

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）

审 计 报 告

大信审字[2022]第 1-00318 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101412022430005559
报告名称:	国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）2021年年度报告
报告文号:	大信审字[2022]第1-00318号
被审（验）单位名称:	国家电投集团贵州金元股份有限公司
会计师事务所名称:	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月16日
报备日期:	2022年04月10日
签字注册会计师:	吴振(110101410012), 李恩船(110003110012)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2022]第 1-00318 号

国家电投集团贵州金元股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了国家电投集团贵州金元股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



吴轶振

中国注册会计师：



李恩彬

二〇二二年三月十六日



合并资产负债表

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	5,884,448,595.12	7,135,614,550.79
△结算备付金			
△拆出资金			
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	八、（二）	1,000,781,648.78	1,857,136,801.26
应收账款	八、（三）	2,464,393,437.87	2,298,802,841.58
应收款项融资	八、（四）	20,350,000.00	
预付款项	八、（五）	870,667,047.66	510,944,416.19
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	八、（六）	2,774,980,241.49	1,540,332,811.37
其中：应收股利		18,139,906.40	21,460,006.40
△买入返售金融资产			
存货	八、（七）	1,743,788,766.65	607,109,323.05
其中：原材料		1,741,373,971.07	547,587,387.40
库存商品（产成品）		1,255,441.10	27,856,457.74
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	八、（八）	2,189,708,599.04	810,520,388.30
流动资产合计		16,949,118,336.61	14,760,461,132.54
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
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	八、（九）	409,914,655.52	303,615,818.14
长期股权投资	八、（十）	891,845,894.05	989,114,143.94
其他权益工具投资	八、（十一）	767,235,279.63	739,822,647.29
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八、（十二）	1,519,373,388.54	1,946,608,681.53
固定资产	八、（十三）	38,277,146,892.97	35,320,719,753.71
其中：固定资产原价		65,077,780,449.55	61,909,482,623.55
累计折旧		22,842,171,103.57	23,150,678,134.02
固定资产减值准备		3,960,426,432.08	3,440,121,751.06
在建工程	八、（十四）	3,609,201,040.66	4,350,770,748.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（十五）	3,871,117,450.68	2,009,272,502.93
无形资产	八、（十六）	1,367,119,709.72	1,340,570,568.01
开发支出	八、（十七）	23,271,946.59	5,787,569.41
商誉			
长期待摊费用	八、（十八）	469,536,206.60	463,703,139.44
递延所得税资产	八、（十九）	66,206,813.72	13,536,357.26
其他非流动资产	八、（二十）	343,229,738.94	821,955,908.60
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		51,615,199,017.62	48,305,477,838.56
资产合计		68,564,317,354.23	63,065,938,971.10

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、（二十一）	8,916,300,735.35	7,270,788,394.47
△向中央银行借款			
△拆入资金			
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	八、（二十二）	647,520,627.42	1,389,639,637.74
应付账款	八、（二十三）	4,822,737,740.57	2,509,343,433.08
预收款项			
合同负债	八、（二十四）	239,429,492.92	334,268,891.90
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、（二十五）	221,522,359.43	115,985,249.49
其中：应付工资		113,197,501.00	177,991.78
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八、（二十六）	638,503,180.65	514,397,564.67
其中：应交税金		572,714,577.52	376,028,633.91
其他应付款	八、（二十七）	2,768,321,208.77	2,433,061,734.89
其中：应付股利		24,277,002.03	121,981,242.66
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十八）	6,923,410,165.03	2,161,586,926.41
其他流动负债	八、（二十九）	1,651,633,529.32	1,267,452,032.49
流动负债合计		26,829,379,039.46	17,996,523,865.14
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	八、（三十）	24,199,932,817.80	27,315,211,488.20
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、（三十一）	3,151,188,571.66	1,570,419,933.12
长期应付款	八、（三十二）	6,204,398,582.23	8,733,015,546.09
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、（三十三）	60,181,000.00	
递延收益	八、（三十四）	118,841,570.10	103,422,708.06
递延所得税负债	八、（三十九）	62,850,306.88	19,015,721.56
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		33,797,392,848.67	37,741,085,397.03
负 债 合 计		60,626,771,888.13	55,737,609,262.17
所有者权益：			
实收资本	八、（三十五）	4,692,315,400.00	4,692,315,400.00
国家资本			
国有法人资本		4,376,227,400.00	4,376,227,400.00
集体资本			
民营资本		316,088,000.00	316,088,000.00
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额		4,692,315,400.00	4,692,315,400.00
其他权益工具	八、（三十六）	12,250,000,000.00	8,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债		12,250,000,000.00	8,000,000,000.00
资本公积	八、（三十七）	571,833,127.03	574,033,127.03
减：库存股			
其他综合收益	八、（五十二）	192,118,770.41	164,961,046.34
其中：外币报表折算差额			
专项储备	八、（三十八）	3,000,760.97	
盈余公积	八、（三十九）	466,989,510.71	466,989,510.71
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			
△一般风险准备			
未分配利润	八、（四十）	-21,578,306,159.85	-13,587,792,983.39
归属于母公司所有者权益合计		-3,402,048,590.73	310,506,100.69
少数股东权益		11,339,594,056.83	7,017,823,608.24
所有者权益合计		7,937,545,466.10	7,328,329,708.93
负债和所有者权益总计		68,564,317,354.23	63,065,938,971.10

