本报告依据中国资产评估准则编制

吉林电力股份有限公司拟转让吉林电力股份有限公司通化分公司全部资产和负债涉及的其净资产市场价值评估项目

# 资产评估报告

中同华评报字（2023）第061658号

共一册　第一册

北京中同华资产评估有限公司

China Alliance Appraisal Co.,Ltd.

**日期：2023年10月09日**

地址：北京市丰台区丽泽路16号院北京汇亚大厦28层

邮编：100073　　电话：010-68090001　　传真：010-68090099

# 中国资产评估协会

## 资产评估业务报告备案回执

| | |
|---|---|
| 报告编码： | 11110200052023019 98 |
| 合同编号： | 中同华合同字（2023）1637号 |
| 报告类型： | 法定评估业务资产评估报告 |
| 报告文号： | 中同华评报字（2023）第061658号 |
| 报告名称： | 吉林电力股份有限公司拟转让吉林电力股份有限公司通化分公司全部资产和负债涉及的其净资产市场价值评估项目 |
| 评估结论： | 50,035,650.54元 |
| 评估报告日： | 2023年10月09日 |
| 评估机构名称： | 北京中同华资产评估有限公司 |
| 签名人员： | 李卫东　（资产评估师）　会员编号：11090005<br>王青标　（资产评估师）　会员编号：11200419 |

（可扫描二维码查询备案业务信息）

说明：报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案，不作为协会对该报告认证、认可的依据，也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期：2023年10月16日

# 目录

声明 ..... 1

**资产评估报告摘要** ..... 2

**资产评估报告正文** ..... 4

一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况4

二、评估目的 ..... 7

三、评估对象和评估范围 ..... 7

四、价值类型及其定义 ..... 8

五、评估基准日 ..... 9

六、评估依据 ..... 9

七、评估方法 ..... 12

（一）评估方法的选择 ..... 12

（二）评估方法简介 ..... 13

资产基础法 ..... 13

八、评估程序实施过程和情况 ..... 14

九、评估假设 ..... 15

十、评估结论 ..... 16

十一、特别事项说明 ..... 17

十二、资产评估报告使用限制说明 ..... 18

十三、资产评估报告日 ..... 19

资产评估报告附件 ..... 21

# 声明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

三、资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对评估对象可实现价格的保证。

五、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分关注评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制及其对评估结论的影响。

六、资产评估机构及其资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

七、评估对象涉及的资产、负债清单及相关资料由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

# 吉林电力股份有限公司拟转让吉林电力股份有限公司通化分公司全部资产和负债涉及的其净资产市场价值评估项目

# 资产评估报告摘要

中同华评报字（2023）第061658号

## 吉林电力股份有限公司：

北京中同华资产评估有限公司（以下简称“中同华”或我公司）接受贵单位的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，采用公认的评估方法，按照必要的评估程序，对吉林电力股份有限公司通化分公司的净资产在评估基准日的市场价值进行了评估。现将评估报告摘要如下：

评估目的：为吉林电力股份有限公司拟转让吉林电力股份有限公司通化分公司净资产行为提供价值参考依据。

评估对象：吉林电力股份有限公司通化分公司的净资产市场价值。

评估范围：吉林电力股份有限公司通化分公司的全部资产及负债，包括流动资产、固定资产、流动负债和非流动负债。

评估基准日：2023年7月31日。

价值类型：市场价值

评估方法：资产基础法

评估结论：本资产评估报告资产基础法评估结论如下：

资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

| 项　　目 | | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A | B | C=B-A | D=C/A×100 |
| 流动资产 | 1 | 78,759.33 | 78,759.33 | - | - |
| 非流动资产 | 2 | 34.22 | 37.79 | 3.57 | 10.42 |
| 其中：长期股权投资 | 3 | | | | |
| 投资性房地产 | 4 | | | | |
| 固定资产 | 5 | 34.22 | 37.79 | 3.57 | 10.42 |
| 在建工程 | 6 | | | | |
| 无形资产 | 7 | | | | |

| 项　　目 | | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A | B | C=B-A | D=C/A×100 |
| 其中：土地使用权 | 8 | | | | |
| 其他非流动资产 | 9 | | | | |
| **资产总计** | **10** | **78,793.55** | **78,797.12** | **3.57** | **0.00** |
| 流动负债 | 11 | 73,701.87 | 73,701.87 | - | - |
| 非流动负债 | 12 | 91.68 | 91.68 | - | - |
| **负债总计** | **13** | **73,793.55** | **73,793.55** | - | - |
| **净资产（所有者权益）** | **14** | **5,000.00** | **5,003.57** | **3.57** | **0.07** |

本资产评估报告仅为资产评估报告中描述的经济行为提供价值参考依据，评估结论的使用有效期原则上为自评估基准日起一年。如果资产状况、市场状况与评估基准日相关状况相比发生重大变化，委托人应当委托评估机构执行评估更新业务或重新评估。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

# 吉林电力股份有限公司拟转让吉林电力股份有限公司通化分公司全部资产和负债涉及的其净资产市场价值评估项目

# 资产评估报告正文

中同华评报字（2023）第061658号

## 吉林电力股份有限公司：

北京中同华资产评估有限公司接受贵公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对吉林电力股份有限公司拟转让吉林电力股份有限公司通化分公司全部资产和负债涉及的净资产在2023年7月31日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

### 一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

本次评估的委托人为吉林电力股份有限公司，被评估单位为吉林电力股份有限公司通化分公司，资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人包括国家法律、法规规定的资产评估报告使用人。

（一）委托人概况

企业名称：吉林电力股份有限公司（以下简称：“吉电股份”或委托人）

统一社会信用代码：91220000123962584G

企业类型：股份有限公司（上市、国有控股）

法定住所：吉林省长春市人民大街9699号

经营场所：吉林省长春市人民大街9699号

法定代表人：牛国君

注册资本：279,020.8174万元

经营范围：火电、水电、新能源（包括风电、太阳能、分布式能源、气电、生物质、核能）的开发、投资、建设、生产、经营、销售、技术服务、项目建设委托管理。供热、工业供气、供水（冷、热水）、制冷服务（由分支机构凭许可证经营）。煤炭的采购与销售（以上经营项目中经销单台出力大于等于20蒸吨、1小时锅炉燃用煤炭

及其制品以及禁止在禁燃区内销售高污染燃料，不在长春市经营）（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）。电站检修及运维服务。配电网、供热管网、供水管网的投资、建设、检修和运营管理业务。汽车充电桩设施的建设和经营管理服务。粉煤灰、石膏综合利用开发、销售。燃烧煤烟污染治理服务。自有房屋租赁。电力项目科技咨询。计算机信息系统集成。电力设施承试四级（申请人在取得相关许可审批部门许可文件、证件后方可开展经营活动）。电站发电设备及附件的生产、开发和销售（由分支机构凭许可证经营）。电力设备加工、安装、检修。冷却设备安装、维护。工程管理及设备试验服务。火电厂环保科技领域内的技术开发、技术咨询和技术服务。环境工程设计、环境污染治理运营。环保成套设备的研发、销售。信息安全技术服务、咨询与评估。危险废物处置。进出口贸易。（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）。

吉电股份所属集团总部为国家电力投资集团有限公司。

（二）被评估单位概况

1.注册登记情况

企业名称：吉林电力股份有限公司通化分公司（以下简称：“通化分公司”或被评估单位）

统一社会信用代码：91220501125369856C

企业类型：股份有限公司分公司（上市、国有控股）

法定住所：通化市二道江区东明路868号

负责人：冯志波

成立日期：1998年9月26日

经营范围：许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务；热力生产和供应；自来水生产与供应；职业中介活动。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务；煤炭及制品销售；通用设备修理；再生资源销售；市政设施管理；充电桩销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2.企业历史沿革

通化分公司始建于1939年，是吉电股份的分公司，公司位于吉林省通化市二道江区，是通化地区唯一一家大型综合性电力服务企业。主营业务包括发电、输电、供（配）

电业务；热力生产和供应；自来水生产与供应；职业中介活动等。按照集团公司和吉电股份关于亏损企业治理的统一安排部署，通化分公司于2020年完成通化区域公司资产出表工作，为通化热电四台机组（2×100MW，2×200MW）提供劳务外包服务。

3. 主营业务简介

通化分公司按照集团公司和吉电股份关于亏损企业治理的统一安排部署，为通化热电有限责任公司四台机组（2×100MW，2×200MW）提供劳务外包服务，即通化分公司主要经营业务为运维通化热电有限责任公司的四台机组，主要运维内容包括汽机、电气、锅炉、除尘、脱硫、脱硝、化学、输煤集 控、供热、供水等系统的运行工作；电气二次、热工、汽机本体、锅炉本体技术服务工作；燃料管理服务、自营热网、计划经营等技术支持服务；以及机组的检修工作等。

截至评估基准日，通化分公司领导7人（含挂靠领导2人）、在册员工446人、在岗员工404人（不含退养人员30人、挂靠5人），其中中层干部26人（35周岁以下4人），一般管理56人（含5名值长），生产部门技能人员22人，其他专业技能人员9人，长假人员21人，平均年龄47.5周岁。

4. 近年企业的资产、负债和财务、经营状况

历史年度及评估基准日企业的资产、负债和财务、经营状况如下表：

**财务状况及经营成果**

金额单位：人民币万元

| 项目 | 2022年12月31日 | 2023年7月31日 |
|---|---|---|
| 资产总额 | 69,145.09 | 78,793.55 |
| 负债总额 | 64,145.09 | 73,793.55 |
| 净资产 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| **项目** | **2022年** | **2023年1-7月** |
| 营业收入 | **12,602.05** | 18,859.88 |
| 利润总额 | -5,509.90 | -4,134.26 |
| 净利润 | -5,509.90 | -4,134.26 |

以上年度财务数据已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所审计，并出具了“中汇吉会审[2023]0799号”无保留意见审计报告。

5. 执行的主要会计政策

财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部2006年2月颁布的《企业会计准则—基本准则》和42项具体会计准则、其后颁布的应用指南、解释以及其它相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

6.适用税种及税率情况

| 税项 | 计税基础 | 税率 |
|---|---|---|
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |
| 增值税 | 应税收入 | 13% |
| 城市维护建设税 | 应交流转税额 | 5% |
| 教育费附加 | 应交流转税额 | 3% |
| 地方教育税附加 | 应交流转税额 | 2% |
| 印花税 | 购销金额 | 0.3‰ |

（三）委托人与被评估单位之间的关系

本次评估的被评估单位为委托人的分公司。

（四）资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本资产评估报告使用人包括委托人、资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人，除此之外，其他任何机构和个人不能成为本资产评估报告的使用人。

## 二、评估目的

根据《吉电股份2023年第14期党委会会议纪要》（2023年7月21日），吉电股份拟转让所持有通化分公司全部资产和负债转让至吉林省能源投资集团有限责任公司。

本次评估目的是反映通化分公司净资产于评估基准日的市场价值，为上述经济行为提供价值参考。

## 三、评估对象和评估范围

评估对象是通化分公司的净资产价值。

评估对象涉及的资产范围是通化分公司的全部资产及负债，具体资产类型和审计后账面价值见下表：

金额单位：人民币元

| 科目名称 | 账面价值 |
|---|---|
| **一、流动资产合计** | **787,593,270.42** |
| 货币资金 | 740,294.99 |
| 应收账款 | 782,260,914.56 |
| 预付款项 | 617,320.89 |
| 其他应收款 | 387,061.02 |
| 其他流动资产 | 3,587,678.96 |
| **二、非流动资产合计** | **342,226.56** |
| 固定资产 | 342,226.56 |
| 设备类 | 342,226.56 |
| **三、资产总计** | **787,935,496.98** |
| **四、流动负债合计** | **737,018,678.98** |
| 应付账款 | 11,602,041.70 |
| 应付职工薪酬 | 5,322,807.75 |

| 科目名称 | 账面价值 |
| --- | --- |
| 应交税费 | 78,785.60 |
| 其他应付款 | 720,015,043.93 |
| **五、非流动负债合计** | **916,818.00** |
| 长期应付职工薪酬 | 916,818.00 |
| **六、负债合计** | **737,935,496.98** |
| **七、净资产(所有者权益)** | **50,000,000.00** |

上述资产与负债账面价值已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所审计，并出具了“中汇吉会审[2023]0799 号”无保留意见的审计报告。

（一）本次纳入评估范围的资产、负债与委托评估时申报的资产负债、范围一致，委托人和被评估单位已承诺委托评估对象和评估范围与经济行为所涉及的评估对象和评估范围一致。

（二）评估范围内主要资产情况

企业申报的纳入评估范围的实物资产主要为车辆和电子设备。主要资产的类型及特点如下：

本次委估的车辆为办公轿车，共计 1 辆，为红旗牌 CA6500T，车辆均年检正常，可正常行驶，使用状况良好。

本次委估电子设备共计 1 项，为索尼相机，企业设备维护保养较好，正常使用。

（三）企业申报的表外资产的情况

截至基准日通化分公司申报范围内无表外资产。

（四）引用其他机构出具的报告的结论所涉及的资产类型、数量和账面金额

本次评估不存在引用其他机构报告的情况。

**四、价值类型及其定义**

选择市场价值类型的理由：考虑本次所执行的资产评估业务对市场条件和评估对象的使用等并无特别限制和要求，评估结果应反映评估对象的市场价值，根据评估目的、市场条件、评估对象自身条件等因素，确定评估对象的价值类型为市场价值。

本次评估采用持续经营前提下的市场价值作为选定的价值类型，具体定义如下：

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

持续经营在本报告中是指被评估单位的生产经营活动会按其现状持续下去，并在可预见的未来不会发生重大改变。

除非特别说明，本报告中的“市场价值”是指评估对象在中国（大陆）产权（资产）交易市场上所表现的市场价值。

**五、评估基准日**

本项目评估基准日是2023年07月31日。

评估基准日由委托人确定。确定评估基准日主要考虑经济行为的实现、会计期末因素。资产评估是对某一时点的资产提供价值参考，选择会计期末作为评估基准日，能够全面反映评估对象资产的整体情况；同时本着有利于保证评估结果有效地服务于评估目的，准确划定评估范围，准确高效地清查核实资产，合理选取评估作价依据的原则，选择距相关经济行为计划实现日较接近的日期作为评估基准日。

