

建投国电准格尔旗能源有限公司

审 计 报 告

2024 年 1 月-6 月

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 资产负债表	4-5
三、 利润表	6
四、 现金流量表	7
五、 所有者权益变动表	8-9
六、 财务报表附注	10-56

委托单位：建投国电准格尔旗能源有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）河北分所

联系电话：0311-85202358

传真号码：0311-85202358

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2024]冀 A0209 号

建投国电准格尔旗能源有限公司：

一、审计意见

我们审计了建投国电准格尔旗能源有限公司（以下简称“准格尔旗能源公司”）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的资产负债表，2024 年 1 月-6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了准格尔旗能源公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1 月-6 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，我们独立于准格尔旗能源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估准格尔旗能源公司的持续经营能力，披露与

持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算准格尔旗能源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督准格尔旗能源公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。



中国·石家庄

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年九月十八日

资产负债表

2024年6月30日

编制单位：建投国电准格尔旗能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024-6-30	2023-12-31
流动资产：		—	—
货币资金	五、1	398,929,928.49	27,493,081.27
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	173,537,629.55	178,943,239.92
应收款项融资			
预付款项	五、3	19,190,647.49	93,484,979.61
其他应收款	五、4	2,986,900.00	1,486,900.00
存货	五、5	28,566,159.02	34,242,058.39
其中：原材料		28,566,159.02	34,232,421.22
库存商品(产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6		352,400,153.85
流动资产合计		623,211,264.55	688,050,413.04
非流动资产：		—	—
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	3,132,040,609.31	3,192,478,685.49
在建工程	五、8	156,852,489.73	105,901,168.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	408,530,589.02	416,520,379.22
无形资产	五、10	168,175,671.20	170,188,919.42
开发支出	五、11	7,458,313.83	6,770,324.83
商誉			
长期待摊费用	五、12	3,533,865.16	
递延所得税资产	五、13	7,202,002.18	
其他非流动资产	五、14	1,000,000.00	1,134,050.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		3,884,793,540.43	3,892,993,527.49
资产总计		4,508,004,804.98	4,581,043,940.53



资产负债表(续)

2024年6月30日

编制单位: 建投国电准格尔旗能源有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2024/6/30	2023/12/31
流动负债:		—	—
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	407,816,825.44	464,839,681.30
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、16	43,527.56	184,965.41
其中: 应付工资			
应付福利费			
其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	五、17	9,613,581.90	4,727,381.77
其中: 应交税金		9,613,581.90	4,727,381.77
其他应付款	五、18	2,158,112.10	415,137.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	216,227,248.23	171,950,180.60
其他流动负债			
流动负债合计		635,859,295.23	642,117,346.27
非流动负债:		—	—
长期借款	五、20	2,477,758,042.22	2,509,522,270.21
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	383,698,151.88	416,153,633.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	7,090,395.76	
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		2,868,546,589.86	2,925,675,904.09
负 债 合 计		3,504,405,885.09	3,567,793,250.36
所有者权益(或股东权益):		—	—
实收资本(或股本)	五、22	970,000,000.00	970,000,000.00
国家资本		970,000,000.00	970,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		970,000,000.00	970,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	五、23	653,591.69	
盈余公积	五、24	4,325,069.02	4,325,069.02
其中: 法定公积金		4,325,069.02	4,325,069.02
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
未分配利润	五、25	28,620,259.18	38,925,621.15
所有者权益(或股东权益)合计		1,003,598,919.89	1,013,250,690.17
负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,508,004,804.98	4,581,043,940.53

载于第10页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

利润表

2024年1月-6月

编制单位：建投国电准格尔旗能源有限公司

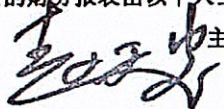
金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年1月-6月	2023年1月-6月
一、营业收入	五、26	771,056,544.28	
减：营业成本	五、26	685,288,658.85	
税金及附加	五、27	4,928,425.26	
销售费用			
管理费用	五、28	14,441,828.95	
研发费用			
财务费用	五、29	41,969,751.27	
其中：利息费用		42,493,985.23	
利息收入		524,273.52	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,427,879.95	
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,427,879.95	
减：所得税费用	五、30	-4,192,379.22	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,620,259.17	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,620,259.17	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		28,620,259.17	

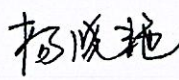
载于第10页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