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,925,121,427.81	5,770,871,261.17
△结算备付金			
△拆出资金			
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		139,579,400.00	991,460,374.26
应收账款	十二、（一）	199,792,005.02	272,508,387.98
应收款项融资			
预付款项		76,648,986.54	29,204,988.15
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	十二、（二）	7,352,477,626.41	3,557,062,271.53
其中：应收股利		166,486,043.29	195,000,213.74
△买入返售金融资产			
存货		286,663,727.79	113,462,368.74
其中：原材料		286,663,727.79	113,077,885.97
库存商品			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		380,500,000.00	1,340,000,000.00
其他流动资产		1,576,415,526.62	40,478,398.80
流动资产合计		12,937,198,700.19	12,115,048,050.63
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
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		4,695,430,000.00	4,619,930,000.00
长期股权投资	十二、（三）	10,660,206,040.73	10,230,691,937.36
其他权益工具投资		719,041,832.76	992,555,226.54
其他非流动金融资产			
投资性房地产		17,935,593.00	16,511,280.00
固定资产		915,654,596.82	2,507,732,357.91
其中：固定资产原价		4,985,481,035.35	9,272,819,399.64
累计折旧		3,454,537,933.51	6,046,659,301.66
固定资产减值准备		615,288,505.02	718,427,775.02
在建工程		393,367,481.17	338,027,812.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		46,283,277.21	50,472,684.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,349,645,050.00	1,192,029,050.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		18,797,563,871.69	19,947,950,348.53
资产合计		31,734,762,571.88	32,062,998,399.16

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		5,635,879,431.94	5,039,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
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		405,920,000.00	146,850,000.00
应付账款		503,941,302.43	164,011,963.16
预收款项			
合同负债		1,155,437.65	915,985.27
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		64,834,363.94	39,241,565.86
其中：应付工资		30,497,500.00	
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		69,880,103.78	80,044,156.66
其中：应交税金		69,864,077.01	78,585,040.56
其他应付款		10,742,424,246.24	3,372,081,442.44
其中：应付股利		72,053.64	72,053.64
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,861,457,526.47	2,278,106,693.33
其他流动负债		447,858,337.08	479,119,078.09
流动负债合计		19,733,350,749.53	11,599,370,884.81
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款		8,132,270,168.60	16,251,210,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		719,710,082.55	1,270,022,622.82
长期应付职工薪酬			
预计负债		60,181,000.00	
递延收益		2,370,370.41	2,814,814.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		8,914,531,621.56	17,524,047,437.67
负 债 合 计		28,647,882,371.09	29,123,418,322.48
所有者权益：			
实收资本		4,692,315,400.00	4,692,315,400.00
国家资本		4,376,227,400.00	4,376,227,400.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本		316,088,000.00	316,088,000.00
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额		4,692,315,400.00	4,692,315,400.00
其他权益工具		12,250,000,000.00	8,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债		12,250,000,000.00	8,000,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益		192,230,101.05	165,603,494.83
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		371,156,099.04	371,156,099.04
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			
△一般风险准备			
未分配利润		-14,418,821,399.30	-10,289,494,917.19
所有者权益合计		3,086,880,200.79	2,939,580,076.68
负债和所有者权益总计		31,734,762,571.88	32,062,998,399.16

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：国家电网集团荆州金元股份有限公司

项 目	附注	本期金额	上期金额	项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		16,272,601,535.22	14,641,205,257.58	减：营业外支出	八、(五十一)	105,850,783.71	50,706,349.40
其中：营业收入	八、(四十一)	16,272,601,535.22	14,641,205,257.58	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-7,687,895,158.66	-1,925,290,992.58
△利息收入				减：所得税费用	八、(五十二)	360,512,065.08	145,202,931.35
△已赚保费				五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-8,048,407,223.74	-2,070,493,923.93
△手续费及佣金收入				(一)按所有权归属分类：			
二、营业总成本		18,930,208,525.32	15,220,058,753.38	归属于母公司所有者的净利润		-7,521,551,875.90	-2,145,436,179.35
其中：营业成本	八、(四十二)	15,358,591,103.90	12,190,560,540.52	少数股东损益		-526,855,347.84	74,942,255.42
△利息支出				(二)按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出				持续经营净利润		-8,048,407,223.74	-2,070,493,923.93
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额		27,412,632.34	
△提取保险责任准备金净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27,157,724.07	
△保单红利支出				(一)不能重分类进损益的其他综合收益		27,157,724.07	
△分险费用				1.重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加		218,843,942.73	251,857,860.49	2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	八、(四十三)	25,790,811.18	30,551,823.87	3.其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用	八、(四十四)	584,634,553.04	427,104,163.97	4.企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用	八、(四十五)	68,667,303.90	27,937,569.28	5.其他			
财务费用	八、(四十六)	2,603,680,810.57	2,292,046,795.25	(二)将重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用		2,603,044,791.78	2,169,400,901.80	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		44,538,428.96	30,451,174.14	2.其他债权投资公允价值变动			
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-2,041,781.23	-56,093.05	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他				4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	八、(四十七)	127,979,556.32	112,617,749.76	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益(损失以“-”号填列)	八、(四十八)	158,946,227.77	49,001,001.27	6.其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		65,355,659.35	-55,482,888.93	7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				8.外币财务报表折算差额			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)				9.其他			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		254,908.27	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	八、(四十九)	-488,903,654.68	302,881,305.41	七、综合收益总额		-8,020,994,591.40	-2,070,493,923.93
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八、(五十)	-976,864,898.82	-35,929.61	归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,494,394,151.83	-2,145,436,179.35
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八、(五十一)	-3,903,008,327.74	-1,956,087,055.09	归属于少数股东的综合收益总额		-526,600,439.57	74,942,255.42
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八、(五十二)	-492,664.55	91,171,851.39	八、每股收益			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-7,739,950,751.80	-1,979,304,572.67	基本每股收益			
加：营业外收入	八、(五十三)	157,906,376.85	104,719,929.49	稀释每股收益			
其中：政府补助		707,500.00	30,237,836.05				