**六、评估依据**

**（一）经济行为依据**

《吉电股份2023 年第14期党委会会议纪要》（2023年7月21日）。

**（二）法律法规依据**

1.《中华人民共和国资产评估法》（2016 年 7 月 2 日中华人民共和国第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）；

2.《中华人民共和国公司法》（根据 2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正）；

3.《中华人民共和国民法典》（2020 年 5 月 28 日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过）；

4.《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第 86 号，2019 年 1 月 2 日财政部令第 97 号修改）；

5.《中华人民共和国企业所得税法》（2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议第二次修正）；

6. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（2019 年 4 月 23 日国务院令第 714 号《国务院关于修改部分行政法规的决定》修正）

7.《中华人民共和国增值税暂行条例》（2017 年国务院令第 691 号）；

8.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（2011 年财政部、国家税务总局令第 65 号）；

9.《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财政部、国家税务总局财税〔2016〕36 号）；

10.《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）；

11.《中华人民共和国企业国有资产法》（2008年10月28日第十一届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过）；

12.《国有资产评估管理办法》（国务院令第91号， 2020年11月29日国务院令第732号修订）；

13.《企业国有资产监督管理暂行条例》（国务院令第378号，国务院令第709号2019年3月2日修订）；

14.《国有资产评估管理若干问题的规定》（财政部令第14号，2001）；

15.《企业国有资产评估管理暂行办法》（国资委第12号令，2005）；

16.《企业国有资产交易监督管理办法》（国资委、财政部第32号令，2016年6月24日）；

17.《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》（国资委产权[2006]274号）；

18.《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》（国资产权〔2009〕941号）；

19.《关于印发〈企业国有资产评估项目备案工作指引〉的通知》（国资发产权〔2013〕64号）；

20.《关于建立中央企业资产评估项目公示制度有关事项的通知》（国资发产权〔2016〕41号）；

21.《关于加强中央企业评估机构备选库管理有关事项的通知》（国资发产权〔2016〕42号）；

22.《中华人民共和国证券法》（2019年12月28日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议修订）；

23.《监管规则适用指引——评估类第1号》（2021年1月22日，中国证监会发布）；

24.《上市公司国有股权监督管理办法》（国资委、财政部、证监会第36号令2018年5月16日）；

25.其他与资产评估相关的法律、法规等。

**（三）评估准则依据**

1.《资产评估基本准则》（财资〔2017〕43号）；

2.《资产评估职业道德准则》（中评协〔2017〕30号）；

3.《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协〔2018〕36号）；

4.《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协〔2018〕35号）；

5.《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协〔2017〕33号）；

6.《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协〔2018〕37号）；

7.《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协〔2019〕35号）；

8.《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协〔2017〕46号）；

9.《资产评估价值类型指导意见》（中评协〔2017〕47号）；

10.《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协〔2017〕48号）；

11.《资产评估执业准则——企业价值》（中评协〔2018〕38号）；

12.《资产评估执业准则——机器设备》（中评协〔2017〕39号）；

13.《企业国有资产评估报告指南》（中评协〔2017〕42号）；

14.《资产评估准则术语2020》（中评协〔2020〕31号）。

**（四）权属依据**

1.机动车行驶证；

2.被评估单位提供的其他权属证明文件。

**（五）取价依据**

1.被评估单位提供的以前年度的财务报表、审计报告；

2.被评估单位提供的有关协议、合同、发票等财务、经营资料；

3.《机动车强制报废标准规定》（商务部、发改委、公安部、环境保护部令2012年第12号）；

4.《中华人民共和国车辆购置税法》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过，中华人民共和国主席令第十九号）；

5.市场询价资料；

6.评估人员现场勘察记录及收集的其他相关估价信息资料。

**（六）其他依据**

1.被评估单位提供的各类《资产评估申报明细表》；

2.委托人与中同华签订的《资产评估委托合同》；

3.被评估单位提供的其他有关资料。

## 七、评估方法

### （一）评估方法的选择

依据资产评估基本准则，确定资产价值的评估方法包括市场法、收益法和成本法三种基本方法及其衍生方法。

资产评估专业人员应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况，分析市场法、收益法和成本法三种资产评估基本方法的适用性，选择评估方法。

**市场法适用的前提条件是：**

（1）评估对象的可比参照物具有公开的市场，以及活跃的交易；

（2）有关交易的必要信息可以获得。

**收益法适用的前提条件是：**

（1）评估对象的未来收益可以合理预期并用货币计量；

（2）预期收益所对应的风险能够度量；

（3）收益期限能够确定或者合理预期。

**成本法（资产基础法）适用的前提条件是：**

（1）评估对象能正常使用或者在用；

（2）评估对象能够通过重置途径获得；

（3）评估对象的重置成本以及相关贬值能够合理估算。

本次评估选用的评估方法为：资产基础法。评估方法选择理由如下：

选取资产基础法评估的理由：通化分公司评估基准日资产负债表内及表外各项资产、负债可以被识别，并可以用适当的方法单独进行评估，故本次评估选用了资产基础法。

未选取收益法评估的理由：被评估单位为分公司，企业的经营损益全部归属吉林电力股份有限公司，目前的账面净资产是上级单位的拨入资金，预期收益对应的风险全部由母公司承担，不适用收益法评估的前提条件，故本次评估未选用收益法。

未选用市场法评估的理由：被评估单位为分公司，根据企业与通化热电有限责任公司签订的《劳务外包服务协议》，目前通化分公司仅为通化热电有限责任公司提供劳务服务，无其他的经营业务，劳务外包服务协议每年签署一次，无法找到类似的上市公司及可比交易案例，故本次评估未选用市场法。

## （二）评估方法简介

### 资产基础法

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

采用资产基础法进行企业价值评估，各项资产的价值应当根据其具体情况选用适当的具体评估方法得出，所选评估方法可能有别于其作为单项资产评估对象时的具体评估方法，应当考虑其对企业价值的贡献。

各类资产、负债具体评估方法如下：

### 流动资产的评估

被评估单位流动资产包括货币资金、应收账款、预付款项、其他应收款、其他流动资产。

1. 货币资金，为银行存款，通过核实银行对账单、银行函证等，以核实后的价值确定评估值。

2. 各种应收款项在核实无误的基础上，对于期后已收回和有充分理由相信能全额收回的，按账面余额确认评估值；对于收回的可能性不确定的款项，参照账龄分析估计可能的风险损失额，以账面余额扣减估计的风险损失额确定评估值；坏账准备按零确定评估值。

3. 预付账款，根据所能收回的相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。对于能够收回相应货物或权利的，按核实后的账面值作为评估值。

4. 其他流动资产，主要为待抵扣进项税，本次评估以核实无误的账面值确认评估值。

### 非流动资产的评估

被评估单位非流动资产包括电子设备、车辆。

A. 车辆

1）重置全价

通过市场询价等方式分析确定车辆于当地于评估基准日的新车购置价，加上车辆购置税和其他费，减去可抵扣增值税，确定委估车辆的重置全价。

重置全价=购置价+车辆购置税+其他费用-可抵扣增值税

车辆购置税=车辆不含税售价×税率 10%

可抵扣增值税=购置价*13%/（1+13%）

其他费用包括工商交易费、车检费、办照费等，按300元计算。

2）成新率的确定

参照国家颁布的车辆强制报废标准，以车辆的行驶里程、使用年限两种方法根据孰低原则确定理论成新率，然后结合现场勘察情况进行调整。计算公式如下：

使用年限成新率=（经济使用年限－已使用年限）／经济使用年限×100%

行驶里程成新率=（经济行驶里程－已行驶里程）／经济行驶里程×100%

理论成新率=MIN（使用年限成新率，行驶里程成新率）

综合成新率=理论成新率×调整系数

式中：调整系数的计算，一般通过分析委估车辆的制造质量（制造系数）、使用工况（使用系数）和现场勘察状况（个别系数），将其与理论成新率计算所采用的标准比较分别确定调整系数，综合连乘后确定。

B. 电子设备

1）重置全价

重置全价=购置价-可抵扣增值税

2）成新率的确定

主要采用年限成新率确定。

年限成新率=（经济使用年限-已使用年限）/经济使用年限×100%

**流动负债、非流动负债的评估**

负债包括应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、长期应付职工薪酬。

各类负债在查阅核实的基础上，根据评估目的实现后的被评估单位实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。

**八、评估程序实施过程和情况**

（一）评估准备阶段

与委托人洽谈，明确评估业务基本事项，对自身专业胜任能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价，订立资产评估委托合同；确定项目负责人，组成评估项目组，编制资产评估计划；辅导被评估单位填报资产评估申报表，准备评估所需资料。

（二）现场调查及收集评估资料阶段

根据此次评估业务的具体情况，按照评估程序准则和其他相关规定的要求，评估人员通过访谈、核对、监盘等方式对评估对象涉及的资产和负债进行了必要的清查核

实，对被评估单位的经营管理状况等进行了必要的尽职调查，从各种可能的途径获取评估资料，核实评估范围，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属。

**（三）评定估算和编制初步评估报告阶段**

项目组评估专业人员对收集的评估资料进行必要分析、归纳和整理，形成评定估算的依据和底稿；根据评估对象、价值类型、评估资料收集情况等相关条件，选择适用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成各专业及各类资产的初步测算结果和评估说明。

审核确认项目组成员提交的各专业及各类资产的初步测算结果和评估说明准确无误，评估工作没有发生重复和遗漏情况的基础上，进行资产评估汇总分析，编制初步评估报告。

**（四）评估报告内审和提交资产评估报告阶段**

本公司按照法律、行政法规、资产评估准则和资产评估机构内部质量控制制度，对初步资产评估报告进行内部审核，形成评估结论；与委托人或者委托人许可的相关当事方就资产评估报告有关内容进行必要沟通；按资产评估委托合同的要求向委托人提交正式资产评估报告。

**九、评估假设**

(一) 一般假设

1．交易假设：假设所有待评估资产已经处在交易的过程中，资产评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2．公开市场假设：假设在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。

3．企业持续经营假设：假设被评估单位完全遵守所有有关的法律法规，在可预见的将来持续不断地经营下去。

(二) 特殊假设

1．本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为基本假设前提；

2．国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；

3．本次评估假设被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，并未考虑各项资产各自的最佳利用；

4．被评估单位和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

(三) 评估限制条件

1．本评估结论是依据本次评估目的，以公开市场为假设前提而估算的评估对象的市场价值，没有考虑特殊的交易方式可能追加或减少付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑宏观经济环境发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。

2．评估报告中所采用的评估基准日已在报告前文明确，我们对价值的估算是根据评估基准日企业所在地货币购买力做出的。

本报告评估结论在以上假设和限制条件下得出，当出现与上述评估假设和限制条件不一致的事项发生时，本评估结果一般会失效。

## 十、评估结论

本次评估采用资产基础法对通化分公司的净资产市场价值进行评估。通化分公司截至评估基准日 2023 年 7 月 31 日经审计后资产账面价值为 78,793.55 万元，负债为 73,793.55 万元，净资产为 5,000.00 万元。

资产基础法评估结果

总资产账面价值为78,793.55万元，评估值为78,793.55万元，评估增值3.57万元；负债账面价值为73,793.55万元，评估值为73,793.55万元，无评估增减值；净资产账面价值为5,000.00万元，评估值为5,003.57万元，增值率0.07%。

具体评估结果详见下列评估结果汇总表：

### 资产评估结果汇总表（资产基础法）

金额单位：人民币万元

| 项　　目 | | 账面净值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A | B | C=B-A | D=C/A×100 |
| 流动资产 | 1 | 78,759.33 | 78,759.33 | - | - |
| 非流动资产 | 2 | 34.22 | 37.79 | 3.57 | 10.42 |
| 其中：长期股权投资 | 3 | | | | |
| 投资性房地产 | 4 | | | | |
| 固定资产 | 5 | 34.22 | 37.79 | 3.57 | 10.42 |
| 在建工程 | 6 | | | | |
| 无形资产 | 7 | | | | |
| 其中：土地使用权 | 8 | | | | |

| 项　　目 | | 账面净值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A | B | C=B-A | D=C/A×100 |
| 其他非流动资产 | 9 | | | | |
| **资产总计** | **10** | **78,793.55** | **78,797.12** | **3.57** | **0.00** |
| 流动负债 | 11 | 73,701.87 | 73,701.87 | - | - |
| 非流动负债 | 12 | 91.68 | 91.68 | - | - |
| **负债总计** | **13** | **73,793.55** | **73,793.55** | - | - |
| **净资产（所有者权益）** | **14** | **5,000.00** | **5,003.57** | **3.57** | **0.07** |

评估增值主要为机器设备增值，增值原因为企业计提折旧年限小于设备经济使用年限。

（二）评估结论使用有效期

本资产评估报告评估结论使用有效期为自评估基准日起一年。

**十一、特别事项说明**

以下为在评估过程中已发现可能影响评估结论但非评估人员执业水平和能力所能评定估算的有关事项，提请报告使用人予以关注：

**（一）权属等主要资料不完整或者存在瑕疵的情形**

未发现存在权属等主要资料不完整或者存在瑕疵的情形。

**（二）委托人未提供的其他关键资料情况**

未发现委托人未提供的其他关键资料。

**（三）未决事项、法律纠纷等不确定因素**

本次评估未发现被评估单位存有未决事项、法律纠纷等不确定因素。

**（四）重要的利用专家工作及相关报告情况**

本次评估未利用专家工作，申报范围内的资产及负债的范围确定是根据中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了“中汇吉会审[2023]0799 号”无保留意见的审计报告无保留意见审计报告确认。

**（五）重大期后事项**

本次评估被评估单位无重大期后事项。

**（六）评估程序受限的有关情况、机构采取弥补措施及对评估结论影响的情况**

被评估单位不存在程序受限及影响评估结论的事项。

**（七）担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象**

的关系

本次评估不存在担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项。

**（八）本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形**

本次资产评估对应的经济行为中，未发现有可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形。

**（九）其他需要说明的事项**

1. 本评估报告的评估结论是反映委托评估对象在持续经营、外部宏观经济环境不发生变化等假设前提下，于评估基准日所表现的本报告所列明的评估目的下的价值。

2. 本评估报告的评估结论未考虑委估资产可能存在的产权登记或权属变更过程中的相关费用和税项；未考虑评估值增减可能产生的纳税义务变化。

3. 本评估报告是在委托人及被评估单位相关当事方提供与资产评估相关资料基础上做出的。提供必要的资料并保证所提供的资料的真实性、合法性、完整性是委托人及相关当事方的责任；资产评估专业人员的责任是对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见。资产评估专业人员对该资料及其来源进行必要的核查验证和披露，不代表对上述资料的真实性、合法性、完整性提供任何保证，对该资料及其来源确认或者发表意见超出资产评估专业人员的执业范围。