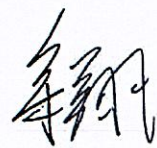
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2024年1月-6月

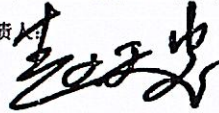
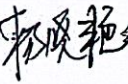

编制单位：建投国电准格尔旗能源有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年1月-6月	2023年1月-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		876,987,345.22	
收到的税费返还		335,381,192.06	
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	2,265,067.86	
经营活动现金流入小计		1,214,633,605.14	
购买商品、接受劳务支付的现金		620,704,566.04	
支付给职工以及为职工支付的现金		21,345,843.29	
支付的各项税费		1,688,773.35	
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	7,370,185.74	
经营活动现金流出小计		651,109,368.42	
经营活动产生的现金流量净额		563,524,236.72	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		89,919,815.46	457,273,001.63
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		89,919,815.46	457,273,001.63
投资活动产生的现金流量净额		-89,919,815.46	-457,273,001.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			110,000,000.00
取得借款收到的现金		115,000,000.00	399,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		115,000,000.00	509,000,000.00
偿还债务所支付的现金		116,090,513.00	9,687,026.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,797,966.21	30,123,718.05
支付其他与筹资活动有关的现金	五、31	25,279,094.83	
筹资活动现金流出小计		217,167,574.04	39,810,744.05
筹资活动产生的现金流量净额		-102,167,574.04	469,189,255.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		371,436,847.22	11,916,254.32
加：期初现金及现金等价物余额		27,493,081.27	27,520,799.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		398,929,928.49	39,437,053.56

载于第10页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人  主管会计工作负责人  会计机构负责人 

所有者权益变动表

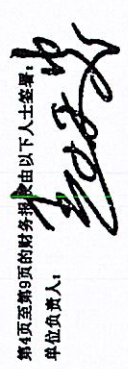
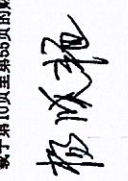

2024年1月-6月

金额单位：人民币元

编制单位：贵州电网有限责任公司

	本年数						所有者权益合计				
	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	970,000,000.00								4,325,069.02	38,925,621.15	1,013,250,690.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	970,000,000.00								4,325,069.02	38,925,621.15	1,013,250,690.17
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								653,591.69		-10,305,361.97	-9,651,770.28
(一) 综合收益总额										28,620,259.17	28,620,259.17
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用								653,591.69			653,591.69
1. 提取专项储备								6,441,428.88			6,441,428.88
2. 使用专项储备								-5,787,837.19			-5,787,837.19
(四) 利润分配										-38,925,621.14	-38,925,621.14
1. 提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	970,000,000.00							653,591.69	4,325,069.02	28,620,259.18	1,003,598,919.89

载于第10页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：
 单位负责人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2024年1月-6月

编制单位: 建投国电德格尔新能源有限公司

金额单位: 人民币元

项	上年数										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	640,000,000.00										640,000,000.00
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	640,000,000.00										
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	110,000,000.00										640,000,000.00
(一) 综合收益总额											110,000,000.00
(二) 所有者投入和减少资本	110,000,000.00										110,000,000.00
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
其中: 法定公积金											
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	750,000,000.00										750,000,000.00


载于第10页至第55页的财务报表附注基本财务报表的组成部分

第4页至第5页的财务报表由以下人士签署:
单位负责人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



建投国电准格尔旗能源有限公司

财务报表附注

截止 2024 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

建投国电准格尔旗能源有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由河北建设投资集团有限责任公司和国电电力发展股份有限公司共同投资,于 2018 年 11 月 21 日经内蒙古自治区准格尔旗市场监督管理局注册成立的有限责任公司。

公司注册资本 105400 万元人民币,其中河北建设投资集团有限责任公司和国电电力发展股份有限公司各认缴出资 52700 万元,持股比例各自为 50%。

统一社会信用代码: 91150622MA0Q33DQ0A; 法定代表人: 赵天忠, 地址: 内蒙古自治区鄂尔多斯市准格尔旗魏家崄镇柏相公村; 经营范围: 火力发电, 电力供应, 热力生产、供应, 火力发电工程施工, 烟煤和无烟煤开采、洗选, 煤炭开采和洗选专业及辅助性活动, 石灰和石膏制造, 污水处理及其再生利用, 灰渣综合利用, 普通货物道路运输, 自有房屋和设备租赁。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为自报告期末起 12 个月不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1 月-6 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