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

单位：人民币元

2021年度

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

项 目	附注	本期金额	上期金额	项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,700,704,580.70	2,217,378,723.38	资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其中：营业收入	十二、（四）	1,700,704,580.70	2,217,378,723.38	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,661,448,065.50	-2,287,686,098.22
△利息收入				加：营业外收入		394,670.00	35,526,690.61
△已赚保费				其中：政府补助		100,000.00	27,600,000.00
△手续费及佣金收入				减：营业外支出		62,361,786.05	6,436,789.25
二、营业总成本		3,081,633,559.70	3,522,734,937.41	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,723,415,181.55	-2,258,596,196.86
其中：营业成本	十二、（四）	2,023,322,209.54	2,436,070,400.58	减：所得税费用			
△利息支出				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,723,415,181.55	-2,258,596,196.86
△手续费及佣金支出				持续经营净利润			
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额		26,626,606.22	
△提取保险责任准备金净额				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		26,626,606.22	
△保单红利支出				1.重新计量设定受益计划变动额			
△分保费用				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
税金及附加		14,606,664.19	32,472,906.64	3.其他权益工具投资公允价值变动			
销售费用		116,534,207.90	84,767,965.48	4.企业自身信用风险公允价值变动		26,626,606.22	
管理费用				5.其他			
研发费用				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
财务费用		927,170,478.07	969,423,664.71	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		1,201,949,850.84	1,321,595,538.79	2.其他债权投资公允价值变动			
利息收入		297,983,720.31	381,946,842.87	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			-1,044.55	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他				☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
加：其他收益		14,239,708.07	16,404,930.82	6.其他债权投资信用减值准备			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	392,156,502.41	508,549,129.04	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,556,001.82	-79,893,942.59	8.外币财务报表折算差额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				9.其他			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		-3,696,788,575.33	-2,258,596,196.86
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		924,568.20		基本每股收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-698,051,779.99		稀释每股收益			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,989,788,354.55	-1,507,283,944.05				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		269.36					

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		20,104,002,302.17	16,796,585,519.37
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		18,819,982.26	12,882,969.06
收到其他与经营活动有关的现金		313,001,562.36	282,567,279.92
经营活动现金流入小计		20,435,823,846.79	17,092,035,768.35
购买商品、接受劳务支付的现金		13,902,824,197.48	12,907,663,827.91
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		1,962,213,340.26	1,817,647,460.82
支付的各项税费		879,395,767.98	875,635,877.10
支付其他与经营活动有关的现金		237,409,658.00	289,608,470.11
经营活动现金流出小计		16,981,842,963.72	15,890,555,635.94
经营活动产生的现金流量净额		3,453,980,883.07	1,201,480,132.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			820,752.47
取得投资收益收到的现金		103,654,605.98	48,605,880.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,365,537.70	528,379,824.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			502,112,468.76
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		167,020,143.68	1,079,918,926.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,062,974,815.09	4,612,854,618.35
投资支付的现金		466,324,442.60	51,630,731.71
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		329,172,495.46	799,105,681.81
支付其他与投资活动有关的现金		2,249,578,598.24	536,000,000.00
投资活动现金流出小计		8,108,050,351.39	5,999,591,031.87
投资活动产生的现金流量净额		-7,941,030,207.71	-4,919,672,105.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,576,441,000.00	4,563,521,270.08
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,326,441,000.00	1,563,521,270.08
取得借款收到的现金		28,296,302,499.09	22,927,726,656.68
收到其他与筹资活动有关的现金		3,636,926,984.49	5,583,869,823.87
筹资活动现金流入小计		41,509,670,483.58	33,075,117,750.63
偿还债务支付的现金		27,937,121,214.84	14,606,160,578.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,698,814,369.63	1,922,417,679.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		235,423,238.43	254,315,295.48
支付其他与筹资活动有关的现金		7,522,081,158.78	7,846,935,205.50
筹资活动现金流出小计		38,158,016,743.25	24,375,513,462.82
筹资活动产生的现金流量净额		3,351,653,740.33	8,699,604,287.81
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		-1,135,395,584.31	4,981,412,314.84
加：期初现金及现金等价物余额		6,624,524,123.62	1,643,111,808.78
六、期末现金及现金等价物余额		5,489,128,539.31	6,624,524,123.62