4. 在评估基准日以后的有效期内，如果资产数量及作价标准发生变化时，应按以下原则处理：

（1）当资产数量发生变化时，应根据原评估方法对资产数额进行相应调整；

（2）当资产价格标准发生变化、且对资产评估结果产生明显影响时，委托人应及时聘请有资格的资产评估机构重新确定评估价值；

（3）对评估基准日后，资产数量、价格标准的变化，委托人在资产实际作价时应给予充分考虑，进行相应调整。

资产评估报告使用人应注意以上特别事项对评估结论产生的影响。

## 十二、资产评估报告使用限制说明

本资产评估报告有如下使用限制：

（一）使用范围：本资产评估报告仅用于本资产评估报告载明的评估目的和用途；

（二）委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评

估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估师不承担责任；

（三）除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人；

（四）资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对评估对象可实现价格的保证；

（五）本资产评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者被披露于公开媒体，需评估机构审阅相关内容，法律、法规规定以及相关当事方另有约定除外；

（六）本资产评估报告经资产评估师签名、评估机构盖章，并经国有资产监督管理机构备案后方可正式使用；

## 十三、资产评估报告日

资产评估报告日为评估结论形成日期2023年10月09日。

（以下无正文）

（本页无正文）

资产评估师：李卫东_____

资产评估师：王青标_____

北京中同华资产评估有限公司

2023 年 10 月 09 日

# 资产评估报告附件

附件一：有关经济行为文件

《吉电股份2023 年第14期党委会会议纪要》（2023年7月21日）

附件二：被评估单位专项审计报告

附件三：委托人、被评估单位法人营业执照复印件

附件四：委托人、被评估单位产权登记表

附件五：评估对象涉及的主要权属证明资料

机动车辆行驶证

附件六：委托人、被评估单位承诺函原件

附件七：签名资产评估师的承诺函

附件八：资产评估机构备案文件或者资格证明文件

附件九：资产评估机构法人营业执照副本

附件十：签名资产评估师资格证明文件

附件十一：资产评估委托合同

附件十二：评估明细表

吉电股份

# 吉林电力股份有限公司会议纪要

签发人：才延福　　2023 年 7 月 21 日

## 吉电股份 2023 年第 14 期党委会会议纪要

2023 年 7 月 18 日，公司召开 2023 年第 14 期党委会议。公司党委书记、董事长才延福，总经理、党委副书记牛国君，党委副书记、工会主席明旭东，副总经理于剑宇，总会计师谢晶，纪委书记孔辉出席会议。才延福主持会议。现将会议有关内容纪要如下：

**二、会议听取计财部关于审议拟转让白山吉电能源公司 100%股权、二道江发电公司全部资产及负债的议案（附件 2），经讨论，提出如下意见：**

1. 同意将所持白山吉电能源开发有限公司 100%股权、吉林电力股份有限公司二道江发电公司全部资产和负债转让至吉林能投，转让价格以经集团公司备案的评估价值为基础确定。

2. 同意吉林电力股份有限公司二道江发电公司名称变

更为吉林电力股份有限公司通化分公司（暂定名，最终以工商注册名称为准）。

3.请计财部牵头履行公司董事会决策程序。

**出席：**

才延福、牛国君、明旭东、于剑宇、谢　晶、孔　辉

**列席：**

叶绍义、刘　爽、张蓬健、曹乐凡、武家新、杨青春、郑　林、陈　兵、王宪民、王国涛

**本部部门：**办公室（郑　颀）、人资部（苗鸿雁、张　林、韩　枫）、战略发展部（张　威）、营销部（丛德聚）、计财部（王　锐）、资本部（米国林）、法律部（刘大海）、火电部（潘翔峰）、新能源部（徐振军）、审计部（吴玉忠）、工程结算中心（王现美）

**记录：**张心娃

发送：公司领导，董秘、总助、总法、纪委副书记、总监，相关部门

吉林电力股份有限公司办公室印制

中汇 ZHONGHUI

# 吉林电力股份有限公司通化分公司
# 专项审计报告

中汇 ZHONGHUI

# 目　录


| | 页 次 |
|---|---|
| 一、专项审计报告 | 1-3 |
| 二、财务报表 | 4-9 |
| （一）资产负债表 | 4-5 |
| （二）利润表 | 6 |
| （三）现金流量表 | 7 |
| （四）所有者权益变动表 | 8-9 |
| 三、财务报表附注 | 10-49 |



长春市南关区南湖大路998号南湖大路小区B区(鸿城西域)28号楼金鼎大厦2201　www.zhcpa.cn
Room 2201, Jinding Building, Building 28, Zone B, Nanhu Road Community (Hongcheng West Region), No. 998 Nanhu Road, NanGuan District, Changchun City
Tel. 0431-82632999　Fax. 0431-82632999

中汇 ZHONGHUI

# 专 项 审 计 报 告

中汇吉会审[2023]0799号

吉林电力股份有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了吉林电力股份有限公司通化分公司（以下简称通化分公司）财务报表，包括2023年7月31日和2022年12月31日的资产负债表，2023年1-7月和2022年1-12月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了通化分公司2023年7月31日和2022年12月31日的财务状况以及2023年1-7月和2022年1-12月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于通化分公司，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、编制基础及财务报告使用范围

如附注二“财务报表的编制基础”部分所述，后附财务报表是为吉林电力股份有限公司转让通化分公司为目的而编制的，仅供参考使用，不适用于其他用途。相应地，本报告仅供吉林电力股份有限公司转让通化分公司之目的参考使用，不适用于其他用途。

长春市南关区南湖大路998号南湖大路小区B区(鸿城西域）28号楼金鼎大厦2201 www.zhcpa.cn
Room 2201, Jinding Building, Building 28, Zone B, Nanhu Road Community (Hongcheng West Region), No. 998 Nanhu Road, NanGuan District, Changchun City
Tel. 0431-82632999 Fax. 0431-82632999



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：吉23GA88PQHT

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估通化分公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算通化分公司、终止运营或别无其他现实的选择。

通化分公司治理层(以下简称治理层)负责监督通化分公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的专项审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对通化分公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致通化分公司不能持续经营。

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

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。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
吉林分所
中国·长春

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2023 年 8 月 4 日

# 资产负债表

编制单位：[illegible]股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 行次 | 2023年7月31日 | 2022年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 流动资产： | 1 | | |
| 货币资金 | 2 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |
| △结算备付金 | 3 | | |
| △拆出资金 | 4 | | |
| ☆交易性金融资产 | 5 | | |
| ☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 6 | | |
| 衍生金融资产 | 7 | | |
| 应收票据 | 8 | | |
| 应收账款 | 9 | 782,260,914.56 | 680,065,779.83 |
| 应收款项融资 | 10 | | |
| 预付款项 | 11 | 617,320.89 | 609,720.89 |
| △应收保费 | 12 | | |
| △应收分保账款 | 13 | | |
| △应收分保合同准备金 | 14 | | |
| 应收资金集中管理款 | 15 | | |
| 其他应收款 | 16 | 387,061.02 | 27,183.00 |
| 其中：应收股利 | 17 | | |
| △买入返售金融资产 | 18 | | |
| 存货 | 19 | | |
| 其中：原材料 | 20 | | |
| 库存商品（产成品） | 21 | | |
| ☆合同资产 | 22 | | |
| 持有待售资产 | 23 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 24 | | |
| 其他流动资产 | 25 | 3,587,678.96 | 4,766,229.79 |
| 流动资产合计 | 26 | 787,593,270.42 | 691,450,934.91 |
| 非流动资产： | 27 | | |
| △发放贷款和垫款 | 28 | | |
| 债权投资 | 29 | | |
| ☆可供出售金融资产 | 30 | | |
| 其他债权投资 | 31 | | |
| ☆持有至到期投资 | 32 | | |
| 长期应收款 | 33 | | |
| 长期股权投资 | 34 | | |
| 其他权益工具投资 | 35 | | |
| 其他非流动金融资产 | 36 | | |
| 投资性房地产 | 37 | | |
| 固定资产 | 38 | 342,226.56 | |
| 其中：固定资产原价 | 39 | 389,468.80 | |
| 累计折旧 | 40 | 47,242.24 | |
| 固定资产减值准备 | 41 | | |
| 在建工程 | 42 | | |
| 生产性生物资产 | 43 | | |
| 油气资产 | 44 | | |
| 使用权资产 | 45 | | |
| 无形资产 | 46 | | |
| 开发支出 | 47 | | |
| 商誉 | 48 | | |
| 长期待摊费用 | 49 | | |
| 递延所得税资产 | 50 | | |
| 其他非流动资产 | 51 | | |
| 其中：特准储备物资 | 52 | | |
| 非流动资产合计 | 53 | 342,226.56 | |
| 资产总计 | 54 | 787,935,496.98 | 691,450,934.91 |

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 资产负债表(续)

编制单位：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 行次 | 2023年7月31日 | 2022年12月31日 |
|---|---|---|---|
| **流动负债：** | 1 | | |
| 短期借款 | 2 | | |
| △向中央银行借款 | 3 | | |
| △拆入资金 | 4 | | |
| 交易性金融负债 | 5 | | |
| ☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 6 | | |
| 衍生金融负债 | 7 | | |
| 应付票据 | 8 | | |
| 应付账款 | 9 | 11,602,041.70 | 7,683,928.55 |
| 预收款项 | 10 | | |
| 合同负债 | 11 | | |
| △卖出回购金融资产款 | 12 | | |
| △吸收存款及同业存放 | 13 | | |
| △代理买卖证券款 | 14 | | |
| △代理承销证券款 | 15 | | |
| 应付职工薪酬 | 16 | 5,322,807.75 | |
| 其中：应付工资 | 17 | 5,000,000.00 | |
| 应付福利费 | 18 | | |
| #其中：职工奖励及福利基金 | 19 | | |
| 应交税费 | 20 | 78,785.60 | 1,816,552.10 |
| 其中：应交现金 | 21 | 67,511.44 | 1,803,182.83 |
| 其他应付款 | 22 | 1,348,529.57 | 4,053,841.53 |
| 其中：应付股利 | 23 | | |
| 内部往来 | 24 | 715,666,520.36 | 626,979,791.73 |
| △应付分保账款 | 25 | | |
| 持有待售负债 | 26 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 27 | | |
| 其他流动负债 | 28 | | |
| 流动负债合计 | 29 | 737,018,678.98 | 640,534,116.91 |
| **非流动负债：** | 30 | | |
| △保险合同准备金 | 31 | | |
| 长期借款 | 32 | | |
| 应付债券 | 33 | | |
| 其中：优先股 | 34 | | |
| 永续债 | 35 | | |
| 租赁负债 | 36 | | |
| 长期应付款 | 37 | | |
| 长期应付职工薪酬 | 38 | 916,818.00 | 916,818.00 |
| 预计负债 | 39 | | |
| 递延收益 | 40 | | |
| 递延所得税负债 | 41 | | |
| 其他非流动负债 | 42 | | |
| 其中：特准储备基金 | 43 | | |
| 非流动负债合计 | 44 | 916,818.00 | 916,818.00 |
| 负债合计 | 45 | 737,935,496.98 | 641,450,934.91 |
| **所有者权益(或股东权益)：** | 46 | | |
| 实收资本(或股本) | 47 | | |
| 国家资本 | 48 | | |
| 国有法人资本 | 49 | | |
| 集体资本 | 50 | | |
| 民营资本 | 51 | | |
| 外商资本 | 52 | | |
| #减：已归还投资 | 53 | | |
| 实收资本(或股本)净额 | 54 | | |
| 其他权益工具 | 55 | | |
| 其中：优先股 | 56 | | |
| 永续债 | 57 | | |
| 资本公积 | 58 | | |
| 减：库存股 | 59 | | |
| 其他综合收益 | 60 | | |
| 其中：外币报表折算差额 | 61 | | |
| 专项储备 | 62 | | |
| 盈余公积 | 63 | | |
| 其中：法定公积金 | 64 | | |
| 任意公积金 | 65 | | |
| #储备基金 | 66 | | |
| #企业发展基金 | 67 | | |
| #利润归还投资 | 68 | | |
| 上级拨入资金 | 69 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 本分配利润 | 70 | | |
| 所有者权益(或股东权益)合计 | 71 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | 72 | 787,935,496.98 | 691,450,934.91 |