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

4、金融工具

在本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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债。本公司与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产减值

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

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确

认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

③金融资产减值的会计处理方法

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

5、应收款项

对于应收票据、应收款项及应收融资款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

期末公司对应收款项进行减值测试时，按单个欠款单位的欠款金额分为重大和非重大款项。重大款项是指单个欠款单位的欠款金额占所属应收款项科目余额的 30%，或是单个欠款单位的欠款金额在人民币 500 万元以上。对于重大款项，必须单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计入当期损益。对于非重大款项，若有证据表明其发生了减值的，也单独进行减值测试。对于无法进行个别认定重大款项、虽已进行个别认定但未取得充分证据证明其未发生减值的重大款项、无证据表明发生减值的非重大款项，采用账龄分析法进行减值测试，分析判断是否发生减值。

按照账龄分析法，未逾期款项不计提坏账准备；逾期款项按下列比例计提：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100.00%	100.00%

6、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

(4) 存货的盘存制度为定期盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

7、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置

组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、4“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关

活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益

的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会

计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

9、投资性房地产

(1) 投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类:出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

(2) 采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧,具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销,具体核算政策与无形资产部分相同。

10、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	3	5	31.67
房屋建筑物	25-30	5	3.17-3.8
机器设备	5-25	5	3.8-19.00
运输工具	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法:已计提减值准备的固定资产,按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命,计提折

旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

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；

企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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；

有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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（或者损失）远远低于预计金额等；

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

11、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

12、借款费用资本化

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在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后所发生的借

款费用，在发生时计入当期损益。

(3) 资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。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。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

13、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司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，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

(3) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4) 内部研究、开发支出会计政策

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；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

14、长期资产减值

(1) 长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

①公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

②存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A 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。

B 公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响。

C 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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。

D 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F 公司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。

G 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时,在认定资产组时,考虑公司管理层管理生产经营活动的方式(如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等)和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定,各个会计期间应当保持一致,不得随意变更。

(3)因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益,无论是否存在减值迹象,每年都应当进行减值测试。

(4)资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

15、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。若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。

16、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。

本公司短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利,是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利,是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

A 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间;

B 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值;

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

D 在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划进行会计处理,但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

17、应付债券

本公司发行的非可转换公司债券,按照实际收到的金额(扣除相关交易费用),作为负债处理;债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额,作为债券溢价或折价,在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

18、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

- ①该义务是本公司承担的现时义务。
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单

项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

20、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

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。

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

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

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

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

21、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(2) 递延所得税资产的确认依据

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，本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。

（3）递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非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。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

22、使用权资产

使用权资产类别主要包括土地、房屋建筑物、风机和相关设备及运输工具等。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人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。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与

租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，本公司将剩余金额计入当期损益。

23、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

24、租赁

(1) 租赁的评估和变更

在合同开始日，本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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

租赁期的评估：租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

租赁变更：租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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:

- ①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;
- ②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,本公司重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,公司调减使用权资产的账面价值,以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 公司作为承租人或出租人对租赁的认定

公司作为承租人:对于短期租赁和低价值资产租赁,本公司将在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币五万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司作为出租人:租赁开始日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为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

公司作为承租人:售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,

并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

公司作为出租人：售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本年无会计政策变更。

(3) 会计估计变更

本公司无会计估计变更。

26、前期会计差错更正（无）

27、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备

的计提或转回。

(2) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,“期初”指 2024 年 1 月 1 日,“期末”指 2024 年 6 月 30 日,“上期”指 2023 年 1 月-6 月,“本期”指 2024 年 1 月-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	398,929,928.49	27,493,081.27
其他货币资金		
合计	398,929,928.49	27,493,081.27
其中:存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	173,537,629.55	178,943,239.92
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	173,537,629.55	178,943,239.92

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	173,537,629.55	100.00		178,943,239.92	100.00	
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	173,537,629.55	100.00		178,943,239.92	100.00	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
国家电网有限公司华北分部	173,501,142.00	99.98	
内蒙古恒念环保有限责任公司	36,487.55	0.02	
合计	173,537,629.55	100.00	

