
减: 营业成本	1	547,268,159.78	90,692,803.51	
税金及附加	2	3,001,301.32	4,344,902.34	698,890.41
销售费用				
管理费用	3	84,093.27		
研发费用	4	8,979,474.85		
财务费用	5	28,366,834.79	518,992.01	
其中: 利息费用		28,393,788.01	518,992.01	
利息收入		29,449.46		
加: 其他收益				
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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)	6	35,566.15	-108,220.78	-132,305.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-5,533,697.79	-67,701,553.55	-831,195.73
加: 营业外收入	7	884.55		
减: 营业外支出				
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-5,532,813.24	-67,701,553.55	-831,195.73
减: 所得税费用				
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,532,813.24	-67,701,553.55	-831,195.73
(一) 按经营持续性分类:				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,532,813.24	-67,701,553.55	-831,195.73
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类:				
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,532,813.24	-67,701,553.55	-831,195.73
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 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(现金流量套期损益的有效部分)				
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				
六、综合收益总额		-5,532,813.24	-67,701,553.55	-831,195.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,532,813.24	-67,701,553.55	-831,195.73
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

法定代表人:

林程
印东

主管会计工作的负责人:

张威

会计机构负责人:

张威



淮河能源淮南潘集发电有限责任公司

模拟财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

淮河能源淮南潘集发电有限责任公司（以下简称公司或本公司）系淮河能源电力集团有限责任公司以货币方式设立，同时划转了淮河能源电力集团有限责任公司潘集发电分公司电厂一期项目资产（不含三大主机），于 2023 年 5 月 24 日在淮南市潘集区市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91340406MA8QGHGX0M 的营业执照，公司成立时注册资本 112,600 万元。

本公司属电力行业。主要经营活动为发电业务、轻质建筑材料销售。产品主要为电力销售和粉煤灰销售。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司编制模拟财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。

本模拟财务报表依据以下假设编制：

1. 本公司系自淮河能源电力集团有限责任公司潘集发电分公司电厂一期项目设立时开始经营，并持续至本公司成立、电厂一期项目资产（三大主机）出售及电厂一期项目资产（不含三大主机）划转至公司。

2. 鉴于本模拟财务报表之特殊编制目的系为了满足淮河能源(集团)股份有限公司拟收购淮河能源电力集团有限责任公司持有的本公司 100%股权，本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表。模拟资产负债表中所有者权益部分“归属于母公司股东权益”仅列示总额（即净资产），不区分所有者权益各明细项目。

（二）持续经营能力评价



本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 5 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交



易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。



3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。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: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计



入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 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;

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

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——账龄组合	账龄	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

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——应收电费款组合	账龄为0-6个月的应收国家电网公司电费款	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，对账龄0-6个月的应收国家电网公司电费款不计提坏账，6个月以上电费款按照账龄组合计提坏账准备

2) 应收账款——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 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（七）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

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

按照使用一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(八) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法



类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-50	0-5	1.90-4.00
机器设备	年限平均法	5-30	3-5	3.17-19.40
运输工具	年限平均法	10-12	3-5	7.92-9.70
其他设备	年限平均法	5-18	3-5	5.28-19.40

（十）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。
2. 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。

（十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

(十二) 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

3. 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。

(十三) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十三) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十四) 职工薪酬

- 1. 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。
 - 2. 短期薪酬的会计处理方法
- 在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。
- 3. 离职后福利的会计处理方法



离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 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作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对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;

2) 设定受益计划存在资产的,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,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;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

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



约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司的主要业务为电力业务，电力收入属于在某一时点履行的履约义务，在本公司已根据合同约定将电力供应至各电厂所在地的电网公司、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(十六) 政府补助



1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十七) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。



2. 确认递延所得税资产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。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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,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,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%等
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释



(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行存款	423, 477, 582. 98	321, 903. 61	458, 352. 58
合 计	423, 477, 582. 98	321, 903. 61	458, 352. 58

(2) 资金集中管理情况

1) 公司的母公司淮河能源电力集团有限责任公司通过淮南矿业集团财务有限公司对母公司及成员单位资金实行集中统一管理

2) 作为“货币资金”列示的金额和情况

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
作为“货币资金”列示、 存入财务公司的资金	423, 477, 482. 98	321, 903. 61	458, 352. 58

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 5. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	170, 673, 600. 00	100. 00			170, 673, 600. 00
合 计	170, 673, 600. 00	100. 00			170, 673, 600. 00

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	106, 952, 688. 32	100. 00			106, 952, 688. 32
合 计	106, 952, 688. 32	100. 00			106, 952, 688. 32

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用组合计提坏账准备的应收账款



项 目	2023. 5. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收电费款组合	170,673,600.00			106,952,688.32		
小 计	170,673,600.00			106,952,688.32		

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
0-6 个月	170,673,600.00	106,952,688.32	
合 计	170,673,600.00	106,952,688.32	