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 行次 | 2023年1-7月 | 2022年1-12月 |
|---|---|---|---|
| 一、营业总收入 | 1 | 188,598,844.62 | 126,020,487.28 |
| 其中：营业收入 | 2 | 188,598,844.62 | 126,020,487.28 |
| △利息收入 | 3 | | |
| △已赚保费 | 4 | | |
| △手续费及佣金收入 | 5 | | |
| 二、营业总成本 | 6 | 227,042,019.35 | 181,040,604.45 |
| 其中：营业成本 | 7 | 220,301,848.49 | 179,332,030.54 |
| △利息支出 | 8 | | |
| △手续费及佣金支出 | 9 | | |
| △退保金 | 10 | | |
| △赔付支出净额 | 11 | | |
| △提取保险责任准备金净额 | 12 | | |
| △保单红利支出 | 13 | | |
| △分保费用 | 14 | | |
| 税金及附加 | 15 | 736,976.31 | 567,672.77 |
| 销售费用 | 16 | | |
| 管理费用 | 17 | | |
| 研发费用 | 18 | | |
| 财务费用 | 19 | 6,003,194.55 | 1,140,901.14 |
| 其中：利息费用 | 20 | 6,020,848.68 | 1,166,314.04 |
| 利息收入 | 21 | 21,313.57 | 27,329.81 |
| 汇兑净损失（净收益以“-”填列） | 22 | | |
| 其他 | 23 | | |
| 加：其他收益 | 24 | 245,838.17 | 554,896.14 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 25 | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 26 | | |
| ☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | 27 | | |
| △汇兑收益（损失以“-”号填列） | 28 | | |
| ☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | 29 | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 30 | | |
| ☆信用减值损失（损失以“-”号填列） | 31 | -55,037,766.49 | -633,755.99 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 32 | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 33 | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 34 | -93,235,103.05 | -55,098,977.02 |
| 加：营业外收入 | 35 | | |
| 其中：政府补助 | 36 | | |
| 减：营业外支出 | 37 | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 38 | -93,235,103.05 | -55,098,977.02 |
| 减：所得税费用 | 39 | | |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | 40 | -93,235,103.05 | -55,098,977.02 |
| 持续经营净利润 | 41 | -93,235,103.05 | -55,098,977.02 |
| 终止经营净利润 | 42 | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | 43 | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | 44 | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | 45 | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | 46 | | |
| ☆3.其他权益工具投资公允价值变动 | 47 | | |
| ☆4.企业自身信用风险公允价值变动 | 48 | | |
| 5.其他 | 49 | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | 50 | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | 51 | | |
| ☆2.其他债权投资公允价值变动 | 52 | | |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益 | 53 | | |
| ☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | 54 | | |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | 55 | | |
| ☆6.其他债权投资信用减值准备 | 56 | | |
| 7.现金流量套期储备 | 57 | | |
| 8.外币财务报表折算差额 | 58 | | |
| 9.其他 | 59 | | |
| 七、综合收益总额 | 60 | -93,235,103.05 | -55,098,977.02 |
| 八、每股收益 | 61 | | |
| 基本每股收益 | 62 | | |
| 稀释每股收益 | 63 | | |

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 现 金 流 量 表

编制单位：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 项　目 | 行次 | 2023年1-7月 | 2022年1-12月 |
|---|---|---|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | 1 | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 2 | 53,145,095.00 | 86,220,370.71 |
| △客户存款和同业存放款项净增加额 | 3 | | |
| △向中央银行借款净增加额 | 4 | | |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额 | 5 | | |
| △收到原保险合同保费取得的现金 | 6 | | |
| △收到再保业务现金净额 | 7 | | |
| △保户储金及投资款净增加额 | 8 | | |
| △处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | 9 | | |
| △收取利息、手续费及佣金的现金 | 10 | | |
| △拆入资金净增加额 | 11 | | |
| △回购业务资金净增加额 | 12 | | |
| △代理买卖证券收到的现金净额 | 13 | | |
| 收到的税费返还 | 14 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 15 | 242,758,037.81 | 176,232,950.67 |
| 经营活动现金流入小计 | 16 | 295,903,132.81 | 262,453,321.38 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 17 | 160,575,339.59 | 78,413,898.75 |
| △客户贷款及垫款净增加额 | 18 | | |
| △存放中央银行和同业款项净增加额 | 19 | | |
| △支付原保险合同赔付款项的现金 | 20 | | |
| △拆出资金净增加额 | 21 | | |
| △支付利息、手续费及佣金的现金 | 22 | | |
| △支付保单红利的现金 | 23 | | |
| 支付给职工及为职工支付的现金 | 24 | 64,317,761.77 | 70,024,267.68 |
| 支付的各项税费 | 25 | 5,334,383.73 | 4,241,743.06 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 26 | 70,543,374.13 | 113,613,847.29 |
| 经营活动现金流出小计 | 27 | 300,770,859.22 | 266,293,756.78 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 28 | -4,867,726.41 | -3,840,435.40 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | 29 | | |
| 收回投资收到的现金 | 30 | | 10,883,382.36 |
| 取得投资收益收到的现金 | 31 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 32 | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 33 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 34 | 1,000,000.00 | |
| 投资活动现金流入小计 | 35 | 1,000,000.00 | 10,883,382.36 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 36 | 374,000.00 | |
| 投资支付的现金 | 37 | | |
| △质押贷款净增加额 | 38 | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 39 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 40 | 1,000,000.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | 41 | 1,374,000.00 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 42 | -374,000.00 | 10,883,382.36 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | 43 | | |
| 吸收投资收到的现金 | 44 | | |
| 取得借款收到的现金 | 45 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 46 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 47 | | |
| 偿还债务支付的现金 | 48 | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 49 | | 1,060,925.56 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 50 | | |
| 筹资活动现金流出小计 | 51 | | 1,060,925.56 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 52 | | -1,060,925.56 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 53 | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 54 | -5,241,726.41 | 5,982,021.40 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 55 | 5,982,021.40 | |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 56 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |

单位负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：吉林电力股份有限公司通化分公司

金额单位：人民币元

| 项目 | 行次 | 2023年1-7月 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 上级拨入资金 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 栏次 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 一、上期期末余额 | 1 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |
| 加：会计政策变更 | 2 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | 3 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | 4 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |
| 二、本期期初余额 | 5 | | | | | | | | | | | | |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6 | | | | | | | | | | | -93,235,103.05 | 93,235,103.05 |
| （一）综合收益总额 | 7 | | | | | | | | | | | | |
| （二）所有者投入和减少资本 | 8 | | | | | | | | | | | | |
| 1．所有者投入的普通股 | 9 | | | | | | | | | | | | |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 | 10 | | | | | | | | | | | | |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | 11 | | | | | | | | | | | | |
| 4．其他 | 12 | | | | | | | | | | | | |
| （三）专项储备提取和使用 | 13 | | | | | | | | | | | | |
| 1．提取专项储备 | 14 | | | | | | | | | | | | |
| 2．使用专项储备 | 15 | | | | | | | | | | | 93,235,103.05 | 93,235,103.05 |
| （四）利润分配 | 16 | | | | | | | | | | | | |
| 1．提取盈余公积 | 17 | | | | | | | | | | | | |
| 其中：法定公积金 | 18 | | | | | | | | | | | | |
| 任意公积金 | 19 | | | | | | | | | | | | |
| #储备基金 | 20 | | | | | | | | | | | | |
| #企业发展基金 | 21 | | | | | | | | | | | | |
| #利润归还投资 | 22 | | | | | | | | | | | | |
| 2．提取一般风险准备 | 23 | | | | | | | | | | | | |
| 3．对所有者（或股东）的分配 | 24 | | | | | | | | | | | 93,235,103.05 | 93,235,103.05 |
| 4．其他 | 25 | | | | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | 26 | | | | | | | | | | | | |
| 1．资本公积转增资本（或股本） | 27 | | | | | | | | | | | | |
| 2．盈余公积转增资本（或股本） | 28 | | | | | | | | | | | | |
| 3．盈余公积弥补亏损 | 29 | | | | | | | | | | | | |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益 | 30 | | | | | | | | | | | | |
| 5．其他综合收益结转留存收益 | 31 | | | | | | | | | | | | |
| 6．其他 | 32 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |
| 四、本期期末余额 | 33 | | | | | | | | | | | | |

单位负责人：冯志

主管会计工作负责人：赵福

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表(续)

编制单位：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 项目 | 行次 | 2022年1-12月 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 实收资本(或股本) | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 上级拨入资金 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 栏次 | | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 一、上期期末余额 | 1 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |
| 加：会计政策变更 | 2 | | | | | | | | | | | -55,098,977.02 | -55,098,977.02 |
| 前期差错更正 | 3 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |
| 其他 | 4 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本期期初余额 | 5 | | | | | | | | | | | | |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 6 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | 55,098,977.02 | 55,098,977.02 |
| (一)综合收益总额 | 7 | | | | | | | | | | | | |
| (二)所有者投入和减少资本 | 8 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |
| 1.所有者投入的普通股 | 9 | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | 10 | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | 11 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |
| 4.其他 | 12 | | | | | | | | | | | | |
| (三)专项储备提取和使用 | 13 | | | | | | | | | | | | |
| 1.提取专项储备 | 14 | | | | | | | | | | | | |
| 2.使用专项储备 | 15 | | | | | | | | | | | 55,098,977.02 | 55,098,977.02 |
| (四)利润分配 | 16 | | | | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | 17 | | | | | | | | | | | | |
| 其中：法定公积金 | 18 | | | | | | | | | | | | |
| 任意公积金 | 19 | | | | | | | | | | | | |
| #储备基金 | 20 | | | | | | | | | | | | |
| #企业发展基金 | 21 | | | | | | | | | | | | |
| #利润归还投资 | 22 | | | | | | | | | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | 23 | | | | | | | | | | | | |
| 3.对所有者(或股东)的分配 | 24 | | | | | | | | | | | 55,098,977.02 | 55,098,977.02 |
| 4.其他 | 25 | | | | | | | | | | | | |
| (五)所有者权益内部结转 | 26 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | 27 | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | 28 | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | 29 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | 30 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | 31 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | 32 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 33 | | | | | | | | | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |

单位负责人：冯志　　主管会计工作负责人：赵福胜　　会计机构负责人：

# 吉林电力股份有限公司通化分公司
# 2023 年 1-7 月和 2022 年 1-12 月财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

## 一、公司基本情况

吉林电力股份有限公司通化分公司（以下简称公司或本公司）于 1998 年 9 月 26 日在通化市市场监督管理局登记注册。公司原名为吉林电力股份有限公司二道江发电厂，2000 年 3 月 31 日更名为吉林电力股份有限公司二道江发电公司，根据《关于吉林能投（吉电股份）火电资产整合重组所涉及的相关股权处置事项的批复》（国家电投计财［2019］397 号）于 2019 年 7 月 31 日将公司全部资产和负债划转至通化热电有限公司。根据 2022 年 7 月 1 日（吉林能投 2022 年第 6 期）党委会会议纪要，公司承接通化吉电发展能源有限公司的资产负债、业务、人员等，于 2023 年 7 月 26 日公司更名为吉林电力股份有限公司通化分公司。公司行业属电力、热力生产和供应业。公司统一社会信用代码 91220501125369856C，公司负责人冯志波，营业期限 1998 年 9 月 26 日至无固定期限。公司注册地通化市二道江区东明路 868 号。

经营范围：许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务；热力生产和供应；自来水生产与供应；职业中介活动。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；煤炭及制品销售；通用设备修理；再生资源销售；市政设施管理；充电桩销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司的最终控制方为国家电力投资集团有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表是为吉林电力股份有限公司转让本公司之目的而编制的，仅供参考使用，不适用于其他用途。

除上述事项外，本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

**三、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 7 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-7 月和 2022 年 1-12 月的经营成果和现金流量等有关信息。

**四、重要会计政策和会计估计**

**（一）会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 7 月 31 日止

**（二）营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

**（三）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

**（四）记账基础和计价原则**

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产发生减值，按照相关规定计提相应的减值准备。

**（五）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

(六) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注四(二十四)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注四(六)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，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按照本附注四(六)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注四(二十四)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3)情形外，公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原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之和。对于公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金

融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注四(十)。

5. 金融工具的减值

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、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注四(六)1(3)3)所述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。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，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工具，公司按照一般方法计量损失准备，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。

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

公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风

险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若公司判断金融工具在资产负债表日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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

5．金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

**（七）公允价值**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

**（八）应收票据减值**

公司按照本附注四（六）5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
| --- | --- |
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
| 商业承兑汇票组合 | 根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同 |

**（九）应收款项减值**

公司按照本附注四（六）5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
| --- | --- |
| 账龄组合 | 以应收款项的账龄作为信用 风险特征 |
| 低风险组合 | 本组合为应收关联方、信用等级较高的央企等收回风险较低的销售款项 |

按信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项　目 | 坏账准备的计提方法 |
| --- | --- |
| 账龄组合 | 采用账龄分析法计提坏账准备 |
| 无风险组合 | 不计提坏账准备 |

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记 “应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

## （十）存货

1．存货包括在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、备品备件、以及合同履约成本。

2．企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货原材料的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

**（十一）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对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2．合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（六）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

**（十二）固定资产**

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营

管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 机器设备 | 年限平均法 | 20 | 10.00 | 4.50 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 5 | 10.00 | 18.00 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 5 | | 20.00 |

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

**(十三) 在建工程**

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。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结算的，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。

**(十四) 借款费用**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2．借款费用资本化期间

(1)当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)暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

**(十五) 无形资产**

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项　目 | 预计使用寿命依据 | 期限(年) |
| --- | --- | --- |
| 软件 | 预计受益期限 | 5-10 |

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

**(十六) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、使用权资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

**（十七）长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。

**（十八）合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

**（十九）职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

(2)设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1)服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

3)重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 1)和 2)项计入当期损益；第 3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受

益计划结算时，按在计算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

**(二十) 预计负债**

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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的商品；(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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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。

2．公司收入的具体确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入和让渡资产使用权收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

**（二十二）政府补助**

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

**(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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；(3)按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取

得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

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

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

（二十四）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

1．承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择

权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．出租人

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，公司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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注四(六)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更说明

执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》〔财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### (三) 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

六、税项

| 税种 | 计税依据 | 适用税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 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，在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% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴 | 7% |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴 | 3% |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴 | 2% |

## 七、财务报表项目注释

### (一) 货币资金

1．明细情况

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 银行存款 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |
| 合　计 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |
| 其中：存放财务公司存款 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |

2．本公司不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

### (二) 应收账款

1．按账龄披露应收账款

| 账　龄 | 2023 年 7 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 1 年以内(含 1 年) | 203,025,368.22 | 4,060,507.36 | 692,547,489.62 | 13,850,309.79 |
| 1 至 2 年 | 646,755,022.62 | 64,675,502.26 | 1,520,666.67 | 152,066.67 |
| 2 至 3 年 | 1,520,666.67 | 304,133.33 | | |
| 合　计 | 851,301,057.51 | 69,040,142.95 | 694,068,156.29 | 14,002,376.46 |

2．按坏账准备计提方法分类披露应收账款

| 种　类 | 2023 年 7 月 31 日 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
|---|---|---|---|---|---|
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 851,301,057.51 | 100.00 | 69,040,142.95 | 8.11 | 782,260,914.56 |
| 其中：低风险组合 | | | | | |
| 账龄分析组合 | 851,301,057.51 | 100.00 | 69,040,142.95 | 8.11 | 782,260,914.56 |
| 合　计 | 851,301,057.51 | 100.00 | 69,040,142.95 | 8.11 | 782,260,914.56 |