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	19,132,700.01	99.70		93,427,032.13	99.94	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)	57,947.48	0.30		57,947.48	0.06	
3年以上						
合计	19,190,647.49	100.00		93,484,979.61	100.00	

(2) 公司账龄无超过1年的大额预付款项情况

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
河北开滦国和能源有限公司	6,136,169.03	31.97	
内蒙古汇能集团通汇煤炭经营有限公司	5,766,590.17	30.05	

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
内蒙古皖北智能煤炭运销有限责任公司	3,224,837.09	16.80	
内蒙古满世煤炭集团股份有限公司	2,837,607.20	14.79	
天津中煤能源华北有限公司	488,646.78	2.55	
合计	18,453,850.27	96.16	

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,986,900.00	1,486,900.00
合计	2,986,900.00	1,486,900.00

(1) 其他应收款

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,986,900.00	100.00		
其中按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,986,900.00	100.00		
单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计	2,986,900.00	100.00		

续:

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,486,900.00	100.00		
其中按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,486,900.00	100.00		
单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	1,486,900.00	100.00		

①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,500,000.00	
1至2年		
2至3年	1,486,900.00	1,486,900.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	2,986,900.00	1,486,900.00

②其他应收款按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,986,900.00	1,486,900.00
合计	2,986,900.00	1,486,900.00

③其他应收款坏账准备变动情况

本期无计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	28,566,159.02		28,566,159.02	34,232,421.22		34,232,421.22
库存商品(产成品)						

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
周转材料（包装物、低值易耗品等）				9,637.17		9,637.17
合计	28,566,159.02		28,566,159.02	34,242,058.39		34,242,058.39

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		352,400,153.85
合计		352,400,153.85

7、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	3,132,040,609.31	3,192,478,685.49
固定资产清理		
合计	3,132,040,609.31	3,192,478,685.49

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,228,698,157.83	5,897,308.70		3,234,595,466.53
房屋建筑物	721,563,307.19			721,563,307.19
机器设备	2,500,984,600.52	649,699.12		2,501,634,299.64
运输工具	4,511,345.15	2,202,300.87		6,713,646.02
电子设备及办公设备	1,470,639.98	3,027,627.71		4,498,267.69
其他	168,264.99	17,681.00		185,945.99
二、累计折旧合计	36,219,472.34	66,335,384.88		102,554,857.22
房屋建筑物	6,828,466.84	11,431,973.04		18,260,439.88
机器设备	27,816,897.11	54,061,878.86		81,878,775.97
运输工具	829,504.68	594,158.01		1,423,662.69
电子设备及办公设备	620,996.28	241,216.70		862,212.98
其他	123,607.43	6,158.27		129,765.70
三、账面净值合计	3,192,478,685.49			3,132,040,609.31
房屋建筑物	714,734,840.35			703,302,867.31
机器设备	2,473,167,703.41			2,419,755,523.67

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	3,681,840.47			5,289,983.33
电子设备及办公设备	849,643.70			3,636,054.71
其他	44,657.56			56,180.29
四、减值准备合计				
房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备及办公设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	3,192,478,685.49			3,132,040,609.31
房屋建筑物	714,734,840.35			703,302,867.31
机器设备	2,473,167,703.41			2,419,755,523.67
运输工具	3,681,840.47			5,289,983.33
电子设备及办公设备	849,643.70			3,636,054.71
其他	44,657.56			56,180.29

8、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	156,852,489.73		156,852,489.73	105,901,168.53		105,901,168.53
工程物资						
合计	156,852,489.73		156,852,489.73	105,901,168.53		105,901,168.53

(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
国电建投内蒙古能源有限公司长滩厂2×660MW 机组工程	530,363.00	105,901,168.53	50,951,321.20			156,852,489.73
合计	530,363.00	105,901,168.53	50,951,321.20			156,852,489.73

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
国电建投内蒙古 能源有限公司长 滩厂 2×660MW 机 组工程	75.43%	75.43%	132,123,388.73			股东投入、银行贷款
合计	75.43%	75.43%	132,123,388.73			

9、使用权资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计：	420,515,274.32			420,515,274.32
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备	420,515,274.32			420,515,274.32
其他				
二、累计折旧合计：	3,994,895.10	7,989,790.20		11,984,685.30
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备	3,994,895.10	7,989,790.20		11,984,685.30
其他				
三、使用权资产账面净值合计	416,520,379.22			408,530,589.02
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备	416,520,379.22			408,530,589.02
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	416,520,379.22	—	—	408,530,589.02
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备	416,520,379.22			408,530,589.02