(3) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 5 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
国网安徽省电力有限公司	170,673,600.00	100.00	
小 计	170,673,600.00	100.00	

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
国网安徽省电力有限公司	106,952,688.32	100.00	
小 计	106,952,688.32	100.00	

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2023. 5. 31				2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	116,088.45	100.00		116,088.45	40,863.52	88.09		40,863.52
1-2 年					5,524.11	11.91		5,524.11
合 计	116,088.45	100.00		116,088.45	46,387.63	100.00		46,387.63

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31
-----	--------------



	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,016,995.90	100.00		6,016,995.90
合 计	6,016,995.90	100.00		6,016,995.90

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2023 年 5 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中国石化销售股份有限公司安徽淮南石油分公司	96,206.11	82.87
安徽省高速公路联网运营有限公司	19,882.34	17.13
小 计	116,088.45	100.00

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中国石化销售股份有限公司安徽淮南石油分公司	40,863.52	88.09
安徽省高速公路联网运营有限公司	5,524.11	11.91
小 计	46,387.63	100.00

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
安徽上铁地方铁路开发有限公司	5,947,884.00	98.85
中国石化销售股份有限公司安徽淮南石油分公司	52,946.26	0.88
安徽省高速公路联网运营有限公司	16,165.64	0.27
小 计	6,016,995.90	100.00

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023.5.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,307,275.44	100.00	207,183.62	8.98	2,100,091.82



种 类	2023. 5. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	2, 307, 275. 44	100. 00	207, 183. 62	8. 98	2, 100, 091. 82

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3, 018, 598. 31	100. 00	242, 749. 77	8. 04	2, 775, 848. 54
合 计	3, 018, 598. 31	100. 00	242, 749. 77	8. 04	2, 775, 848. 54

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2, 690, 579. 85	100. 00	134, 528. 99	5. 00	2, 556, 050. 86
合 计	2, 690, 579. 85	100. 00	134, 528. 99	5. 00	2, 556, 050. 86

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 5. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2, 307, 275. 44	207, 183. 62	8. 98	3, 018, 598. 31	242, 749. 77	8. 04
其中: 1 年以内	470, 878. 44	23, 543. 92	5. 00	1, 182, 201. 31	59, 110. 07	5. 00
1-2 年	1, 836, 397. 00	183, 639. 70	10. 00	1, 836, 397. 00	183, 639. 70	10. 00
小 计	2, 307, 275. 44	207, 183. 62	8. 98	3, 018, 598. 31	242, 749. 77	8. 04

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2, 690, 579. 85	134, 528. 99	5. 00
其中: 1 年以内	2, 690, 579. 85	134, 528. 99	5. 00
小 计	2, 690, 579. 85	134, 528. 99	5. 00

(2) 坏账准备变动情况



1) 明细情况

① 2023 年 1-5 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	59,110.07	183,639.70		242,749.77
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-35,566.15			-35,566.15
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	23,543.92	183,639.70		207,183.62

② 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	134,528.99			134,528.99
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-91,819.85	91,819.85		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,400.93	91,819.85		108,220.78
本期收回				
本期转回				



项 目	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)	
本期核销				
其他变动				
期末数	59,110.07	183,639.70		242,749.77

③ 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,223.67			2,223.67
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	132,305.32			132,305.32
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	134,528.99			134,528.99

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2023.5.31	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	1,836,397.00	1,836,397.00	1,846,397.00
应收暂付款	470,878.44	1,182,201.31	706,261.41
其他			137,921.44
合 计	2,307,275.44	3,018,598.31	2,690,579.85

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 5 月 31 日



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
凤台县财政局	押金保证金	1,836,397.00	1-2 年	79.59	183,639.70
中国电力工程顾问集团华东电力设计院有限公司	应收暂付款	466,288.78	1 年以内	20.21	23,314.44
小 计		2,302,685.78		99.80	206,954.14

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
凤台县财政局	押金保证金	1,836,397.00	1-2 年	60.84	183,639.70
中国电力工程顾问集团华东电力设计院有限公司	应收暂付款	1,180,068.63	1 年以内	39.09	59,003.43
小 计		3,016,465.63		99.93	242,643.13

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
凤台县财政局	押金保证金	1,836,397.00	1 年以内	68.25	91,819.85
中国电力工程顾问集团华东电力设计院有限公司	应收暂付款	706,261.41	1 年以内	26.25	35,313.07
小 计		2,542,658.41		94.50	127,132.92

5. 存货

项 目	2023. 5. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	13,949,137.09		13,949,137.09	24,487,163.25		24,487,163.25
合 计	13,949,137.09		13,949,137.09	24,487,163.25		24,487,163.25

6. 其他流动资产

项 目	2023. 5. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
待抵扣进项税	569,581,454.61		569,581,454.61			
合 计	569,581,454.61		569,581,454.61			