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,331,898,404.78	2,269,707,079.64
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,319,491,137.55	93,791,341.57
经营活动现金流入小计		27,651,389,542.33	2,363,498,421.21
购买商品、接受劳务支付的现金		2,027,601,175.64	1,871,315,871.33
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		223,463,475.62	233,638,280.69
支付的各项税费		15,498,716.43	59,960,019.65
支付其他与经营活动有关的现金		19,569,586,859.57	2,531,412,709.32
经营活动现金流出小计		21,836,150,227.26	4,696,326,880.99
经营活动产生的现金流量净额		5,815,239,315.07	-2,332,828,459.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		976,060,000.00	3,418,010,000.00
取得投资收益收到的现金		444,868,290.06	542,506,345.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,432.00	1,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			503,997,240.00
收到其他与投资活动有关的现金		905,777,457.43	900,000.00
投资活动现金流入小计		2,326,708,179.49	4,465,414,785.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		141,417,311.43	135,086,554.44
投资支付的现金		430,000,000.00	3,414,352,031.71
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,234,301,258.24	2,488,875.00
投资活动现金流出小计		4,805,718,569.67	3,551,927,461.15
投资活动产生的现金流量净额		-2,479,010,390.18	913,487,324.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000,000.00
取得借款收到的现金		13,385,000,000.00	11,595,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,456,982,096.41	7,802,398,952.40
筹资活动现金流入小计		20,841,982,096.41	22,397,398,952.40
偿还债务支付的现金		21,095,210,000.00	9,059,107,526.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,486,649,515.87	1,259,378,627.80
支付其他与筹资活动有关的现金		4,418,199,926.31	5,205,594,044.36
筹资活动现金流出小计		27,000,059,442.18	15,524,080,198.80
筹资活动产生的现金流量净额		-6,158,077,345.77	6,873,318,753.60
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		-2,821,848,420.88	5,453,977,617.98
加：期初现金及现金等价物余额		5,595,759,265.74	141,781,647.76
六、期末现金及现金等价物余额		2,773,910,844.86	5,595,759,265.74

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

单位：人民币元

项 目		行次	本 年 金 额												所有者权益合计
			归属于母公司所有者权益												
			实收资本	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	△一般风险准备	未分配利润	小计	
				优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	4,692,315,400.00		8,000,000,000.00		574,033,127.03		6,829,961.75		466,989,510.71		-13,526,011,651.39	214,156,348.10	7,252,333,477.25	
加：会计政策变更	2							158,131,081.59					158,131,081.59	157,777,060.68	
前期差错更正	3														
其他	4													-61,781,329.00	
二、本年年初余额	5	4,692,315,400.00		8,000,000,000.00		574,033,127.03		164,961,046.34		466,989,510.71		-13,587,792,983.39	310,506,100.69	7,328,329,708.99	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			4,250,000,000.00		-2,200,000.00		27,157,724.07	3,000,760.97			-7,990,513,176.46	-3,712,551,691.42	609,215,757.17	
（一）综合收益总额	7							27,157,724.07				-7,521,551,875.90	-7,494,394,151.83	-8,020,994,591.40	
（二）所有者投入和减少资本	8			4,250,000,000.00		-2,200,000.00							4,217,800,000.00	9,170,839,885.96	
1.所有者投入的普通股	9												4,250,000,000.00	4,758,603,512.57	
2.其他权益工具持有者投入资本	10			4,250,000,000.00										4,250,000,000.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12					-2,200,000.00							-2,200,000.00	161,436,313.39	
（三）专项储备提取和使用	13								3,000,760.97				3,000,760.97	162,236,313.39	
1.提取专项储备	14								78,055,375.50				78,055,375.50	3,000,760.97	
2.使用专项储备	15													78,055,375.50	
（四）利润分配	16														
1.提取盈余公积	17													-75,054,614.53	
其中：法定公积金	18													-75,054,614.53	
任意公积金	19													-543,630,299.36	
盈余基金	20														
企业发展基金	21														
利润分配投资	22														
△2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者的分配	24														
4.其他	25													-74,668,997.80	
（五）所有者权益内部结转	26													-468,961,300.56	
1.资本公积转增资本	27														
2.盈余公积转增资本	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、本年年末余额	33	4,692,315,400.00		12,250,000,000.00		571,833,127.03		192,118,770.41	3,000,760.97	466,989,510.71		-21,578,306,159.85	-3,402,048,590.73	7,937,515,466.10	

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2021年度

编制单位：国家电网集团有限公司

项 目		上 年 金 额											所有者权益合计		
		归属于母公司所有者权益													
		实收资本		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	一般风险 准备	未分配利润		小计	少数股东权益
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1	4,692,315,400.00	5,000,000,000.00		579,800,724.20			2,992,217.74	3,652,496.95	466,989,510.71	-10,938,268,127.65	-192,517,778.05	6,057,631,497.01	5,885,113,718.96	
加：会计政策变更	2							158,131,081.59				158,131,081.59	-354,020.91	157,777,060.68	
前期差错更正	3										-57,229,020.00	-57,229,020.00		-57,229,020.00	
其他	4														
二、本年年初余额	5	4,692,315,400.00	5,000,000,000.00		579,800,724.20			161,123,299.33	3,652,496.95	466,989,510.71	-10,995,497,147.65	-91,615,716.46	6,057,277,476.10	5,965,661,759.61	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6		3,000,000,000.00		-5,767,597.17			3,837,747.01	-3,652,496.95		-2,592,295,835.74	402,121,817.15	960,546,132.14	1,362,667,949.29	
（一）综合收益总额	7							3,837,747.01			-2,145,436,179.35	-2,141,598,432.34	74,942,255.42	-2,066,656,176.92	
（二）所有者投入和减少资本	8		3,000,000,000.00		-5,767,597.17						-106,972,297.95	2,887,260,104.88	1,074,023,480.42	3,961,283,585.30	
1.所有者投入的普通股	9												705,313,534.96	705,313,534.96	
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		3,000,000,000.00		-5,767,597.17						-106,972,297.95	2,887,260,104.88	368,709,945.46	3,255,970,050.34	
（三）专项储备提取和使用	13								-3,652,496.95			-3,652,496.95		-3,652,496.95	
1.提取专项储备	14								91,826,254.17			91,826,254.17		91,826,254.17	
2.使用专项储备	15								95,478,751.12			95,478,751.12		95,478,751.12	
（四）利润分配	16										-339,887,358.44	-339,887,358.44	-188,419,603.70	-528,306,962.14	
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
2.储备基金	20														
3.企业发展基金	21														
4.专项储备	22														
△提取一般风险准备	23														
3.对所有者权益的分配	24														
4.其他	25										-339,887,358.44	-339,887,358.44	-188,419,603.70	-188,419,603.70	
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本	27														
2.盈余公积转增资本	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、本年年末余额	33	4,692,315,400.00	8,000,000,000.00		574,033,127.03			164,961,046.34		466,989,510.71	-13,587,792,983.39	310,506,100.69	7,017,823,608.24	7,328,329,708.93	