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他				

10、无形资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	180,602,832.21	5,309.73		180,608,141.94
土地使用权	178,659,853.41			178,659,853.41
软件	1,942,978.80	5,309.73		1,948,288.53
二、累计摊销合计	10,413,912.79	2,018,557.95		12,432,470.74
土地使用权	9,334,480.19	1,694,285.70		11,028,765.89
软件	1,079,432.60	324,272.25		1,403,704.85
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
软件				
四、账面价值合计	170,188,919.42	—	—	168,175,671.20
土地使用权	169,325,373.22			167,631,087.52
软件	863,546.20			544,583.68

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
基于数据挖掘的火电机组运行决策支持系统研究与应用	2,637,110.73	3,186.67					2,640,297.40
基于多效闪蒸浓缩+旁路烟道蒸发的脱硫废水处理零排放系统的研究和应用	2,767,239.71	3,186.67					2,770,426.38
基于正压式火力发电厂气力输灰系统的研究和应用	1,365,974.39	3,186.66					1,369,161.05
基于火力发电厂数据挖掘及主要辅机监测管控系统的研究与应用		96,371.00					96,371.00
基于火力发电厂输煤与燃烧系统的燃煤掺烧的研究和应用		84,342.00					84,342.00
低负荷时再热气温调整优化的研究和应用		88,964.00					88,964.00

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
提高磨煤机出口温度对磨煤机影响的研究和应用		61,025.00					61,025.00
脱硝调整优化的研究和应用		86,201.00					86,201.00
关于降低空预器烟气侧压差的研究和应用		61,655.00					61,655.00
关于锅炉主、再热气温两侧偏差大的研究和应用		46,672.00					46,672.00
基于火力发电厂吹灰系统优化的研究和应用		85,011.00					85,011.00
脱硫氧化风量阶段式自动调整的研究和应用		68,188.00					68,188.00
合计	6,770,324.83	687,989.00					7,458,313.83

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
节水工程维护费		3,855,125.63	321,260.47		3,533,865.16
合计		3,855,125.63	321,260.47		3,533,865.16

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁交易	48,013,347.88	7,202,002.18		
合计	48,013,347.88	7,202,002.18		

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁交易	47,269,305.09	7,090,395.76		
合计	47,269,305.09	7,090,395.76		

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备、土地补偿款等款项	1,000,000.00	1,134,050.00
合计	1,000,000.00	1,134,050.00

15、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	407,458,889.82	452,765,451.12
1-2年(含2年)	229,000.00	11,394,149.96
2-3年(含3年)	128,935.62	680,080.22
3年以上		
合计	407,816,825.44	464,839,681.30

(2) 账龄超过1年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古悦超园林绿化有限公司	128,935.62	未结算
北京中咨路捷工程技术咨询有限公司内蒙古分公司	229,000.00	未结算
合计	357,935.62	

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	184,965.41	22,451,292.19	22,592,730.04	43,527.56
二、离职后福利-设定提存计划		4,183,610.85	4,183,610.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	184,965.41	26,634,903.04	26,776,340.89	43,527.56

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		15,109,196.56	15,109,196.56	-
2、职工福利费		2,663,148.88	2,663,148.88	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		1,463,222.28	1,463,222.28	-
其中：医疗保险费		1,228,737.68	1,228,737.68	-
工伤保险费		227,780.52	227,780.52	-
生育保险费		6,704.08	6,704.08	-
4、住房公积金		1,917,952.76	1,917,952.76	-
5、工会经费和职工教育经费	184,965.41	637364.92	778802.77	43,527.56
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
8、其他短期薪酬		660,406.79	660,406.79	-
合 计	184,965.41	22,451,292.19	22,592,730.04	43,527.56

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		2,402,307.12	2,402,307.12	
二、失业保险费		75,825.31	75,825.31	
三、企业年金缴费		1,705,478.42	1,705,478.42	
合 计		4,183,610.85	4,183,610.85	

17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	6,277,232.86	
个人所得税	32,355.41	582,267.25
印花税		57,500.00
车船使用税		
企业所得税	3,303,993.63	4,087,614.52
合 计	9,613,581.90	4,727,381.77

18、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,158,112.10	415,137.19
合 计	2,158,112.10	415,137.19