7. 固定资产

(1) 明细情况

① 2023 年 1-5 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数		1,812,508,965.68	3,248,612.23	3,158,255.60	1,818,915,833.51
本期增加金额	904,919,114.07	1,576,277,412.91	551,554.33	6,665,887.09	2,488,413,968.40
1) 在建工程转入	904,919,114.07	1,576,277,412.91	551,554.33	6,665,887.09	2,488,413,968.40
本期减少金额			23,612.21		23,612.21
1) 处置或报废			23,612.21		23,612.21
期末数	904,919,114.07	3,388,786,378.59	3,776,554.35	9,824,142.69	4,307,306,189.70
累计折旧					
期初数		205,081.92	470,333.26	641,418.61	1,316,833.79
本期增加金额	12,335,585.51	69,878,934.30	128,845.52	198,981.07	82,542,346.40
1) 计提	12,335,585.51	69,878,934.30	128,845.52	198,981.07	82,542,346.40
本期减少金额			22,903.84		22,903.84
1) 处置或报废			22,903.84		22,903.84
期末数	12,335,585.51	70,084,016.22	576,274.94	840,399.68	83,836,276.35
账面价值					
期末账面价值	892,583,528.56	3,318,702,362.37	3,200,279.41	8,983,743.01	4,223,469,913.35
期初账面价值		1,812,303,883.76	2,778,278.97	2,516,836.99	1,817,598,999.72

② 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数		1,134,746.02	1,811,872.04	2,201,011.51	5,147,629.57
本期增加金额		1,811,374,219.66	1,436,740.19	957,244.09	1,813,768,203.94
1) 在建工程转入		1,811,374,219.66	1,436,740.19	957,244.09	1,813,768,203.94
本期减少金额					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
1) 处置或报废					
期末数		1,812,508,965.68	3,248,612.23	3,158,255.60	1,818,915,833.51
累计折旧					
期初数		102,540.96	297,364.44	322,398.02	722,303.42
本期增加金额		102,540.96	172,968.82	319,020.59	594,530.37
1) 计提		102,540.96	172,968.82	319,020.59	594,530.37
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数		205,081.92	470,333.26	641,418.61	1,316,833.79
账面价值					
期末账面价值		1,812,303,883.76	2,778,278.97	2,516,836.99	1,817,598,999.72
期初账面价值		1,032,205.06	1,514,507.60	1,878,613.49	4,425,326.15

③ 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数		1,134,746.02	1,455,978.24	1,455,619.51	4,046,343.77
本期增加金额			355,893.80	745,392.00	1,101,285.80
1) 在建工程转入			355,893.80	745,392.00	1,101,285.80
本期减少金额					
期末数		1,134,746.02	1,811,872.04	2,201,011.51	5,147,629.57
累计折旧					
期初数			160,435.29	98,099.10	258,534.39
本期增加金额		102,540.96	136,929.15	224,298.92	463,769.03
1) 计提		102,540.96	136,929.15	224,298.92	463,769.03
本期减少金额					
期末数		102,540.96	297,364.44	322,398.02	722,303.42
账面价值					
期末账面价值		1,032,205.06	1,514,507.60	1,878,613.49	4,425,326.15



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
期初账面价值		1,134,746.02	1,295,542.95	1,357,520.41	3,787,809.38

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
主厂房	193,784,268.14	完工不久，正在办理中
宿舍	36,741,130.83	完工不久，正在办理中
行政办公楼、报告厅、 生产办公楼	29,338,339.75	完工不久，正在办理中
T1、T2 转运站	21,552,126.42	完工不久，正在办理中
水务区综合楼	16,761,606.00	完工不久，正在办理中
材料库检修楼	13,510,889.02	完工不久，正在办理中
电控楼及空压机房	13,133,592.98	完工不久，正在办理中
食堂	9,767,782.85	完工不久，正在办理中
脱硫综合楼	9,007,753.09	完工不久，正在办理中
循环水泵房	8,658,399.14	完工不久，正在办理中
职工活动中心	6,353,088.99	完工不久，正在办理中
集控楼	7,074,684.29	完工不久，正在办理中
500kV 屋内 GIS 间	5,906,578.71	完工不久，正在办理中
碎煤机室及采样间、除 铁间	7,199,195.76	完工不久，正在办理中
浆液循环泵房	6,271,058.10	完工不久，正在办理中
其他房产	23,620,360.75	完工不久，正在办理中
小 计	408,680,854.82	

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2023.5.31			2022.12.31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
潘集电厂一期项目	31,746,106.67		31,746,106.67	2,299,518,494.12		2,299,518,494.12
合 计	31,746,106.67		31,746,106.67	2,299,518,494.12		2,299,518,494.12

(续上表)



项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
潘集电厂一期项目	1, 908, 744, 038. 34		1, 908, 744, 038. 34
合 计	1, 908, 744, 038. 34		1, 908, 744, 038. 34