企业负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：国家电投集团贵州金元股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	行次	本 年 金 额										所有者权益合计
		实收资本	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	1	4,692,315,400.00		8,000,000,000.00						371,156,099.04	-10,289,494,917.19	2,773,976,581.85
加：会计政策变更	2							165,603,494.83				165,603,494.83
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年年年初余额	5	4,692,315,400.00		8,000,000,000.00				165,603,494.83		371,156,099.04	-10,289,494,917.19	2,939,580,076.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			4,250,000,000.00				26,626,606.22			-4,129,326,482.11	147,300,124.11
（一）综合收益总额	7							26,626,606.22			-3,723,415,181.55	-3,696,788,575.33
（二）所有者投入和减少资本	8			4,250,000,000.00								4,250,000,000.00
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			4,250,000,000.00								4,250,000,000.00
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											
（四）利润分配	16										-405,911,300.56	-405,911,300.56
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.对所有者的分配	24											
4.其他	25										-405,911,300.56	-405,911,300.56
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本	27											
2.盈余公积转增资本	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、本年年末余额	33	4,692,315,400.00		12,250,000,000.00				192,230,101.05		371,156,099.04	-14,418,821,399.30	3,086,880,200.79

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2021年度

编制单位：国家电网集团贵州金元股份有限公司

项 目	行次	上年金额					专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
一、上年年末余额	1	4,692,315,400.00		5,000,000,000.00				165,603,494.83	-7,489,159,483.76	2,574,312,015.28
加：会计政策变更	2									165,603,494.83
前期差错更正	3								-267,747,569.91	-267,747,569.91
其他	4									
二、本年初余额	5	4,692,315,400.00		5,000,000,000.00				165,603,494.83	-7,756,907,053.67	2,472,167,940.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			3,000,000,000.00					-2,532,587,863.52	467,412,136.48
（一）综合收益总额	7								-2,258,596,196.86	-2,258,596,196.86
（二）所有者投入和减少资本	8			3,000,000,000.00						3,000,000,000.00
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									
4.其他	12			3,000,000,000.00						3,000,000,000.00
（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									
（四）利润分配	16									
1.提取盈余公积	17								-273,991,666.66	-273,991,666.66
其中：法定公积金	18									
任意公积金	19									
2.储备基金	20									
#企业发展基金	21									
#利润分配投资	22									
△2.提取一般风险准备	23									
3.对所有者的分配	24									
4.其他	25								-273,991,666.66	-273,991,666.66
（五）所有者权益内部结转	26									
1.资本公积转增资本	27									
2.盈余公积转增资本	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、本年年末余额	33	4,692,315,400.00		8,000,000,000.00				165,603,494.83	-10,289,494,917.19	2,939,580,076.68

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业负责人：

国家电投集团贵州金元股份有限公司 财务报表附注

（除特别说明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业设立情况

国家电投集团贵州金元股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2000 年 11 月 6 日成立有限责任公司，设立时注册资本为 10,000.00 万元。2001 年进行了两次增资扩股后注册资本分别增加到 60,000.00 万元及 80,000.00 万元。2002 年经贵州省政府批准变更为股份有限公司，注册资本变更为 120,000.00 万元。2004 年增资扩股后注册资本增加到 196,000.00 万元。2005 年增资扩股后注册资本增加到 200,000.00 万元。2008 年中国电力投资集团有限公司向本公司增资扩股 300,000.00 万股，注册资本增加到 500,000.00 万元。2012 年 7 月本公司对自然人股东持股合计 83,798.80 万股股份进行了回购并注销，注册资本变更为 416,201.20 万元；2012 年 7 月本公司根据财政部文件财企[2009]384 号《财政部关于下达中国电力投资集团公司 2009 年中央国有资本经营预算专项（拨款）的通知》的要求，将中国电力投资集团有限公司拨付的节能减排资金 9,780.00 万元作为中国电力投资集团有限公司对本公司的增资，注册资本变更为 425,981.20 万元。2013 年 1 月公司根据贵州省国有资产监督管理委员会黔国资函产权〔2012〕129 号《关于“7.12”专案违纪违法资金处置问题的复函》，贵州省国有资产监督管理委员会增加投资 114,310.74 万元，注册资本变更为 540,291.94 万元；2013 年 11 月公司对贵州盛华源实业股份有限公司持有 2,880 万股股份及部分自然人持有合计 77,712.36 万股股份进行回购，注册资本变更为 459,699.54 万元。2014 年根据财政部文件财企[2012]390 号《财政部关于下达 2012 年中央国有资本经营预算节能减排资金预算（拨款）的通知》的要求，本公司将中国电力投资集团有限公司拨付的节能减排资金 9,532.00 万元作为中国电力投资集团有限公司对本公司的增资，注册资本变更为 469,231.54 万元。2018 年根据贵州省国有资产监督管理委员会黔国资通产权〔2018〕124 号《省国资委关于所持国家电投集团贵州金元股份有限公司股权划转有关事项的通知》，贵州省国有资产监督管理委员会将其持有公司股份转让给贵州盘江煤电集团有限责任公司，转让后国家电力投资集团有限公司持股比例为 68.05%，贵州盘江煤电集团有限责任公司持股比例为 25.21%，自然人股东合计持股比例为 6.74%。