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,839,124.35	100,000.00
代扣保险公积金	12,181.19	0.06
党组织经费	306,806.56	315,137.13
合 计	2,158,112.10	415,137.19

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年以内到期的租赁负债	50,747,620.00	36,907,360.01
一年以内到期的长期借款	165,479,628.23	135,042,820.59
合计	216,227,248.23	171,950,180.60

20、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,477,758,042.22	2,509,522,270.21
合计	2,477,758,042.22	2,509,522,270.21

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	481,715,076.97	507,164,324.87
减：未确认的融资费用	47,269,305.09	54,103,330.98
重分类至一年内到期的非流动负债	50,747,620.00	36,907,360.01
租赁负债净额	383,698,151.88	416,153,633.88

22、实收资本（股本）

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	持股比例 (%)			投资金额	持股比例 (%)
河北建设投资集团有 限责任公司	485,000,000.00	50.00			485,000,000.00	50.00
国电电力发展股份有 限公司	485,000,000.00	50.00			485,000,000.00	50.00

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	持股比例 (%)			投资金额	持股比例 (%)
合计	970,000,000.00	100.00			970,000,000.00	100.00

23、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		6,441,428.88	5,787,837.19	653,591.69
合计		6,441,428.88	5,787,837.19	653,591.69

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	4,325,069.02			4,325,069.02
任意盈余公积金				
合计	4,325,069.02			4,325,069.02

25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末余额	38,925,621.15	
期初调整金额		
本期期初余额	38,925,621.15	
本期增加额	28,620,259.17	
其中：本期净利润转入	28,620,259.17	
其他调整因素		
本期减少额	38,925,621.14	
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	38,925,621.14	
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	28,620,259.18	

26、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	770,999,443.13	685,281,262.63		
其他业务	57,101.15	7,396.22		
合计	771,056,544.28	685,288,658.85		

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,738,671.82	
车船使用税	240.00	
印花税	439,953.47	
土地使用税	1,695,028.76	
环境保护税	1,054,531.21	
合计	4,928,425.26	

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,818,038.54	
物业费	1,321,656.50	
财产保险费	1,081,881.65	
折旧费	746,431.63	
劳务费	676,789.00	
修理费	475,236.10	
劳动保护费	262,841.54	
车辆使用费	193,428.62	
水电费	187,323.55	
差旅费	147,382.31	
邮电费	136,791.34	
办公费	100,179.57	
中介机构费	96,698.12	
业务招待费	83,282.00	
印刷费	46,521.39	
安全费用	44,624.60	
会议费	8,544.53	

项目	本期发生额	上期发生额
计算机系统维护费	7,161.96	
诉讼费	7,016.00	
合计	14,441,828.95	

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	42,493,985.23	
减：利息收入	524,273.52	
汇兑损益		
其他	39.56	
合计	41,969,751.27	

30、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-4,080,772.80	
递延所得税调整	-111,606.42	
合计	-4,192,379.22	

31、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	524,273.52	
保证金	1,739,124.35	
其他	1,669.99	
合计	2,265,067.86	

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来付款	3,000,386.08	
其他费用类支出	4,369,799.66	
合计	7,370,185.74	

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁资产支付的租金	25,279,094.83	
合计	25,279,094.83	

32、现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	28,620,259.17	
加：资产减值损失		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,335,384.88	
使用权资产折旧	7,989,790.20	
无形资产摊销	2,018,557.95	
长期待摊费用摊销	321,260.47	
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	42,767,984.93	
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）	-7,202,002.18	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,090,395.76	
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,675,899.37	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	78,199,942.49	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	331,706,763.68	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	563,524,236.72	
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		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	398,929,928.49	39,437,053.56
减：现金的期初余额	27,493,081.27	27,520,799.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	371,436,847.22	11,916,254.32
(2) 现金和现金等价物的构成		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	398,929,928.49	27,493,081.27
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	398,929,928.49	27,493,081.27
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	398,929,928.49	27,493,081.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	股东对本公司的持股比例 (%)	股东对本公司的表决权比例 (%)
河北建设投资集团有限责任公司	河北石家庄	投资及管理	1500000 万元人民币	50	50
国电电力发展股份有限公司	辽宁大连	电力热力生产等	1783561.9082 万元人民币	50	50