2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2023 年 1-5 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
潘集电厂一期项目	535, 875 万元	2, 299, 518, 494. 12	213, 424, 139. 53	2, 481, 196, 526. 98	31, 746, 106. 67
小 计	535, 875 万元	2, 299, 518, 494. 12	213, 424, 139. 53	2, 481, 196, 526. 98	31, 746, 106. 67

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
潘集电厂一期项目	87. 50	99. 00	62, 741, 660. 76	3, 258, 231. 01	3. 97	关联方借款
小 计			62, 741, 660. 76	3, 258, 231. 01		

② 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
潘集电厂一期项目	535, 875 万元	1, 908, 744, 038. 34	2, 202, 148, 675. 44	1, 811, 374, 219. 66	2, 299, 518, 494. 12
小 计	535, 875 万元	1, 908, 744, 038. 34	2, 202, 148, 675. 44	1, 811, 374, 219. 66	2, 299, 518, 494. 12

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
潘集电厂一期项目	85. 89	90. 00	59, 483, 429. 75	48, 944, 412. 60	4. 04	关联方借款
小 计			59, 483, 429. 75	48, 944, 412. 60		

③ 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	其他减少	期末数
潘集电厂一期项目	535, 875 万元	510, 622, 024. 90	1, 562, 941, 882. 54	164, 819, 869. 10	1, 908, 744, 038. 34
小 计	535, 875 万元	510, 622, 024. 90	1, 562, 941, 882. 54	164, 819, 869. 10	1, 908, 744, 038. 34

(续上表)



工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
潘集电厂 一期项目	41.52	40.00	10,539,017.15	10,539,017.15	4.15	关联方借款
小 计			10,539,017.15	10,539,017.15		

9. 无形资产

(1) 2023 年 1-5 月

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	164,819,869.10	164,819,869.10
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	164,819,869.10	164,819,869.10
累计摊销		
期初数	5,219,295.85	5,219,295.85
本期增加金额	1,373,498.91	1,373,498.91
1) 计提	1,373,498.91	1,373,498.91
本期减少金额		
期末数	6,592,794.76	6,592,794.76
账面价值		
期末账面价值	158,227,074.34	158,227,074.34
期初账面价值	159,600,573.25	159,600,573.25

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	164,819,869.10	164,819,869.10
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	164,819,869.10	164,819,869.10
累计摊销		



项 目	土地使用权	合 计
期初数	1,922,898.47	1,922,898.47
本期增加金额	3,296,397.38	3,296,397.38
1) 计提	3,296,397.38	3,296,397.38
本期减少金额		
期末数	5,219,295.85	5,219,295.85
账面价值		
期末账面价值	159,600,573.25	159,600,573.25
期初账面价值	162,896,970.63	162,896,970.63

(3) 2021 年度

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	164,819,869.10	164,819,869.10
1) 购置	164,819,869.10	164,819,869.10
本期减少金额		
期末数	164,819,869.10	164,819,869.10
累计摊销		
期初数		
本期增加金额	1,922,898.47	1,922,898.47
1) 计提	1,922,898.47	1,922,898.47
本期减少金额		
期末数	1,922,898.47	1,922,898.47
账面价值		
期末账面价值	162,896,970.63	162,896,970.63
期初账面价值		

10. 长期待摊费用

(1) 2023 年 1-5 月



项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
工器具	6,022,205.26	831,134.81	515,700.45		6,337,639.62
合 计	6,022,205.26	831,134.81	515,700.45		6,337,639.62

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
工器具		6,022,205.26			6,022,205.26
合 计		6,022,205.26			6,022,205.26

11. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
设备工程款	1,998,931,722.30	873,849,278.27	453,879,017.79
材料款	12,149,495.39	31,064,020.18	
其他	1,907,695.59	2,688,682.26	1,540,925.93
合 计	2,012,988,913.28	907,601,980.71	455,419,943.72

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2023 年 5 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
中国能源建设集团安徽电力建设第二工程有限公司	6,061,780.40	工程尾款, 尚未结算
中冶武勘工程技术有限公司	3,076,902.20	工程尾款, 尚未结算
小 计	9,138,682.60	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
中国能源建设集团安徽电力建设第二工程有限公司	6,061,780.40	工程尾款, 尚未结算
中冶武勘工程技术有限公司	3,076,902.20	工程尾款, 尚未结算
小 计	9,138,682.60	

12. 合同负债

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
-----	-------------	--------------	--------------



项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款	1, 124, 597. 40	278, 407. 10	

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-5 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	306, 265. 91	28, 330, 455. 28	28, 242, 412. 05	394, 309. 14
离职后福利—设定提存计划		4, 171, 188. 45	4, 171, 188. 45	
辞退福利		124, 675. 35	124, 675. 35	
合 计	306, 265. 91	32, 626, 319. 08	32, 538, 275. 85	394, 309. 14