统一社会信用代码：91520000722102789A；注册资本：469,231.54 万元；法定代表人：朱绍纯。

本公司现为母子公司管理体制，下辖纳雍发电总厂，五家全资一级子公司，包括：贵州西能电力建设有限公司、贵州能发电力燃料开发有限公司、贵州元龙绿色能源产业有限公司、贵州元龙综合能源产业服务有限公司、贵州金元智慧能源有限公司；三家控股一级子公司，包括：贵州西电电力股份有限公司、贵州中水能源股份有限公司、国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司。

（二）企业注册地、组织形式和总部地址。

公司注册地：贵州省贵阳市观山湖区金阳北路 296 号；

总部地址：贵州省贵阳市观山湖区金阳北路 296 号；

公司组织形式：公司内部下设九个综合管理部门、六个专业管理部门、六个监督保障部门，具体包括办公室、战略规划与发展部、人力资源部（体改办）、计划与财务部、资本市场与股权部、科技信息管理部、物资与采购部、政策与法律部、工程管理部、火电生产技术管理部、水电部、新能源部、煤炭部、市场营销与燃料管理部、综合智慧能源部、党建部、安全质量环保部、审计与内控部、纪委办公室、党委巡查工作办公室、群团工作部（工会办公室）。

（三）企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（从事电力生产（限分支机构）、购售（限分支机构）、检修；电力建设、与其他产业的横向联合以及第三产业；电力物资的批零兼营；电力投资，投资业务（除金融和证券投资以外）；综合智慧能源供应与服务；新能源、分布式能源（分散式风电、分布式光伏、分布式燃机）、增量配网、能源输配管网、充换电站、节能降耗项目的投资建设和运维；电、热、冷、汽、水、煤炭、铁合金产品、矿石、沙石、固废的采购与销售；生物质、地热、氢能、储能技术的开发和推广利用；能源管控平台、供应链平台等能源数字化平台的投资、建设、运营与服务；新能源车辆的销售、租赁、维护保养、保险代理、售后服务、以及货物运输。）

（四）母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为国家电力投资集团有限公司。

（五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表经公司于 2022 年 3 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司按照财政部颁布的《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。

本公司财务报表以持续经营为基础。

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 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司合并范围内子公司首次执行新准则的时间如下：

公司名称	新金融工具准则	新收入准则	新租赁准则
国家电投集团贵州金元股份有限公司（母公司）	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
贵州西能电力建设有限公司	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
贵州能发电力燃料开发有限公司	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
贵州元龙绿色能源产业有限公司	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
贵州金元智慧能源有限公司	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
贵州中水能源股份有限公司	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
贵州西电电力股份有限公司	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
贵州元龙综合能源产业服务有限公司	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。公允价值的计量详见本附注“四、（三十二）公允价值计量”。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足规定条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及本集团全部子公司。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以

后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、（十四）长期股权投资”。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（八）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。资产负债表日对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

2. 外币财务报表折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（九）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本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，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续

计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

-收取金融资产现金流量的合同权利终止；

-金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

-金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

2021 年 1 月 1 日前执行的会计政策

1. 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2.金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

3）该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融资产或金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3.金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当本公司没有合理的预期能够收回该金融资产时，应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本公司将根据实际情况，核销该金融资产的整体或部分。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

（十）应收票据

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

自 2021 年 1 月 1 日前执行的会计政策

当存在客观证据表明本公司将无法按承兑的汇票金额收回所有款项时，根据其预计未来

现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。

如单独测试未发生减值，应当包括在有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

详见本附注“四、（九）金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

自 2021 年 1 月 1 日前执行的会计政策

1. 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的未来现金流量现值偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	按账龄时间
无风险组合	关联方、抵押金、保证金及员工备用金等

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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	计提方法
账龄分析法	账龄段
无风险组合	个别认定

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

a. 发电企业应收账款

账 龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	0.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	20.00
3至5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

b. 煤炭企业应收账款

账 龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2.00
1至2年（含2年）	4.00
2至3年（含3年）	8.00
3至5年（含5年）	100.00
5年以上	100.00

c. 其他应收款

账 龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	10.00
1至2年（含2年）	30.00
2至3年（含3年）	50.00
3至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

2. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值

准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分为在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

2. 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

存货盘存制度采用永续盘存制。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

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。

4. 存货可变现净值的确认方法

存货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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（十三）合同资产

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

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、（九）金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

4. 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的，如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资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。减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完

成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司自2019年1月1日起对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

1. 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。
2. 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

3. 本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

2. 固定资产分类和折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

执行新租赁准则前，融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年

限两者中较短的期间内计提折旧。

自执行新租赁准则起，公司按新租赁准则使用权资产的相关规定计提折旧，详见本附注“四、（三十一）租赁-自执行新租赁准则起的会计政策”中有关使用权资产的会计处理。

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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	8-45	3.00	12.13-2.16	年限平均法
机器设备	8-20	3.00	12.13-4.85	年限平均法
运输工具	6-10	3.00	16.17-9.70	年限平均法
其他	5	0.00	20.00	年限平均法