续上表：

| 种　类 | 2022年12月31日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 694,068,156.29 | 100.00 | 14,002,376.46 | 2.02 | 680,065,779.83 |
| 其中：低风险组合 | 32,000.00 | 0.005 | | | 32,000.00 |
| 账龄分析组合 | 694,036,156.29 | 99.995 | 14,002,376.46 | 2.02 | 680,033,779.83 |
| 合　计 | 694,068,156.29 | 100.00 | 14,002,376.46 | 2.02 | 680,065,779.83 |

3．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2023年7月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内(含1年) | 203,025,368.22 | 23.85 | 4,060,507.36 | 692,515,489.62 | 99.78 | 13,850,309.79 |
| 1至2年 | 646,755,022.62 | 75.97 | 64,675,502.26 | 1,520,666.67 | 0.22 | 152,066.67 |
| 2至3年 | 1,520,666.67 | 0.18 | 304,133.33 | | | |
| 合　计 | 851,301,057.51 | 100.00 | 69,040,142.95 | 694,036,156.29 | 100.00 | 14,002,376.46 |

（2）采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称 | 2023年7月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 低风险组合 | | | | 32,000.00 | | |

| 组合名称 | 2023年7月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 合　计 | | | | 32,000.00 | | |

4．按欠款方归集的2023年7月31日应收账款情况

| 债务人名称 | 账面余额 | 占应收账款合计的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 通化热电有限责任公司 | 849,700,390.84 | 99.81 | 68,728,009.62 |
| 海南州飞翔新能源有限责任公司 | 1,480,666.67 | 0.18 | 296,133.33 |
| 通化市教育事业发展中心 | 120,000.00 | 0.01 | 16,000.00 |
| 合　计 | 851,301,057.51 | 100.00 | 69,040,142.95 |

## （三）预付款项

1．账龄分析

| 账　龄 | 2023年7月31日 | | | 2022年12月31日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 减值准备 | 账面余额 | | 减值准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内(含1年) | 617,320.89 | 100.00 | | 609,720.89 | 100.00 | |
| 合　计 | 617,320.89 | 100.00 | | 609,720.89 | 100.00 | |

2．按欠款方归集的2023年7月31日预付款项情况

| 债务人名称 | 账面余额 | 占预付款项合计的比例(%) | 减值准备 |
|---|---|---|---|
| 电能易购（北京）科技有限公司 | 609,720.89 | 98.77 | |
| 国家电力投资集团有限公司发展研究中心 | 7,600.00 | 1.23 | |
| 合　计 | 617,320.89 | 100.00 | |

## （四）其他应收款

1．明细情况

| 项　目 | 2023年7月31日 | 2022年12月31日 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款项 | 387,061.02 | 27,183.00 |

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 合　计 | 387,061.02 | 27,183.00 |

2．其他应收款项

(1)按账龄披露其他应收款项

| 账　龄 | 2023 年 7 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 1 年以内(含 1 年) | 387,061.02 | | 27,183.00 | |

(2)按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

| 种　类 | 2023 年 7 月 31 日 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 387,061.02 | 100,00 | | | 387,061.02 |
| 其中：低风险组合 | 387,061.02 | 100,00 | | | 387,061.02 |
| 账龄分析组合 | | | | | |
| 合　计 | 387,061.02 | 100,00 | | | 387,061.02 |

续上表：

| 种　类 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 27,183.00 | 100,00 | | | 27,183.00 |
| 其中：低风险组合 | 27,183.00 | 100,00 | | | 27,183.00 |
| 账龄分析组合 | | | | | |
| 合　计 | 27,183.00 | 100,00 | | | 27,183.00 |

(3)按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 2023 年 7 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 低风险组合 | 387,061.02 | | | 27,183.00 | | |
| 合　计 | 387,061.02 | | | 27,183.00 | | |

(4)按欠款方归集的 2023 年 7 月 31 日其他应收款项情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款项合计的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 代垫医疗保险 | 代垫款 | 387,061.02 | 1 年以内 | 100.00 | |

## (五) 其他流动资产

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 待抵扣进项税 | 3,587,678.96 | 4,766,229.79 |

## (六) 固定资产

1. 明细情况

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日账面价值 | 2022 年 12 月 31 日账面价值 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 342,226.56 | |
| 固定资产清理 | | |
| 合　计 | 342,226.56 | |

2. 固定资产情况

| 项　目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 7 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| (1)账面原值合计 | | 389,468.80 | | 389,468.80 |
| 其中：运输工具 | | 364,070.80 | | 364,070.80 |
| 电子设备 | | 25,398.00 | | 25,398.00 |
| (2)累计折旧合计 | | 47,242.24 | | 47,242.24 |
| 其中：运输工具 | | 21,844.24 | | 21,844.24 |
| 电子设备 | | 25,398.00 | | 25,398.00 |
| (3)账面净值合计 | | | | 342,226.56 |
| 其中：运输工具 | | | | 342,226.56 |

| 项　目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 7 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 电子设备 | | | | |
| (4)减值准备合计 | | | | |
| 其中：运输工具 | | | | |
| 电子设备 | | | | |
| (5)账面价值合计 | | | | 342, 226. 56 |
| 其中：运输工具 | | | | 342, 226. 56 |
| 电子设备 | | | | |

## (七) 应付账款

| 账　龄 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内(含 1 年) | 11, 602, 041. 70 | 7, 683, 928. 55 |

## (八) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

| 项　目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 7 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1)短期薪酬 | | 61, 889, 991. 13 | 56, 567, 183. 38 | 5, 322, 807. 75 |
| (2)离职后福利—设定提存计划 | | 7, 365, 310. 82 | 7, 365, 310. 82 | |
| (3)辞退福利 | | | | |
| (4)一年内到期的其他福利 | | | | |
| (5)其他 | | | | |
| 合　计 | | 69, 255, 301. 95 | 63, 932, 494. 20 | 5, 322, 807. 75 |

### 2. 短期薪酬

| 项　目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 7 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | | 48, 709, 501. 61 | 43, 709, 501. 61 | 5, 000, 000. 00 |
| (2)职工福利费 | | 1, 264, 859. 50 | 1, 264, 859. 50 | |
| (3)社会保险费 | | 4, 884, 664. 39 | 4, 884, 664. 39 | |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 | | 4, 661, 907. 80 | 4, 661, 907. 80 | |
| 工伤保险费 | | 222, 756. 59 | 222, 756. 59 | |

| 项　目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 7 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 其他 | | | | |
| (4) 住房公积金 | | 5, 168, 391. 00 | 5, 168, 391. 00 | |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | | 1, 862, 574. 63 | 1, 539, 766. 88 | 322, 807. 75 |
| (6) 短期带薪缺勤 | | | | |
| (7) 短期利润分享计划 | | | | |
| (8) 其他短期薪酬 | | | | |
| 合　计 | | 61, 889, 991. 13 | 56, 567, 183. 38 | 5, 322, 807. 75 |

3．设定提存计划

| 项　目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 7 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1) 基本养老保险 | | 7, 053, 987. 30 | 7, 053, 987. 30 | |
| (2) 失业保险费 | | 308, 511. 37 | 308, 511. 37 | |
| (3) 企业年金缴费 | | 2, 812. 15 | 2, 812. 15 | |
| 合　计 | | 7, 365, 310. 82 | 7, 365, 310. 82 | |

## (九) 应交税费

| 项　目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期应交 | 本期已交 | 2023 年 7 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 增值税 | | 4, 456, 569. 09 | 4, 456, 569. 09 | |
| 城市维护建设税 | | 311, 959. 84 | 311, 959. 84 | |
| 个人所得税 | 1, 775, 661. 10 | 873, 107. 82 | 2, 589, 081. 94 | 59, 686. 98 |
| 教育费附加(含地方教育费附加) | | 222, 828. 45 | 222, 828. 45 | |
| 其他税费 | 40, 891. 00 | 235, 285. 37 | 257, 077. 75 | 19, 098. 62 |
| 合　计 | 1, 816, 552. 10 | 6, 099, 750. 57 | 7, 837, 517. 07 | 78, 785. 60 |

## (十) 其他应付款

1．明细情况

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 其他应付款 | 4, 348, 523. 57 | 4, 053, 841. 53 |
| 合　计 | 4, 348, 523. 57 | 4, 053, 841. 53 |

2．其他应付款

按款项性质列示其他应付款项

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 质保金和保证金 | 1, 901, 447. 80 | 2, 201, 739. 28 |
| 职工社会保险费 | 922, 447. 21 | 2, 042. 66 |
| 党组织工作经费 | 1, 485, 207. 73 | 1, 728, 571. 84 |
| 其他 | 39, 420. 83 | 121, 487. 75 |
| 合计 | 4, 348, 523. 57 | 4, 053, 841. 53 |

## （十一）内部往来

| 项目及内容 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 内部往来 | 715, 666, 520. 36 | 626, 979, 794. 73 |

## （十二）长期应付职工薪酬

| 项　目 | 2023 年 1 月 1 日 | 本期新增 | 本期减少 | 2023 年 7 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 其他长期福利 | 916, 818. 00 | | | 916, 818. 00 |
| 合　计 | 916, 818. 00 | | | 916, 818. 00 |

## （十三）未分配利润

| 项　目 | 2023 年 1-7 月 | 2022 年 1-12 月 |
| --- | --- | --- |
| 上年年末余额 | | |
| 期初调整金额 | | |
| 本期 2022 年 12 月 31 日 | | |
| 本期增加额 | -93, 235, 103. 05 | -55, 098, 977. 02 |
| 其中：本期净利润转入 | -93, 235, 103. 05 | -55, 098, 977. 02 |
| 其他调整因素 | | |

| 项　目 | 2023 年 1-7 月 | 2022 年 1-12 月 |
| --- | --- | --- |
| 本期减少额 | -93, 235, 103. 05 | -55, 098, 977. 02 |
| 其中：本期提取盈余公积数 | | |
| 本期提取一般风险准备 | | |
| 本期分配现金股利数 | | |
| 转增资本 | | |
| 其他减少 | -93, 235, 103. 05 | -55, 098, 977. 02 |
| 本期期末余额 | | |

## （十四）上级拨入资金

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 上级拨入资金 | 50, 000, 000. 00 | 50, 000, 000. 00 |

## （十五）营业收入/营业成本

| 项　目 | 2023 年 1-7 月 | | 2022 年 1-12 月 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 收　入 | 成　本 | 收　入 | 成　本 |
| 主营业务小计 | 188, 598, 844. 62 | 220, 301, 848. 49 | 126, 020, 487. 28 | 179, 332, 030. 54 |
| 检修运行 | 39, 124, 259. 43 | 70, 311, 355. 91 | 33, 391, 919. 80 | 87, 207, 361. 00 |
| 煤炭销售 | 149, 474, 585. 19 | 149, 990, 492. 58 | 92, 628, 567. 48 | 92, 124, 669. 54 |
| 其他业务小计 | | | | |
| 合　计 | 188, 598, 844. 62 | 220, 301, 848. 49 | 126, 020, 487. 28 | 179, 332, 030. 54 |

## （十六）财务费用

| 项　目 | 2023年1-7月 | 2022年1-12月 |
| --- | --- | --- |
| 利息费用 | 6, 020, 848. 68 | 1, 166, 314. 04 |
| 其中：租赁负债利息费用 | | |
| 减：利息收入 | 21, 313. 57 | 27, 329. 81 |
| 汇兑损失 | | |
| 减：汇兑收益 | | |

| 项　目 | 2023年1-7月 | 2022年1-12月 |
| --- | --- | --- |
| 其他 | 3,659.44 | 1,916.91 |
| 合　计 | 6,003,194.55 | 1,140,901.14 |

## （十七）其他收益

| 项　目 | 2023年1-7月 | 2022年1-12月 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 个税手续费返还 | 2,338.17 | | 不适用 |
| 留工培训补贴 | 243,500.00 | | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | | 554,896.14 | 与收益相关 |
| 合　计 | 245,838.17 | 554,896.14 | |

## （十八）信用减值损失

| 项　目 | 2023年1-7月 | 2022年1-12月 |
| --- | --- | --- |
| 坏账损失 | -55,037,766.49 | -633,755.99 |

## （十九）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

| 项　目 | 2023年1-7月 | 2022年1-12月 |
| --- | --- | --- |
| (1)将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -93,235,103.05 | -55,098,977.02 |
| 加：资产减值损失 | | |
| 信用减值损失 | 55,037,766.49 | 633,755.99 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 47,242.24 | |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 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) | | |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列) | | |

| 项　目 | 2023 年 1-7 月 | 2022 年 1-12 月 |
| --- | --- | --- |
| 财务费用(收益以“－”号填列) | 6,020,848.68 | 1,166,314.04 |
| 投资损失(收益以“－”号填列) | | |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列) | | |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列) | | |
| 存货的减少(增加以“－”号填列) | | |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | -157,600,379.24 | -694,068,156.29 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | 184,861,898.47 | 743,526,627.88 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -4,867,726.41 | -3,840,435.40 |
| (2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 租赁形成的使用权资产 | | |
| (3)现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |
| 减：现金的期初余额 | 5,982,021.40 | |
| 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 | -5,241,726.41 | 5,982,021.40 |

2．现金和现金等价物

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| (1)现金 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |
| 其中：库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |

| 项　目 | 2023 年 7 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| (2)现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| (3)期末现金及现金等价物余额 | 740,294.99 | 5,982,021.40 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

## 八、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺及重要或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

1．本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本(万元) |
| --- | --- | --- | --- |
| 吉林电力股份有限公司 | 吉林省长春市 | 电力、热力生产和供应业 | 279,020.82 |

注：本公司最终控制方为国家电力投资集团有限公司。

2．本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与本公司的关系 |
| --- | --- |
| 内蒙古白音华蒙东露天煤业有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 内蒙古电投能源股份有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 扎鲁特旗扎哈淖尔煤业有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 云南丰晟电力有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 电能易购（北京）科技有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 国家电力投资集团有限公司发展研究中心 | 受同一最终控制方控制 |
| 国家电力投资集团有限公司物资装备分公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 国家电投集团财务有限公司 | 受同一最终控制方控制 |