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	44, 506. 68	58, 814, 197. 54	58, 552, 438. 31	306, 265. 91
离职后福利—设定提存计划		8, 905, 395. 27	8, 905, 395. 27	
辞退福利		129, 898. 82	129, 898. 82	
合 计	44, 506. 68	67, 849, 491. 63	67, 587, 732. 40	306, 265. 91

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬		35, 755, 521. 67	35, 711, 014. 99	44, 506. 68
离职后福利—设定提存计划		3, 861, 300. 89	3, 861, 300. 89	
辞退福利		129, 898. 82	129, 898. 82	
合 计		39, 746, 721. 38	39, 702, 214. 70	44, 506. 68

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2023 年 1-5 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		22, 538, 351. 14	22, 538, 351. 14	
职工福利费		2, 100, 549. 33	2, 100, 549. 33	
社会保险费		994, 018. 34	994, 018. 34	



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费		905,661.16	905,661.16	
工伤保险费		88,357.18	88,357.18	
住房公积金		2,086,317.00	2,086,317.00	
工会经费和职工教育经费	306,265.91	611,219.47	523,176.24	394,309.14
小 计	306,265.91	28,330,455.28	28,242,412.05	394,309.14

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		47,141,218.10	47,141,218.10	
职工福利费		3,818,805.84	3,818,805.84	
社会保险费		2,063,357.99	2,063,357.99	
其中：医疗保险费		1,901,393.69	1,901,393.69	
工伤保险费		161,964.30	161,964.30	
住房公积金		4,132,988.00	4,132,988.00	
工会经费和职工教育经费	44,506.68	1,657,827.61	1,396,068.38	306,265.91
小 计	44,506.68	58,814,197.54	58,552,438.31	306,265.91

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		29,600,709.02	29,600,709.02	
职工福利费		1,965,034.83	1,965,034.83	
社会保险费		1,094,642.72	1,094,642.72	
其中：医疗保险费		1,035,915.00	1,035,915.00	
工伤保险费		58,727.72	58,727.72	
住房公积金		2,014,375.00	2,014,375.00	
工会经费和职工教育经费		1,080,760.10	1,036,253.42	44,506.68
小 计		35,755,521.67	35,711,014.99	44,506.68

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年 1-5 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,492,145.80	2,492,145.80	
失业保险费		77,897.05	77,897.05	
企业年金缴费		1,601,145.60	1,601,145.60	
小 计		4,171,188.45	4,171,188.45	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		5,595,527.48	5,595,527.48	
失业保险费		176,439.37	176,439.37	
企业年金缴费		3,133,428.42	3,133,428.42	
小 计		8,905,395.27	8,905,395.27	

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,599,190.23	2,599,190.23	
失业保险费		84,145.21	84,145.21	
企业年金缴费		1,177,965.45	1,177,965.45	
小 计		3,861,300.89	3,861,300.89	

14. 应交税费

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
增值税		1,427,562.05	
合 计		1,427,562.05	

15. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
往来款	476,198,339.33	1,609,003,963.48	835,654,364.14
运营费用	22,957,605.80		
工程赔偿款	10,042,600.00	9,658,400.00	2,534,400.00



项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	3, 159, 781. 21	1, 386, 686. 46	432, 759. 28
应付暂收款	1, 069, 051. 10	1, 977. 00	5, 064. 26
其他	518, 259. 18	281, 986. 71	4, 932. 50
合 计	513, 945, 636. 62	1, 620, 333, 013. 65	838, 631, 520. 18

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

2023 年 5 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
中国电力工程顾问集团华东电力设计院有限公司	10, 042, 600. 00	工程赔偿款，尚未结算
小 计	10, 042, 600. 00	

16. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的关联方借款	64, 462, 000. 00		
合 计	64, 462, 000. 00		

17. 其他流动负债

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
待转销项税额	146, 197. 50	36, 192. 90	——
合 计	146, 197. 50	36, 192. 90	

18. 其他非流动负债

项 目	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
关联方借款	1, 880, 498, 875. 55	1, 882, 270, 792. 63	791, 001, 763. 88
合 计	1, 880, 498, 875. 55	1, 882, 270, 792. 63	791, 001, 763. 88

19. 归属于母公司所有者权益

投资者名称	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
期末权益	1, 126, 118, 159. 44	5, 070, 048. 75	



投资者名称	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合 计	1, 126, 118, 159. 44	5, 070, 048. 75	

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	579, 088, 280. 36	547, 268, 159. 78	27, 963, 365. 09	90, 692, 803. 51		
其他业务收入	3, 042, 319. 71					
合 计	582, 130, 600. 07	547, 268, 159. 78	27, 963, 365. 09	90, 692, 803. 51		
其中：与客户之间的合同产生的收入	582, 130, 600. 07	547, 268, 159. 78	27, 963, 365. 09	90, 692, 803. 51		