3. 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4. 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 执行新租赁准则前融资租入固定资产的认定依据、计价方法

执行新租赁准则前，公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认

为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

自执行新租赁准则起，公司按新租赁准则使用权资产的相关规定进行确认和计量，详见本附注“四、（三十一）租赁-自执行新租赁准则起的会计政策”中有关使用权资产的会计处理。

6. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）在建工程

1. 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2. 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条

件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（十九）无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每期末，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。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形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，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，无论是否存在减值迹象，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算

可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：租入固定资产的改良支出、固定资产修理支出以及摊销期限在 1 年以上的其他待摊费用。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（二十二）合同负债

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

1. 短期薪酬

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2. 辞退福利

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

3. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地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，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，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。

设定受益计划产生的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，按在结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。

4. 其他长期职工福利

（二十四）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在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。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
- （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债，按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债，按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到金额，计入权益工具。存续期间分配股利和利息的，应作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

（二十六）收入

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

执行新收入准则前的会计政策

1. 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

对于房地产购买方在建造工程开始前能够规定房地产设计的主要结构要素，或者能够在建造过程中决定主要结构变动的，房地产建造协议符合建造合同定义，本公司对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；对于房地产购买方影响房地产设计的能力有限（如仅能对基本设计方案做微小变动）的，本公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》中有关商品销售收入确认的原则和方法，并结合本公司房地产销售业务的具体情况确认相关的营业收入。

2. 发电收入

发电企业于月末，根据购售电双方共同确认的上网电量和电价确认电力产品销售收入。

3. 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

4. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

5. 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十七) 建造合同

2021 年 1 月 1 日前执行的会计政策

1. 建造合同收入，包括下列内容

- (1) 合同规定的初始收入；
- (2) 因合同变更、索赔、奖励等形成的收入。

2. 合同收入的确认

(1) 合同变更应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 客户能够认可因变更而增加的收入；
- 2) 该收入能够可靠计量。

(2) 索赔款应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 根据谈判情况，预计对方能够同意该项索赔；
- 2) 对方同意接受的金额能够可靠计量。

(3) 奖励款应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 根据合同目前完成情况，足以判断工程进度和工程质量能够达到或超过规定的标准；
- 2) 奖励金额能够可靠计量。

3. 合同成本的确认

合同成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。

直接费用在发生时直接计入合同成本，间接费用在资产负债表日按照系统、合理的方法分摊计入合同成本。

合同完成后处置残余物资取得的收益与合同有关的零星收益，冲减合同成本。

合同成本不包括计入当期损益的管理费用、销售费用和财务费用。因订立合同而发生的有关费用，直接计入当期损益。

4. 合同收入与合同费用的确认

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收

回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

5. 确定合同完工进度的方法

本公司合同完工进度，根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

6. 合同预计损失的确认和计提

本公司对于在建造的合同，期末进行减值测试。当建造合同的预计总成本超过合同总收入时，形成合同预计损失，提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

（二十八）合同成本

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围的，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的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。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。

2. 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的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，用于补偿企业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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

3. 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综

合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

（三十一）租赁

自 2021 年 1 月 1 日起执行的会计政策

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，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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及

- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1. 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本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。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

- 公司发生的初始直接费用；

- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，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。

本公司按照本附注“四、（九）金融资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本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（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本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

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：

- 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，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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本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。本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。

（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。本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。经营租赁发生变更的，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视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本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。本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。

本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、（九）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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

•对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3. 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，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。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，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。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

2021 年 1 月 1 日前执行的会计政策

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

•减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

•减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及

•综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于经营租赁租出的资产，按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租出的固定资产，按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租出的资产，采用系统合理的方法进行摊销。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2. 融资租赁的判断标准和会计处理

（1）满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：

- 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- 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将会行使这种选择权；
- 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；
- 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；

出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

• 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

(3) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(三十二) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

一 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
一 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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

一 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，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。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

本公司以公允价值计量的资产和负债主要包括：其他权益工具投资、投资性房地产。

（三十三）安全生产费用及维简费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局于 2012 年 2 月 14 日发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）文件和财政部、国家发展改革委、国家煤矿安全监察局财建〔2004〕119 号“关于印发《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》的通知”规定，本公司提取的安全生产费用（吨煤 30.00-45.00 元提取）、维简费（吨煤 10.50 元提取）在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。

根据《企业会计准则解释第 3 号》财会〔2009〕8 号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

企业使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十四）其他重要会计政策和会计估计

1. 工业企业结构调整专项奖补资金

对于根据《财政部关于印发〈工业企业结构调整专项奖补资金管理办法〉的通知》（财建〔2018〕462 号）收到的工业企业结构调整专项奖补资金，本公司在收到预拨的专项奖补资金时，暂确认为专项应付款。本公司按要求开展化解产能相关工作后，按照财建〔2018〕462 号文规定的计算标准等，能够合理可靠地确定因完成任务所取得的专项奖补资金金额的，计入当期损益，同时冲减专项应付款；不能合理可靠地确定因完成任务所取得的专项奖补资金金额的，经财政部核查清算后，按照清算的有关金额，计入当期损益，同时冲减专项应付款。预拨的专项奖补资金小于本公司估计应享有的金额的，不足部分的差额确认为其他应收款；因未能完成有关任务而按规定向财政部缴回资金的，按缴回资金金额，冲减专项应付款。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