## （二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 定价政策 | 2023年1-7月 | | 2022年1-12月 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 内蒙古白音华蒙东露天煤业有限公司 | 采购商品 | 市场价格 | 64,288,253.34 | 29.18 | 37,490,636.19 | 20.91 |
| 内蒙古电投能源股份有限公司 | 采购商品 | 市场价格 | 45,523,084.81 | 20.66 | 31,166,384.28 | 17.38 |
| 扎鲁特旗扎哈淖尔煤业有限公司 | 采购商品 | 市场价格 | 40,179,154.43 | 18.24 | 4,416,767.90 | 2.46 |
| 合　计 | | | 149,990,492.58 | 68.08 | 73,073,788.37 | 40.75 |

## （三）关联方应收应付款项

1．应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方名称 | 2023年7月31日 | | 2022年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| (1)应收账款 | | | | | |
| | 云南丰晟电力有限公司 | | | 32,000.00 | |
| (2)预付款项 | | | | | |
| | 电能易购（北京）科技有限公司 | 609,720.89 | | 609,720.89 | |
| | 国家电力投资集团有限公司发展研究中心 | 7,600.00 | | | |

2．应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方名称 | 2023年7月31日 | 2022年12月31日 |
|---|---|---|---|
| (1)应付账款 | | | |
| | 国家电力投资集团有限公司物资装备分公司 | | 3,588,953.45 |
| (2)内部往来 | | | |
| | 吉林电力股份有限公司 | 715,666,520.36 | 626,979,794.73 |

## （四）资金集中管理情况

存放在财务公司的资金情况

| 项　目 | 单位名称 | 2023年7月31日 | 2022年12月31日 | 期末数中使用受限的金额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | 国家电投集团财务有限公司 | 740,294.99 | 5,982,021.40 | |

**十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容**

无。

吉林电力股份有限公司通化分公司

2023年8月4日

统一社会信用代码

91220102MA17D47L3X

# 营业执照

1-1

（副 本）

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　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

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；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、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）。

负 责 人　罗毅彪

成立日期　2019年 12月 23日

经营场所　长春市南关区南湖大路998号南湖大路小区B区（鸿城西域）28号楼金鼎大厦2201

登记机关　长春市南关区市场监督管理局南关分局

2022 年 11 月 02 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://jl.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书编号：220100021386
No. of Certificate

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

发证日期：一九九七 年 十二月 日
Date of Issuance

4

## 年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

刘志红 220100021386

年 月 日
/y /m /d

9

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

姓名 Full name 刘志红
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1971-10-27
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所
身份证号码 Identity card No. 220502711027064



证书编号：110101310047
No. of Certificate

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

发证日期：2011 年 12 月 20 日
Date of Issuance y m d

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

## 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.

迟勇 110101310047

年 月 日
y m d

姓名 Full name 迟勇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-05-17
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）长春分所
身份证号码 Identity card No. 220104197905175512



统一社会信用代码

91220000123962584G

# 营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登陆"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　吉林电力股份有限公司

类　　型　股份有限公司(上市、国有控股)

法定代表人　牛国君

经营范围　火电、水电、新能源（包括风电、太阳能、分布式能源、气电、生物质、核能）的开发、投资、建设、生产、经营、销售、技术服务、项目建设委托管理，供热、工业供气、供水（冷、热水）、制冷服务（由分支机构凭许可证经营）。煤炭的采购与销售（以上经营项目中经销单台出力大于等于20蒸吨、1小时锅炉燃用煤炭及其制品以及禁止在禁燃区内销售高污染燃料，不在长春市经营）（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）。电站检修及运维服务。配电网、供热管网、供水管网的投资、建设、检修和运营管理业务。汽车充电桩设施的建设和经营管理服务。粉煤灰、石膏综合利用开发、销售。燃烧煤烟污染治理服务。自有房屋租赁。电力项目科技咨询，计算机信息系统集成。电力设施承试四级（申请人在取得相关许可审批部门许可文件、证件后方可开展经营活动）。电站发电设备及附件的生产、开发和销售（由分支机构凭许可证经营）。电力设备加工、安装、检修。冷却设备安装、维护。工程管理及设备试验服务。火电厂环保科技领域内的技术开发、技术咨询和技术服务。环境工程设计、环境污染治理运营，环保成套设备的研发、销售。信息安全技术服务、咨询与评估。危险废物处置。进出口贸易。；（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）。

注册资本　贰拾柒亿玖仟零贰拾万捌仟壹佰柒拾肆元整

成立日期　1997年11月20日

营业期限　2009年08月06日至2027年11月15日

住　　所　吉林省长春市人民大街9699号

此件仅供 资产评估 使用

再次复印无效。　年　月　日

登记机关

2021 年 08 月 12 日

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

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

统一社会信用代码

91220501125369856C

# 营业执照

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　吉林电力股份有限公司通化分公司

类　　型　股份有限公司分公司（上市、国有控股）

经营范围　许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务；热力生产和供应；自来水生产与供应；职业中介活动。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；煤炭及制品销售；通用设备修理；再生资源销售；市政设施管理；充电桩销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

负　责　人　冯志波

成立日期　1998 年 09月26 日

经营场所　通化市二道江区东明路868号

登记机关

2023 年 07月 26日

国家企业信用信息公示系统网址：http://jl.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

中华人民共和国机动车行驶证
Vehicle License of the People's Republic of China

号牌号码 Plate No. 吉EA5558　车辆类型 Vehicle Type 小型普通客车

所有人 Owner 吉林电力股份有限公司二道江发电公司

住址 Address 吉林省通化市二道江区东明路868号

使用性质 Use Character 非营运　品牌型号 Model 红旗牌CA6500I

车辆识别代号 VIN LFB1F0687N2L27609

发动机号码 Engine No. 015822

注册日期 RegisterDate 2023-04-13　发证日期 Issue Date 2023-04-13

吉林省通化市公安局交通警察支队

号牌号码 吉EA5558　档案编号 220500184063

核定载人数 5人　总质量 2845kg

整备质量 2320kg　核定载质量 --

外廓尺寸 5035×1989×1756mm　准牵引总质量 --

备注

检验记录

燃油

*22300152950955*

扫描全能王 创建

# 委托人承诺函

北京中同华资产评估有限公司：

因我公司拟转让通化分公司的全部资产及负债的需要，特委托贵公司对该经济行为所涉及的吉林电力股份有限公司通化分公司的净资产进行评估，评估基准日为2023年07月31日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已获上级主管部门的批准；

2. 所提供的与资产评估相关资料真实、准确、完整；

3. 负责委托具备合法资质的会计师事务所对被评估单位评估基准日的资产、负债进行了审计；

4. 负责协调被评估单位为贵公司及时提供符合评估规范要求的基础资料；

5. 被评估单位提供的评估明细表所载内容为经过我公司确认的评估范围；

6. 按照资产评估业务委托合同之约定向贵公司及时足额支付评估费用；

7. 我公司及我公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系；

8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业。

法定代表人签字：

吉林电力股份有限公司（盖章）

2023年8月3日

# 被评估单位承诺函

北京中同华资产评估有限公司：

因吉林电力股份有限公司转让本公司资产及负债的需要，同意委托人委托贵公司对该经济行为所涉及的本公司申报的全部资产及负债进行评估，评估基准日为2023年07月31日。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下并承担相应的法律责任：

1. 评估目的所对应的经济行为符合国家法律规定并已经得到批准；

2. 本公司所提供的财务会计及其他与评估相关的资料真实、准确、完整、合规；

3. 本公司有关资产的抵押、质押、担保、诉讼及其他或有负债等重大事项等在“关于进行资产评估有关事项说明”中已揭示充分，无任何隐瞒事项；

4. 所提供的企业经营管理资料客观、真实、完整、合理；

5. 纳入评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；

6. 纳入评估范围内的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；

7. 纳入评估范围的资产在评估基准日至资产评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；

8. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；

9. 本公司及本公司主要负责人和协助评估工作的人员均与评估机构和评估机构参与本次评估的工作人员没有任何利益冲突或存在损害评估独立性的关系。

负责人签字：

吉林电力股份有限公司通化分公司（盖章）

2023年 08月03日

# 资产评估师承诺函

**吉林电力股份有限公司：**

受贵公司委托，我们对贵公司拟转让全部资产和负债所涉及的吉林电力股份有限公司通化分公司净资产，以2023年7月31日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

1. 具备相应的执业资格。
2. 评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致。
3. 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
4. 根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法。
5. 充分考虑了影响评估价值的因素。
6. 评估结论合理。
7. 评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师：李卫东_____

资产评估师：王青标_____

2023 年 10 月 09 日

# 北京市财政局

京财资评备〔2023〕0104号

## 变更备案公告

北京中同华资产评估有限公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

北京中同华资产评估有限公司股东由季珉（资产评估师证书编号：11001513）、赵强（资产评估师证书编号：11001723）、贾瑞东（资产评估师证书编号：11020089）、吕艳冬（资产评估师证书编号：11001517）、杨洋（资产评估师证书编号：11030075）、宋兆东（资产评估师证书编号：53000043）、管伯渊（资产评估师证书编号：11030033）、李伯阳（资产评估师证书编号：11020097）、刘欣（资产评估师证书编号：12000290）、徐建福（资产评估师证书编号：31000013）、董玉香（资产评估师证书编号：51040097）、范海兵（资产评估师证书编号：11080080）、赵玉玲（资产评估师证书编号：11040045）、曹保桂（资产评估师证书编号：

11060067）、张全勇（资产评估师证书编号：21120016）、赵起超（矿业权评估师证书编号：2102201701139），变更为季珉（资产评估师证书编号：11001513）、赵强（资产评估师证书编号：11001723）、贾瑞东（资产评估师证书编号：11020089）、吕艳冬（资产评估师证书编号：11001517）、杨洋（资产评估师证书编号：11030075）、宋兆东（资产评估师证书编号：53000043）、管伯渊（资产评估师证书编号：11030033）、李伯阳（资产评估师证书编号：11020097）、刘欣（资产评估师证书编号：12000290）、徐建福（资产评估师证书编号：31000013）、董玉香（资产评估师证书编号：51040097）、范海兵（资产评估师证书编号：11080080）、赵玉玲（资产评估师证书编号：11040045）、曹保桂（资产评估师证书编号：11060067）、张全勇（资产评估师证书编号：21120016）、赵起超（矿业权评估师证书编号：2102201701139）、李丹琳（资产评估师证书编号：53000178）、吴洋（资产评估师证书编号：31180052）。

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。

北京市财政局

2023年8月25日

统一社会信用代码

91110102101880414Q

# 营业执照

（副　本）(6-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京中同华资产评估有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　李伯阳

经营范围　单项资产评估、资产组合评估、企业价值评估、其他资产评估，以及相关的咨询业务；探矿权和采矿权评估。（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。）

注册资本　1000万元

成立日期　1993年06月29日

住　　所　北京市西城区金融大街35号819室

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2023 年 08 月 02 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日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

# 资产评估师职业资格证书
# 登 记 卡

## （评估机构人员）



姓名：李卫东

性别：男

登记编号：11090005

单位名称：北京中同华资产评估有限公司

初次执业登记日期：2009-04-20

年检信息：通过（2023-05-11）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：李卫东

本人印鉴：资产评估师 李卫东 11090005

打印日期：2023-05-25

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn

# 资产评估师职业资格证书
# 登 记 卡

## （评估机构人员）



姓名：王青标

性别：男

登记编号：11200419

单位名称：北京中同华资产评估有限公司

初次执业登记日期：2020-12-24

年检信息：通过（2023-05-11）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：王青标

本人印鉴：资产评估师 王青标 11200419

打印日期：2023-05-19

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn

# 资产评估委托合同

中同华合同字[2023]1637号

甲方（委托人）：吉林电力股份有限公司

乙方（受托人）：北京中同华资产评估有限公司

一、委托项目名称：吉林电力股份有限公司拟转让吉林电力股份有限公司通化分公司全部资产及负债评估项目

二、评估目的：吉林电力股份有限公司拟转让吉林电力股份有限公司通化分公司全部资产及负债，本次评估是为吉林电力股份有限公司转让吉林电力股份有限公司通化分公司全部资产及负债提供价值参考依据

三、评估对象和评估范围：评估对象为吉林电力股份有限公司通化分公司净资产，评估范围为吉林电力股份有限公司通化分公司申报的经专项审计的全部资产及负债。

四、评估基准日：2023-7-31

五、资产评估报告的使用者及使用范围

（一）本资产评估报告仅供委托人和法律、行政法规规定的评估报告使用者使用，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（二）《资产评估报告》仅供上述使用者按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用目的及用途使用，乙方对上述报告使用者不当使用所造成的后果不承担责任。

（三）委托人或者其他资产评估报告应当在载明的评估结论使用有效期内使用资产评估报告。

（四）未经委托人书面许可，资产评估机构及其资产评估专业人员不得将资产评估报告的内容向第三方提供或者公开，法律、行政法规另有规定的除外。

（五）未征得资产评估机构同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或者披露于公开媒体，法律、行政法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

六、评估报告提交期限和方式：

在正常情况下，乙方收到甲方作为委托人应提供的全部资料后，组织评估人员在15个工作日内完成甲方委托的评估工作，并向甲方提交资产评估报告交换意见稿，经充分交换意见后，以快递（或自取等）方式提交正式资产评估报告。

七、评估服务费及支付方式

1. 甲方、乙方协商本次资产评估服务费为：**评估专业服务费用为人民币柒万元整。**

**税金、差旅费用等均包含在内。**

2. 支付方式：**本合同经双方签章后，提交资产评估报告时甲方一次性支付给乙方本合同总费用，即人民币柒万元。**

3. 如本合同因甲方原因而中止，甲方应按照乙方完成的工作量支付乙方相应的评估服务费。

4. 乙方账号如下：

户　　名：北京中同华资产评估有限公司

开户银行：交通银行北京百万庄支行

开户账号：1100 6113 7018 01001 9658

**八、其他约定**

（一）委托人应当为资产评估机构及其资产评估专业人员开展资产评估业务提供必要的工作条件和协助；委托人应当根据资产评估业务需要，负责资产评估机构及其资产评估专业人员与其他相关当事人之间的协调。

（二）依法提供资产评估业务需要的资料并保证资料的真实性、完整性、合法性，恰当使用资产评估报告是委托人和其他相关当事人的责任；委托人或者其他相关当事人应当对其提供的资产评估明细表及其他重要资料的真实性、完整性、合法性进行确认，确认方式包括签字、盖章或者法律允许的其他方式；委托人和其他相关当事人如果拒绝提供或者不如实提供开展资产评估业务所需的权属证明、财务会计信息或者其他相关资料的，资产评估机构有权拒绝履行资产评估委托合同。