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年 1-5 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国网安徽省电力有限公司	579, 088, 280. 36	99. 48
淮南市腾驰商贸有限公司	432, 134. 76	0. 07
安徽博拓贸易有限公司	361, 906. 86	0. 06
淮南潘一实业有限公司	261, 164. 07	0. 04
淮南市润扬工贸有限责任公司	249, 181. 25	0. 04
小 计	580, 392, 667. 30	99. 69

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国网安徽省电力有限公司	27, 963, 365. 09	100. 00
小 计	27, 963, 365. 09	100. 00

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年 1-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本



项 目	2023 年 1-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
电力	579,088,280.36	547,268,159.78	27,963,365.09	90,692,803.51		
粉煤灰等	3,042,319.71					
小 计	582,130,600.07	547,268,159.78	27,963,365.09	90,692,803.51		

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	582,130,600.07	27,963,365.09	
小 计	582,130,600.07	27,963,365.09	

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
营业收入	278,407.10		
小 计	278,407.10		

2. 税金及附加

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
印花税	96,647.60		
房产税	1,374,439.14		
土地使用税	1,428,565.46	4,344,902.34	698,890.41
车船税	330.40		
环境保护税	101,318.72		
合 计	3,001,301.32	4,344,902.34	698,890.41

3. 管理费用

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
水利基金	84,093.27		
合 计	84,093.27		

4. 研发费用

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
-----	--------------	---------	---------



项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
人员人工费用	1,254,598.87		
直接投入费用	5,929,513.65		
其他费用	1,795,362.33		
合 计	8,979,474.85		

5. 财务费用

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	28,393,788.01	518,992.01	
减：利息收入	29,449.46		
银行手续费及其他	2,496.24		
合 计	28,366,834.79	518,992.01	

6. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	35,566.15	-108,220.78	-132,305.32
合 计	35,566.15	-108,220.78	-132,305.32

7. 营业外收入

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得	884.55		
合 计	884.55		

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险



及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）4 之说明。



4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 5 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 100.00%（2022 年 12 月 31 日：100.00%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已通过母公司电力集团从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023. 5. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	2, 012, 988, 913. 28	2, 012, 988, 913. 28	2, 012, 988, 913. 28		
其他应付款	513, 945, 636. 62	513, 945, 636. 62	513, 945, 636. 62		
其他非流动 负债（含一 年内到期）	1, 944, 960, 875. 55	2, 527, 879, 903. 33	137, 597, 870. 33	391, 463, 701. 33	1, 998, 818, 331. 67
小 计	4, 471, 895, 425. 45	5, 054, 814, 453. 23	2, 664, 532, 420. 23	391, 463, 701. 33	1, 998, 818, 331. 67

（续上表）



项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	907, 601, 980. 71	907, 601, 980. 71	907, 601, 980. 71		
其他应付款	1, 620, 333, 013. 65	1, 620, 333, 013. 65	1, 620, 333, 013. 65		
其他非流动 负债	1, 882, 270, 792. 63	2, 520, 390, 473. 85	74, 734, 850. 00	391, 485, 172. 04	2, 054, 170, 451. 81
小 计	4, 410, 205, 786. 99	5, 048, 325, 468. 21	2, 602, 669, 844. 36	391, 485, 172. 04	2, 054, 170, 451. 81

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	455, 419, 943. 72	455, 419, 943. 72	455, 419, 943. 72		
其他应付款	838, 631, 520. 18	838, 631, 520. 18	838, 631, 520. 18		
其他非流动 负债	791, 001, 763. 88	1, 099, 458, 940. 65	32, 340, 300. 00	116, 552, 461. 65	950, 566, 179. 00
小 计	2, 085, 053, 227. 78	2, 393, 510, 404. 55	1, 326, 391, 763. 90	116, 552, 461. 65	950, 566, 179. 00

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年5月31日,本公司以浮动利率计息的关联方借款人民币1,930,000,000.00元(2022年12月31日:人民币1,880,000,000.00元;2021年12月31日:人民币790,000,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 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。

本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。



七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 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
淮南矿业（集团）有限责任公司	本公司母公司之控股股东
淮河能源（集团）股份有限公司	同受最终控制方控制
平安煤炭开采工程技术研究院有限责任公司	同受最终控制方控制
淮南矿业集团选煤有限责任公司	同受最终控制方控制
淮矿现代物流有限责任公司	同受最终控制方控制
淮南矿业集团财务有限公司	同受最终控制方控制
安徽淮矿医药销售有限责任公司	同受最终控制方控制

2. 本公司的母公司情况

本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
淮河能源电力集团有限责任公司	淮南	电力	815784.60045 万元	100.00	100.00

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
平安煤炭开采工程技术研究院有限责任公司	技术服务费	1,415,377.36	1,690,849.06	548,018.87
淮南矿业（集团）有限责任公司	煤炭及其他	435,167,971.83	113,592,746.45	665.99
淮南矿业集团选煤有限责任公司	服务费及电费	8,023,250.95	7,420,516.47	2,098,050.90
淮矿现代物流有限责任公司	运输费		273,882.02	
安徽淮矿医药销售有限责任公司	商品款	21,141.59	19,700.95	