2、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
河北建投智慧财务服务有限公司	受同一方控制
河北建投集团财务有限公司	受同一方控制
河北建投融碳资产管理有限公司	受同一方控制
河北建投能源科学技术研究院有限公司	受同一方控制
河北建投国融能源服务有限公司电子商务分公司	受同一方控制

关联方名称	与本公司的关系
河北建投明佳物业服务有限公司	受同一方控制
河北建投工程建设有限公司	受同一方控制
其他受河北建设投资集团有限责任公司控制的公司	受同一方控制

3、关联方应收应付款项

项目名称	公司名称	期末余额	期初余额
应付账款	河北建投能源科学技术研究院有限公司	2,483,001.88	
应付账款	河北建投国融能源服务有限公司电子商务分公司		226,118.70
应付账款	河北建投工程建设有限公司	1,232,984.00	1,649,581.44
应付账款	河北建投明佳物业服务有限公司	233,325.98	233,325.98
应付账款	河北建投融碳资产管理有限公司	94,339.62	100,000.00
应付账款	河北建投建能电力燃料物资有限公司	1,992,450.00	

4、关联方存款

报表项目	公司名称	期末余额	期初余额
货币资金-银行存款	河北建投集团财务有限公司	398,827,675.41	27,365,347.12

续：

报表项目	公司名称	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	河北建投集团财务有限公司	324,217.23	

5、关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北建投融碳资产管理有限公司	服务费	94,339.62	
河北建投能源科学技术研究院有限公司	技术服务费	2,483,001.88	
河北建投明佳物业服务有限公司	物业服务费	1,321,656.50	
河北建投工程建设有限公司	外委运维费	6,279,511.86	
河北建投建能电力燃料物资有限公司	燃料服务费	1,992,450.00	

七、承诺及或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

无。



公司名称：建投国电准格尔旗能源有限公司

企业法定代表人：

日期：2024年9月18日

主管会计工作负责人：

日期：2024年9月18日

会计机构负责人：

日期：2024年9月18日



营业执照

副本编号: 1-1

(副本) 社会信用代码 91130104091130520N

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 河北省石家庄市桥西区康乐街14号祥源大厦15层

负责人 曹忠志

成立日期 2014年01月21日

营业期限

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



登记机关

2017 6 27
年 月 日

证书序号: NO.504669

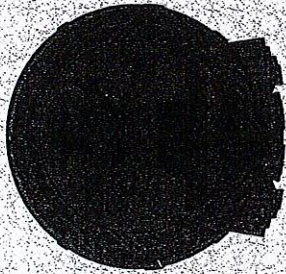
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 河北省财政厅

2014年 1 月 17 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书

名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

河北分所

负责人: 曹忠志

办公场所: 石家庄桥西区康乐街14号
祥源大厦1511室

分所编号: 110001541302

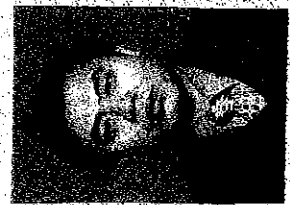
批准设立文号: 冀财会[2013]30号

批准设立日期: 2013年5月15日





姓名: 曹忠志
 Full name: Cao Zhizhi
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1968-02-02
 Date of birth: 1968-02-02
 工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司
 Working unit: Zhonglei Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 130105680202093
 Identity card No.: 130105680202093



年度检验登记
Registration

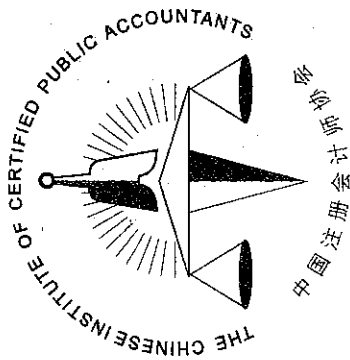


证书编号: 1300000190390
No. of Certificate

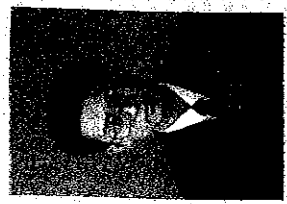
批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 5 月 21 日
Date of Issuance





姓名	齐力
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-02-28
Date of birth	
工作单位	中磊会计师事务所有限责任公司
Working unit	公司河北分所
身份证号码	130102720228033
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 130000070091
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 7 月 2 日
Date of Issuance