（三）委托人或者其他相关当事人需要出具《承诺函》和《企业关于进行资产评估有关事项的说明》，以确认资产评估所对应的经济行为符合国家法律规定并已获得恰当的批准，所提供资料的真实、准确、完整，以及对资产评估委托业务的基本事项的确认。

（四）遵守相关法律、行政法规和资产评估准则，对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析和估算并出具资产评估报告，是资产评估机构及其资产评估专业人员的责任。

**九、资产评估委托合同的变更、中止、解除**

（一）资产评估委托合同订立后发现相关事项存在遗漏、约定不明确，或者在合同履行中约定内容发生变化的，资产评估机构可以要求与委托人订立补充合同或者重新订立资产评估委托合同，或者以法律允许的其他方式对资产评估委托合同的相关条款进行变更。补充合同或者新的委托合同未达成前，本委托合同仍然有效。

（二）委托人提前终止资产评估业务、解除资产评估委托合同的，委托人应当按照已经开展资产评估业务的时间、进度，或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费。

委托人要求出具虚假资产评估报告或者有其他非法干预评估结论情形的，资产评估机构有权单方解除资产评估委托合同。资产评估委托合同当事人可以约定由委托人按照已经开展资产评估业务的时间、进度，或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费。

因委托人或者其他相关当事人原因导致资产评估程序受限，资产评估机构无法履行资产评估委托合同，资产评估机构可以单方解除资产评估委托合同；当事人可以在资产评估委托合同中约定由委托人按照已经开展资产评估业务的时间、进度，或者已经完成的工作量支付相应的评估服务费。

十、资产评估委托合同争议的解决

凡因本合同或与本合同有关的一切争议，甲、乙方应友好协商解决，协商不成的，提交中国国际经济贸易仲裁委员会进行仲裁，仲裁庭审地为北京，仲裁裁决是终局，对签约各方均有约束力。

十一、违约责任

甲、乙方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担相应的违约责任。签约各方因不可抗力无法履行委托合同的，根据不可抗力的影响，可以部分或者全部免除责任，法律另有规定的除外。

十二、委托合同的有效期限

本委托合同经甲、乙双方签章后生效，约定事项全部完成后失效。

十三、对其他有关事项的约定

本委托合同一式肆份，甲方持贰份，乙方持贰份。

（本页无正文，为签字盖章专页）

甲方（委托人）名称：吉林电力股份有限公司

住所：吉林省长春市人民大街 9699 号

负责人：

联系人：高洁

联系电话：18043369677

合同签署时间：2023 年 8 月 3 日

合同签署地点：北京

乙方（受托人）名称：北京中同华资产评估有限公司

住所：北京市丰台区丽泽路 16 号院北京汇亚大厦 28 层

法定代表人授权人：

联系人：李卫东

联系电话：13910020436

合同签署时间：2023 年 8 月 3 日

合同签署地点：北京

本报告依据中国资产评估准则编制

吉林电力股份有限公司拟转让全部资产和负债涉及的吉林电力股份有限公司通化分公司净资产市场价值评估项目

# 资产评估报告

中同华评报字（2023）第061658号

共一册　第一册

（评估明细表）


北京中同华资产评估有限公司

China Alliance Appraisal Co.,Ltd.


日期：2023年10月09日


地址：北京市丰台区丽泽路16号院北京汇亚大厦28层

邮编：100073　　电话：010-68090001　　传真：010-68090099

# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年7月31日

表1

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币万元

| 项　目 | | 账面净值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A | B | C=B-A | D=C/A×100 |
| 流动资产 | 1 | 78,759.33 | 78,759.33 | - | - |
| 非流动资产 | 2 | 34.22 | 37.79 | 3.57 | 10.42 |
| 其中：长期股权投资 | 3 | | | | |
| 投资性房地产 | 4 | | | | |
| 固定资产 | 5 | 34.22 | 37.79 | 3.57 | 10.42 |
| 在建工程 | 6 | | | | |
| 无形资产 | 7 | | | | |
| 其中：土地使用权 | 8 | | | | |
| 其他非流动资产 | 9 | | | | |
| **资产总计** | **10** | **78,793.55** | **78,797.12** | **3.57** | **0.00** |
| 流动负债 | 11 | 73,701.87 | 73,701.87 | - | - |
| 非流动负债 | 12 | 91.68 | 91.68 | - | - |
| **负债总计** | **13** | **73,793.55** | **73,793.55** | - | - |
| **净资产(所有者权益)** | **14** | **5,000.00** | **5,003.57** | **3.57** | **0.07** |

评估机构：北京中同华资产评估有限公司

# 资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2023年7月31日

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　表2　金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 一、流动资产合计 | 787,593,270.42 | 787,593,270.42 | - | - |
| 2 | 货币资金 | 740,294.99 | 740,294.99 | - | - |
| 3 | 应收账款 | 782,260,914.56 | 782,260,914.56 | - | - |
| 4 | 预付款项 | 617,320.89 | 617,320.89 | - | - |
| 5 | 其他应收款 | 387,061.02 | 387,061.02 | - | - |
| 6 | 其他流动资产 | 3,587,678.96 | 3,587,678.96 | - | - |
| 7 | 二、非流动资产合计 | 342,226.56 | 377,877.10 | 35,650.54 | 10.42 |
| 8 | 固定资产 | 342,226.56 | 377,877.10 | 35,650.54 | 10.42 |
| 9 | 设备类 | 342,226.56 | 377,877.10 | 35,650.54 | 10.42 |
| 10 | 三、资产总计 | 787,935,496.98 | 787,971,147.52 | 35,650.54 | 0.00 |
| 11 | 四、流动负债合计 | 737,018,678.98 | 737,018,678.98 | - | - |
| 12 | 应付账款 | 11,602,041.70 | 11,602,041.70 | - | - |
| 13 | 应付职工薪酬 | 5,322,807.75 | 5,322,807.75 | - | - |
| 14 | 应交税费 | 78,785.60 | 78,785.60 | - | - |
| 15 | 其他应付款 | 720,015,043.93 | 720,015,043.93 | - | - |
| 16 | 五、非流动负债合计 | 916,818.00 | 916,818.00 | - | - |
| 17 | 长期应付职工薪酬 | 916,818.00 | 916,818.00 | - | - |
| 18 | 六、负债合计 | 737,935,496.98 | 737,935,496.98 | - | - |
| 19 | 七、净资产（所有者权益） | 50,000,000.00 | 50,035,650.54 | 35,650.54 | 0.07 |

评估机构：北京中同华资产评估有限公司

# 流动资产评估汇总表

评估基准日：2023年7月31日

表3

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| 3--1 | 货币资金 | 740,294.99 | 740,294.99 | - | - |
| 3--2 | 交易性金融资产 | | | | |
| 3--3 | 应收票据 | | | | |
| 3--4 | 应收账款 | 782,260,914.56 | 782,260,914.56 | - | - |
| 3--5 | 预付款项 | 617,320.89 | 617,320.89 | - | - |
| 3--6 | 应收利息 | | | | |
| 3--7 | 应收股利 | | | | |
| 3--8 | 其他应收款 | 387,061.02 | 387,061.02 | - | - |
| 3--9 | 存货 | | | | |
| 3--10 | 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 3--11 | 其他流动资产 | 3,587,678.96 | 3,587,678.96 | - | - |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 流动资产合计 | | **787,593,270.42** | **787,593,270.42** | - | - |

被评估单位填表人：韩淇宇　　评估人员：王青标　　共 1 页 第 1 页

填表日期：2023年8月1日

# 货币资金评估汇总表

评估基准日：2023年7月31日

表3-1

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 科目 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| 3--1--1 | 现金 | | | | |
| 3--1--2 | 银行存款 | 740,294.99 | 740,294.99 | - | - |
| 3--1--3 | 其他货币资金 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 货币资金合计 | | 740,294.99 | 740,294.99 | - | - |

被评估单位填表人：韩淇宇

填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 非流动资产评估汇总表

评估基准日：2023年7月31日

表4

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| 4-1 | 可供出售金融资产 | | | | |
| 4-2 | 持有至到期投资 | | | | |
| 4-3 | 长期应收款 | | | | |
| 4-4 | 长期股权投资 | | | | |
| 4-5 | 投资性房地产 | | | | |
| 4-6 | 固定资产 | 342,226.56 | 377,877.10 | 35,650.54 | 10.42 |
| 4-6-1 | 其中：建筑物类 | | | | |
| 4-6-2 | 设 备 类 | 342,226.56 | 377,877.10 | 35,650.54 | 10.42 |
| 4-7 | 在建工程 | | | | |
| 4-8 | 使用权资产 | | | | |
| 4-9 | 工程物资 | | | | |
| 4-10 | 固定资产清理 | | | | |
| 4-11 | 生产性生物资产 | | | | |
| 4-12 | 油气资产 | | | | |
| 4-13 | 无形资产 | | | | |
| 4-13-1 | 其中：土地使用权 | | | | |
| 4-13-2 | 其他无形资产 | | | | |
| 4-14 | 开发支出 | | | | |
| 4-15 | 商誉 | | | | |
| 4-16 | 长期待摊费用 | | | | |
| 4-17 | 递延所得税资产 | | | | |
| 4-18 | 其他非流动资产 | | | | |
| 非流动资产合计 | | 342,226.56 | 377,877.10 | 35,650.54 | 10.42 |

被评估单位填表人：韩淇宇　　评估人员：王青标　　共1页 第1页

填表日期：2023年8月1日

# 固定资产评估汇总表

评估基准日：2023年7月31日

表4-6

被评估单位名称： 吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称 | 账面价值 | | 评估价值 | | 增减值 | | 增值率% | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 原值 | 净值 | 原值 | 净值 | 原值 | 净值 | 原值 | 净值 |
| **4-6-1** | **建筑物类合计** | | | | | | | | |
| 4-6-1-1 | 房屋建筑物 | | | | | | | | |
| 4-6-1-2 | 构筑物及其他 | | | | | | | | |
| 4-6-1-3 | 管道及沟槽 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| **4-6-2** | **设备类合计** | 389,468.80 | 342,226.56 | 386,258.00 | 377,877.10 | -3,210.80 | 35,650.54 | -0.82 | 10.42 |
| 4-6-2-1 | 机器设备 | | | | | | | | |
| 4-6-2-2 | 车辆 | 364,070.80 | 342,226.56 | 364,400.00 | 357,112.00 | 329.20 | 14,885.44 | 0.09 | 4.35 |
| 4-6-2-3 | 电子设备 | 25,398.00 | - | 21,858.00 | 20,765.10 | -3,540.00 | 20,765.10 | -13.94 | |
| | | | | | | | | | |
| **4-6-3** | **固定资产--土地** | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 固定资产合计 | | **389,468.80** | **342,226.56** | 386,258.00 | 377,877.10 | **-3,210.80** | **35,650.54** | **-0.82** | **10.42** |

被评估单位填表人：韩淇宇　　评估人员：王青标　　共 1 页 第 1 页

填表日期：2023年8月1日

# 流动负债评估汇总表

评估基准日：2023年7月31日

表5

被评估单位名称： 吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| 5-1 | 短期借款 | | | | |
| 5-2 | 交易性金融负债 | | | | |
| 5-3 | 应付票据 | | | | |
| 5-4 | 应付账款 | 11,602,041.70 | 11,602,041.70 | - | 0.00 |
| 5-5 | 预收款项 | | | | |
| 5-6 | 应付职工薪酬 | 5,322,807.75 | 5,322,807.75 | - | 0.00 |
| 5-7 | 应交税费 | 78,785.60 | 78,785.60 | - | 0.00 |
| 5-8 | 应付利息 | | | | |
| 5-9 | 应付股利 | | | | |
| 5-10 | 其他应付款 | 720,015,043.93 | 720,015,043.93 | - | 0.00 |
| 5-11 | 一年内到期的非流动负债 | | | | |
| 5-12 | 其他流动负债 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 流动负债合计 | | **737,018,678.98** | **737,018,678.98** | **-** | **0.00** |

被评估单位填表人：韩淇宇　　评估人员：王青标　　共1页 第1页

填表日期：2023年8月1日

# 非流动负债评估汇总表

评估基准日：2023年7月31日

表6

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% |
|---|---|---|---|---|---|
| 6-1 | 长期借款 | | | | |
| 6-2 | 应付债券 | | | | |
| 6-3 | 长期应付款 | 916,818.00 | 916,818.00 | - | - |
| 6-4 | 专项应付款 | | | | |
| 6-5 | 租赁负债 | | | | |
| 6-6 | 预计负债 | | | | |
| 6-7 | 递延所得税负债 | | | | |
| 6-8 | 其他非流动负债 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 长期负债合计 | | 916,818.00 | 916,818.00 | - | - |

被评估单位填表人：韩淇宇　　评估人员：王青标　　共1页 第1页

填表日期：2023年8月1日

# 货币资金--银行存款评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表3-1-2

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 开户银行 | 账号 | 币种 | 账面价值 | | | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 外币 | 汇率 | 人民币 | | | | |
| 1 | 招商银行股份有限公司通化分行 | 435900234010222 | 人民币 | | | 0.00 | 0.00 | | | |
| 2 | 国家电投集团财务有限公司 | 01-20120101-210208-3092-01 | 人民币 | | | 740,294.99 | 740,294.99 | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 合　计 | | | | | | 740,294.99 | 740,294.99 | | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 应收账款评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表3-4