关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
淮河能源（集团）股份有限公司	运输费	13,055,613.96	2,391,559.64	

2. 关联方资产转让

2023 年 5 月 31 日，电力集团与本公司签订《资产转让协议》，约定将其持有的潘集电厂一期资产（三大主机部分）出售给本公司，交易价格系参考安徽中联国信资产评估有限责任公司出具评估报告《淮河能源电力集团有限责任公司拟转让潘集发电分公司部分机器设备项目资产评估报告》（皖中联国信评报字〔2023〕第 179 号），经双方协商确认为 200,085.02 万元。

3. 其他关联交易

本公司与淮南矿业集团财务有限公司存在存款业务，存款利息收支按照中国人民银行存款利率进行计算。

(1) 存款余额情况

关联方	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
淮南矿业集团财务有限公司	423,477,482.98	321,903.61	458,352.58

(2) 存款利息情况

关联方	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
淮南矿业集团财务有限公司	29,449.46	19,653.96	18,323.64

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付账款				
	淮河能源电力集团有限责任公司	1,298,327,789.47		
	淮南矿业（集团）有限责任公司	10,643,875.89	31,032,387.88	725.93
	淮南矿业集团选煤有限责任公司	1,858,092.79	1,186,062.26	
	安徽淮矿医药销售有限责任公司		16,020.00	
	平安煤炭开采工程技术有限公司			80,200.00



项目名称	关联方	2023. 5. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
小 计		1, 310, 829, 758. 15	32, 234, 470. 14	80, 925. 93
其他应付款				
	淮河能源电力集团有限责任公司	476, 198, 339. 33	1, 609, 003, 963. 48	835, 654, 364. 14
小 计		476, 198, 339. 33	1, 609, 003, 963. 48	835, 654, 364. 14
其他非流动负债				
	淮河能源电力集团有限责任公司	1, 944, 960, 875. 55	1, 882, 270, 792. 63	791, 001, 763. 88
小 计		1, 944, 960, 875. 55	1, 882, 270, 792. 63	791, 001, 763. 88

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

淮河能源(集团)股份有限公司拟与淮河能源电力集团有限责任公司签订购买资产协议,拟购买淮河能源电力集团有限责任公司持有的本公司 100%股权,该事项尚需经淮河能源(集团)股份有限公司董事会、股东大会等批准。

(二) 或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为生产和销售电力业务。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十一、其他补充资料

(一) 净资产收益率

1. 明细情况



(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-235.35%		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-235.39%		

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-5,532,813.24		
非经常性损益	B	884.55		
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-5,533,697.79		
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	5,070,048.75		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	1,126,000,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	0		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	其他	I1	462,764.49	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	0	
	资本公积的变动	I2	5,070,048.75	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	0	
	专项储备的变动	I3	118,159.44	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	2	
报告期月份数	K	5	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	2,350,905.91		



项 目	序号	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
加权平均净资产收益率	M=A/L	-235.35%		
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-235.39%		

淮河能源淮南潘集发电有限责任公司

二〇二三年八月三十日



统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

营业执照

(副本)

名称

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额

壹亿捌仟零伍拾伍万元整

类型

特殊普通合伙企业

成立日期

2011年07月18日

执行事务合伙人

胡少先

主要经营场所

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2023年02月28日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家市场监督管理总局监制

仅为淮河能源(集团)股份有限公司拟收购潘集发电公司2021年至2023年5月审计报告附件之目的而提供文件的复印件, 仅于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所
执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