金额单位：人民币元

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司

| 序号 | 欠款单位名称（结算对象） | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 是否内部往来 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 账龄 | | | 预计风险损失率 | 预计风险损失额 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | 1年以内（2%） | 1-2年（10%） | 2-3年（20%） | | | |
| 1 | 通化热电有限责任公司 | 煤款 | 2023.07 | 1年以内 | 否 | 203,025,368.22 | 203,025,368.22 | | | 203,025,368.22 | | | | 4,060,507.36 | |
| 2 | 通化热电有限责任公司 | 服务款 | 2023.07 | 1-2年 | 否 | 646,675,022.62 | 646,675,022.62 | | | | 646,675,022.62 | | | 64,667,502.26 | |
| 3 | 海南州飞翔新能源有限责任公司 | 服务款 | 2021.04 | 2~3年 | 否 | 1,480,666.67 | 1,480,666.67 | | | | | 1,480,666.67 | | 296,133.33 | |
| 4 | 通化市教育事业发展中心 | 服务款 | 2022.03 | 1~2年 | 否 | 120,000.00 | 120,000.00 | | | | 80,000.00 | 40,000.00 | | 16,000.00 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 账面余额合计 | | | | | | **851,301,057.51** | **851,301,057.51** | | | 4,060,507.36 | 64,675,502.26 | 304,133.33 | | | |
| 减：坏账准备 | | | | | | 69,040,142.95 | | | | | | | | | |
| 减：预计风险损失 | | | | | | | **69,040,142.95** | | | | | | | | |
| 账面净值合计 | | | | | | **782,260,914.56** | **782,260,914.56** | | | | | | | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 预付账款评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表3-5

金额单位：人民币元

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司

| 序号 | 收款单位名称（结算对象） | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 是否内部往来 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 预计风险损失率 | 预计风险损失额 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 电能易购（北京）科技有限公司 | 材料款 | 2022.09 | 1年以内 | 否 | 602,928.62 | 602,928.62 | | | | | |
| 2 | 电能易购（北京）科技有限公司 | 党建 | 2022.01 | 1~2年 | 否 | 6,792.27 | 6,792.27 | | | | | |
| 3 | 国家电力投资集团有限公司发展研究中心 | 培训费 | 2023.07 | 1年以内 | 否 | 7,600.00 | 7,600.00 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 账面余额合计 | | | | | | 617,320.89 | 617,320.89 | 0.00 | | | | |
| 减：坏账准备 | | | | | | | | | | | | |
| 减：预计风险损失 | | | | | | | | | | | | |
| 账面净值合计 | | | | | | 617,320.89 | 617,320.89 | 0.00 | | | | |

被评估单位填表人：韩淇宇

填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 其他应收款评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表3-8

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 欠款单位(人)名称(结算对象) | 业务内容 | 发生日期 | 账龄 | 是否内部往来 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 预计风险损失率 | 预计风险损失额 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 代收代付 | 医疗保险代收代付款项 | 2023.07 | 1一年以内 | 是 | 387,061.02 | 387,061.02 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 账面余额合计 | | | | | | 387,061.02 | 387,061.02 | | | | | |
| 减：坏账准备 | | | | | | | | | | | | |
| 减：预计风险损失 | | | | | | | | | | | | |
| 账面净值合计 | | | | | | 387,061.02 | 387,061.02 | | | | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 其他流动资产评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表3-11

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 项目及内容 | 发生日期 | 账面价值 | 评估价值 | 增减值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 待抵扣增值税 | 2023.07 | 3,587,678.96 | 3,587,678.96 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合　计 | | | 3,587,678.96 | 3,587,678.96 | 0.00 | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 固定资产-车辆评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表4-6-2-2

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 车辆牌号 | 车辆名称 | 规格型号 | 生产厂家 | 计量单位 | 购置日期 | 启用日期 | 已行驶里程(万km) | 账面价值 | | 评估价值 | | | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | 原值 | 净值 | 原值 | 成新率% | 净值 | | |
| 1 | 吉EA5558 | 普通客车 | 红旗牌CA6500T | 中国第一汽车集团有限公司 | 辆 | 23.03 | 23.03 | 0.05 | 364,070.80 | 342,226.56 | 364,400.00 | 98 | 357,112.00 | 4.35 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 账面余额合计 | | | | | | | | | 364,070.80 | 342,226.56 | 364,400 | | 357,112 | 4.35 | |
| 减：减值准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 账面净值合计 | | | | | | | | | 364,070.80 | 342,226.56 | 364,400 | | 357,112 | 4.35 | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 固定资产-电子设备评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表4-6-2-3

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 设备名称 | 规格型号 | 生产厂家 | 计量单位 | 数量 | 购置日期 | 启用日期 | 存放地点 | 他项权利 | 账面价值 | | 评估价值 | | | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | 原值 | 净值 | 原值 | 成新率% | 净值 | | |
| 1 | 索尼照相机及镜头 | WW734234 | 索尼数字产品（无锡）有限公司 | 台 | 1 | 23.04 | 23.04 | 办公室 | 无 | 25,398.00 | | 21,858.00 | 95 | 20,765.10 | #DIV/0! | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 账面余额合计 | | | | | | | | | | 25,398.00 | - | 21,858 | | 20,765 | | |
| 减：减值准备 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 账面净值合计 | | | | | | | | | | 25,398.00 | - | 21,858 | | 20,765 | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 应付账款评估申报明细表

评估基准日：2023年7月31日

表5-4

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 户名<br>（结算对象） | 发生日期 | 业务内容 | 账面价值 | 评估价值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 吉林省禾亿生物科技有限公司 | 2022.09 | 材料款 | 10,250.00 | 10,250.00 | | |
| 2 | 通化市泰胜消防工程有限公司 | 2022.09 | 修理费 | 37,856.00 | 37,856.00 | | |
| 3 | 电能易购（北京）科技有限公司 | 2022.09 | 暂估材料费 | 108,396.30 | 108,396.30 | | |
| 4 | 内蒙古电投能源股份有限公司 | 2023.07 | 暂估煤款 | 5,685,555.14 | 5,685,555.14 | | |
| 5 | 扎鲁特旗扎哈淖尔煤业有限公司 | 2023.07 | 暂估煤款 | 5,619,984.26 | 5,619,984.26 | | |
| 6 | 中国电建集团吉林省电力勘测设计院有限公司 | 2022.07 | 其他可研报告编制费 | 140,000.00 | 140,000.00 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合　计 | | | | **11,602,041.70** | **11,602,041.70** | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 应付职工薪酬评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表5-6

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 结算内容 | 发生日期 | 账面价值 | 评估价值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 工资 | 2023.03 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | | |
| 2 | 工会经费 | 2023.07 | 322,807.75 | 322,807.75 | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 合　计 | | | 5,322,807.75 | 5,322,807.75 | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 应交税费评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表5-7

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 征税机关 | 税费种类 | 税/费率% | 发生日期 | 账面价值 | 评估价值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 国家税务总局通化市二道江区税务局 | 应交个人所得税 | 3-45% | 2023.07 | 59,686.98 | 59,686.98 | | |
| 2 | 国家税务总局通化市二道江区税务局 | 应交印花税 | 0.03% | 2023.07 | 7,844.46 | 7,844.46 | | |
| 3 | 国家税务总局通化市二道江区税务局 | 水利建设基金 | | 2023.07 | 11,254.16 | 11,254.16 | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 合　计 | | | | | **78,785.60** | **78,785.60** | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 其他应付款评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表5-10

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 户名（结算对象） | 发生日期 | 业务内容 | 账面价值 | 评估价值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 吉林电力股份有限公司 | 2023.07 | 往来 | 715,666,520.36 | 715,666,520.36 | | |
| 2 | 党组织工作经费 | 2022.09 | 党组织工作经费 | 1,485,207.73 | 1,485,207.73 | | |
| 3 | 社保中心 | 2023.07 | 工资扣款-企业年金 | 922,447.21 | 922,447.21 | | |
| 4 | 哈尔滨汽轮机厂有限责任公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 359,600.00 | 359,600.00 | | |
| 5 | 长春市深斗物资有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 265,813.00 | 265,813.00 | | |
| 6 | 河北舜石建设工程有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 195,629.00 | 195,629.00 | | |
| 7 | 铁道部鞍山工务器材厂道岔分厂通化 | 2022.09 | 质量保证金 | 133,418.54 | 133,418.54 | | |
| 8 | 通化铁路建筑工程段 | 2022.09 | 质量保证金 | 105,012.30 | 105,012.30 | | |
| 9 | 通化恒奕建筑安装工程有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 73,702.00 | 73,702.00 | | |
| 10 | 德阳市东方恒运电机有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 63,555.00 | 63,555.00 | | |
| 11 | 豪发建设有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 55,250.00 | 55,250.00 | | |
| 12 | 通化市百盛合电力物资有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 51,656.36 | 51,656.36 | | |
| 13 | 吉林热电厂电力设备修造厂 | 2022.09 | 质量保证金 | 43,987.40 | 43,987.40 | | |
| 14 | 通化市二道江区淞达汽车配件销售有 | 2022.09 | 质量保证金 | 37,980.00 | 37,980.00 | | |
| 15 | 通化中冶物资贸易有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 36,940.92 | 36,940.92 | | |
| 16 | 吉林省赫宁久电力设备有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 33,710.50 | 33,710.50 | | |
| 17 | 吉林省龙禹建筑工程有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 28,825.30 | 28,825.30 | | |
| 18 | 吉林汉邦工程机械有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 28,706.00 | 28,706.00 | | |
| 19 | 大连天诚建设有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 28,562.50 | 28,562.50 | | |
| 20 | 通化市二建实业有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 27,191.00 | 27,191.00 | | |
| 21 | 通化市正鑫电力物资有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 25,963.10 | 25,963.10 | | |
| 22 | 辽宁华宇电力安装工程有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 22,741.00 | 22,741.00 | | |
| 23 | 魏宏宽 | 2022.09 | 代扣法院款 | 20,000.00 | 20,000.00 | | |
| 24 | 沈阳信诚达机械有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 19,810.00 | 19,810.00 | | |
| 25 | 吉林省鑫铭瑞商贸有限责任公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 19,330.50 | 19,330.50 | | |
| 26 | 沈阳水鑫水泵有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 18,336.28 | 18,336.28 | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 其他应付款评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表5-10

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 户名<br>（结算对象） | 发生日期 | 业务内容 | 账面价值 | 评估价值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 27 | 河南省捷坤电力工程建设有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 17,445.00 | 17,445.00 | | |
| 28 | 吉林省天隆消防检测有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 16,559.00 | 16,559.00 | | |
| 29 | 沈阳富斯特重型机械制造有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 15,100.00 | 15,100.00 | | |
| 30 | 吉林省加禧电力工程技术有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 13,950.00 | 13,950.00 | | |
| 31 | 长春华赢实业有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 12,897.00 | 12,897.00 | | |
| 32 | 通化市白山油泵厂 | 2022.09 | 质量保证金 | 12,893.50 | 12,893.50 | | |
| 33 | 四平市信安网络科技有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 12,627.00 | 12,627.00 | | |
| 34 | 晨星科技集团（吉林）股份有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 12,508.00 | 12,508.00 | | |
| 35 | 王享嘉 | 2022.09 | 代扣个人各项社保-基本养老保险 | 11,750.00 | 11,750.00 | | |
| 36 | 通化市广皓电梯工程有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 11,590.00 | 11,590.00 | | |
| 37 | 北京北重汽轮电机有限责任公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 10,969.70 | 10,969.70 | | |
| 38 | 通化市东昌区春祥家用电器维修中心 | 2022.09 | 质量保证金 | 10,070.00 | 10,070.00 | | |
| 39 | 辽宁电力控制技术有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 9,890.00 | 9,890.00 | | |
| 40 | 溪美电力工程（大连）有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 9,760.00 | 9,760.00 | | |
| 41 | 通化市思辰商贸有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 8,156.50 | 8,156.50 | | |
| 42 | 团费 | 2022.09 | 团费 | 7,432.30 | 7,432.30 | | |
| 43 | 江苏东超耐磨材料有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 7,020.00 | 7,020.00 | | |
| 44 | 安徽宝德自控设备有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 6,784.30 | 6,784.30 | | |
| 45 | 大庆市亚恒凯管道维修有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 6,510.00 | 6,510.00 | | |
| 46 | 吉林诺诚机电设备有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 6,359.20 | 6,359.20 | | |
| 47 | 长春晟程精密机械有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 5,851.60 | 5,851.60 | | |
| 48 | 宁国市中意耐磨材料有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 4,506.00 | 4,506.00 | | |
| 49 | 长春光软科技有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 3,480.00 | 3,480.00 | | |
| 50 | 白山市机电设备有限责任公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 2,426.00 | 2,426.00 | | |
| 51 | 白山海利鑫机电配件厂 | 2022.09 | 质量保证金 | 1,960.00 | 1,960.00 | | |
| 52 | 上海亚核阀业成套有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 1,890.00 | 1,890.00 | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 其他应付款评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表5-10

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 户名<br>（结算对象） | 发生日期 | 业务内容 | 账面价值 | 评估价值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 53 | 沈阳瑞驰表面技术有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 1,800.00 | 1,800.00 | | |
| 54 | 湖南宏福环保股份有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 1,225.00 | 1,225.00 | | |
| 55 | 邢台翔启档案用品有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 899.30 | 899.30 | | |
| 56 | 吉林省裕华科技有限公司 | 2022.09 | 质量保证金 | 600.00 | 600.00 | | |
| 57 | 周玉清 | 2023.07 | 代收代付款项 | 200.00 | 200.00 | | |
| 58 | 王享嘉 | 2022.09 | 个人 | 38.53 | 38.53 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合　计 | | | | 720,015,043.93 | 720,015,043.93 | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 长期应付职工薪酬评估明细表

评估基准日：2023年7月31日

表6-3

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司　　金额单位：人民币元

| 序号 | 户名<br>（结算对象） | 发生日期 | 业务内容 | 账面价值<br>合计 | 评估价值 | 增值率% | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 长期应付职工薪酬 | 2022.12 | 长期奖金计划 | 916,818.00 | 916,818.00 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合　计 | | | | 916,818.00 | 916,818.00 | | |

被评估单位填表人：韩淇宇
填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 公司对外担保情况明细表

评估基准日：2023年7月31日

附表1

被评估单位名称： 吉林电力股份有限公司通化分公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额 | 担保责任 | 担保起止日期 | 是否有反担保 | 相关担保资料 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 无 | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 合　计 | | 0.00 | | | | |

被评估单位填表人：韩淇宇

填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标

# 公司涉及诉讼及争议的事项明细表

评估基准日：2023年7月31日

附表2

被评估单位名称：吉林电力股份有限公司通化分公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 诉讼/争议事项 | 原告 | 被告 | 涉及金额 | 其中本金 | 审理机构 | 目前进展情况 | 可能的结果 | 相关资料 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 无 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 合　计 | | | | 0.00 | | | | | |

被评估单位填表人：韩淇宇

填表日期：2023年8月1日

评估人员：王青标