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：

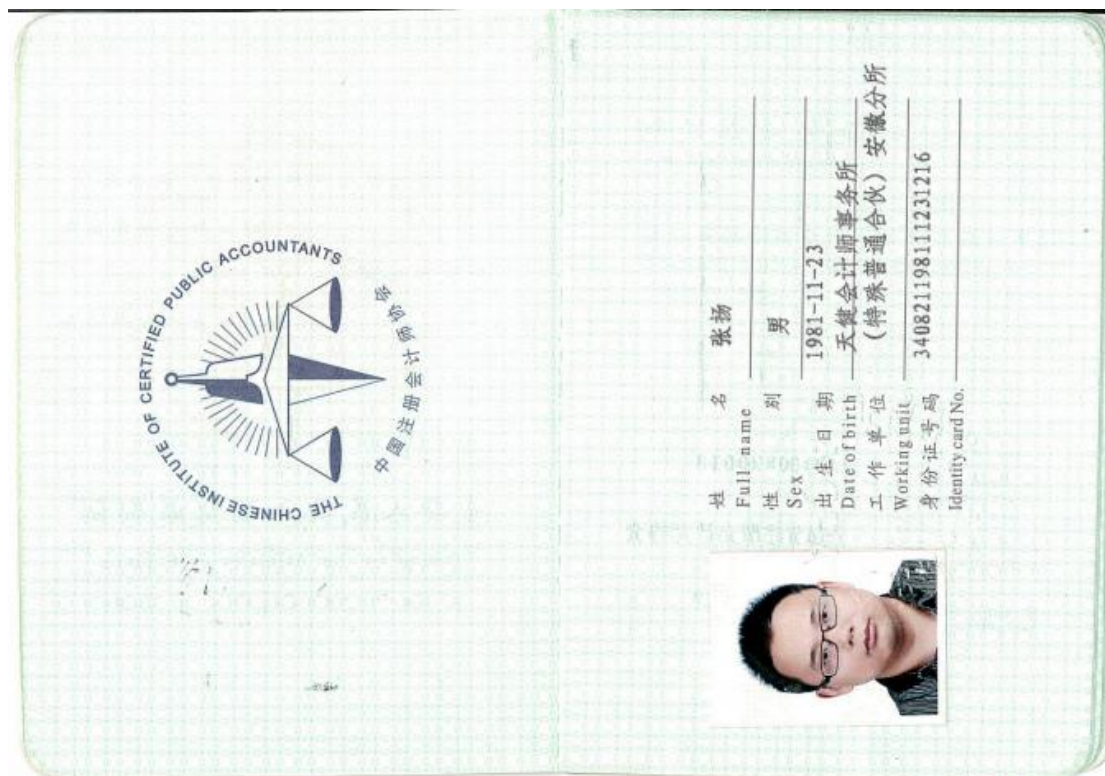


2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

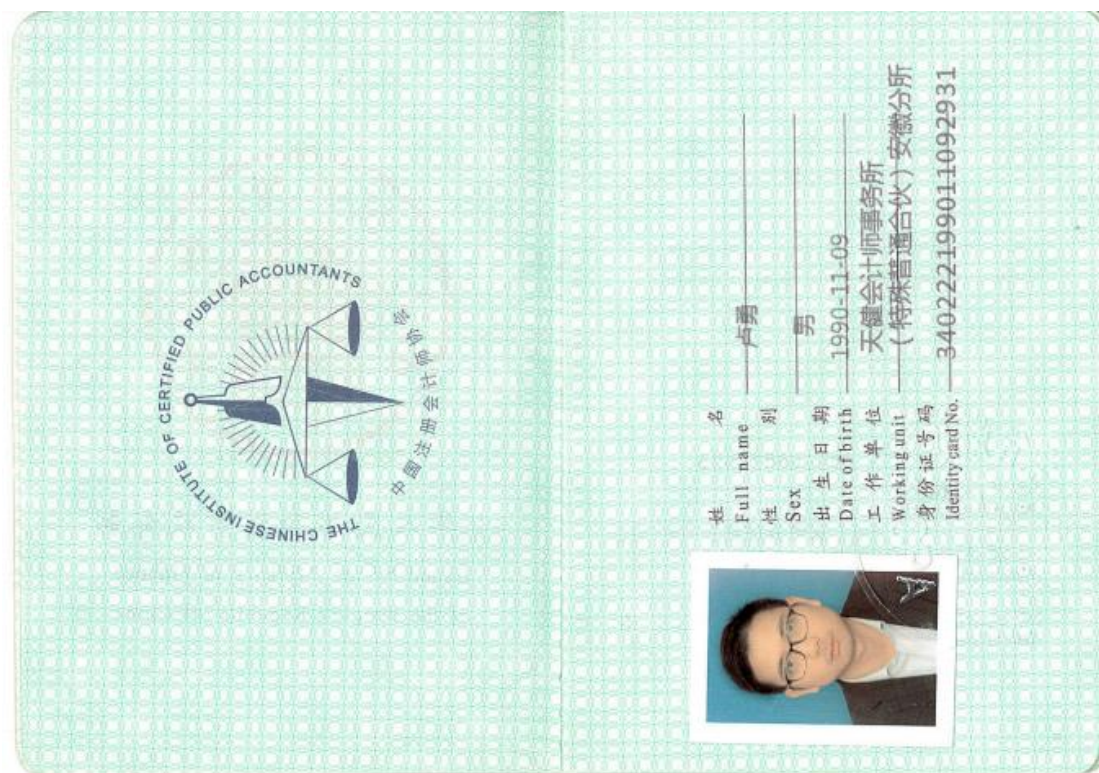
仅为淮河能源(集团)股份有限公司拟收购潘集发电公司 2021 年至 2023 年 5 月审计报告附件之目的而提供文件的复印件，仅予说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为淮河能源(集团)股份有限公司拟收购潘集发电公司 2021 年至 2023 年 5 月审计报告附件之目的而提供文件的复印件,仅用于说明张扬是中国注册会计师未经本人书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。





仅为淮河能源(集团)股份有限公司拟收购潘集发电公司 2021 年至 2023 年 5 月审计报告附件之目的而提供文件的复印件,仅用于说明卢勇是中国注册会计师未经本人书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