1. 执行新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司子公司国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，其他子公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。执行新金融工具准则，2021 年 1 月 1 日将因追溯调整产生的累积影响数体现在 2021 年 1 月 1 日的留存收益和其他综合收益的调整金额，比较报表不做调整。

2021 年 1 月 1 日上述企业执行新金融工具准则对合并和母公司财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
	合并	母公司
非交易性的可供出售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”	可供出售金融资产：减少 582,045,586.61 元 其他权益工具投资：增加 739,822,647.29 元 其他综合收益：增加 158,131,081.59 元 少数股东权益：减少 354,020.91 元	可供出售金融资产：减少 826,951,731.71 元 其他权益工具投资：增加 992,555,226.54 元 其他综合收益：增加 165,603,494.83 元
基于实际利率法计提的尚未到结息日的应收（应付）利息调整至相应金融工具的账面余额中	其他应付款：减少 310,702,736.45 元 短期借款：增加 1,847,748.73 元 长期借款：增加 308,465,014.79 元 长期应付款：增加 389,972.93	他应付款：减少 199,722,457.51 元 长期借款：增加 199,722,457.51 元

上述企业 2021 年 1 月 1 日各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	582,045,586.61	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	739,822,647.29

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	826,951,731.71	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	992,555,226.54

2. 执行新收入准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司子公司国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，其他子公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，根据准则的规定，执行新收入准则仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。上述企业 2021 年执行新收入准则对本集团合并和母公司财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
未转让商品的预收款项重分类至合同负债	预收款项	-345,564,496.55	-1,035,063.36
	合同负债	334,268,891.90	915,985.27
	其他流动负债	11,295,604.65	119,078.09

与原收入准则相比。上述公司 2021 年执行新收入准则对本集团 2021 年度合并和母公司财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	对 2021 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
合同负债	239,429,492.92	1,155,437.65

受影响的资产负债表项目	对 2021 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
其他流动负债	11,111,639.44	150,206.89
预收款项	-250,541,132.36	-1,305,644.54

3. 执行新租赁准则

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》，根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。对于首次执行日前已存在的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下方法计量使用权资产：

在计量租赁负债时，以上公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现，本公司使用的加权平均增量借款利率范围为：4.05%—4.15%。

2020 年 12 月 31 日本公司及本集团尚未执行新租赁准则子公司的重大经营租赁最低租赁付款额	440,589,280.71
按 2021 年 1 月 1 日增量借款利率折现的现值	285,979,903.24
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	285,979,903.24
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	154,609,377.47
其中：2020 年 12 月 31 日已执行新租赁准则子公司的租赁负债	
首次执行日前已存在的融资租赁在首次执行日已确认的应付融资租赁款	1,298,481,909.42

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

• 以上公司执行新租赁准则对合并和母公司财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
	合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产：增加 933,156,658.27 元 在建工程：减少 59,386,932.31 长期待摊费用：减少 587,789,822.72 元 租赁负债：增加 271,938,023.70 元 一年到期的非流动负债：增加 14,041,879.54 元	
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的融资租赁的调整	使用权资产：增加 1,076,115,844.66 元 固定资产：减少 1,076,115,844.66 元 租赁负债：增加 1,298,481,909.42 元 长期应付款：减少 1,298,481,909.42 元	

（二）重要前期差错更正

1. 重要前期差错的性质

贵州金元子公司贵州元龙绿色能源产业有限公司 2018 年、2019 年将人防工程车位、负二层车位转为投资性房地产核算，2021 年 9 月审计署依据《中华人民共和国物权法》五十二条规定“国防资产属于国家所有”。人防工程车位不能办理产权，应当作为成本进行核算，不应确为投资性房地产。根据审计署意见，公司在本月将人防工程车位及负二层车位调出投资性房地产，进行追溯调整，截至 2021 年 1 月应调减投资性房地产 61,781,329.00 元，调减未分配利润 61,781,329.00 元；调减 2020 年公允价值变动损益 4,552,309.00 元。

2. 各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额

序号	会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
1	投资性房地产结转营业成本	审计署审计整改问题	投资性房地产、未分配利润	-61,781,329.00

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%/6%/3%/1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 7.5%、15%、25%计缴。

（二）税收优惠及批文

1. 根据《国务院关于实施西部大开发若干政策措施的通知》（国发[2000]33 号）、《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）的规定以及各地税务局相关文件，本公司所属部分子公司享受西部大开发优惠政策，具体见下表：

序号	单位名称	享受优惠政策	2021 年优惠税率
1	贵州安顺中水水电开发有限公司	西部大开发	15.00%
2	黔东南丰源实业有限公司	西部大开发	15.00%
3	铜仁市天生桥发电有限责任公司	西部大开发	15.00%
4	贵州蒙江流域开发有限公司	西部大开发	15.00%
5	贵州黔南中水水电开发有限公司	西部大开发	15.00%
6	贵州能发新能源开发有限公司	西部大开发	15.00%
7	贵州金元茶园发电有限责任公司	西部大开发	15.00%
8	贵州金沙能发新能源开发有限公司	西部大开发	15.00%

序号	单位名称	享受优惠政策	2021 年优惠税率
9	贵州金元黔西发电有限责任公司	西部大开发	15.00%

2. 根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)的通知》(财税[2008]116 号)相关规定, 国家重点扶持的公共基础设施项目(包括港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目), 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。新投产电站同时享受国家重点扶持的公共基础设施所得税“三免三减半”优惠政策。享受税收优惠的项目具体情况如下表:

序号	公司名称	项目名称	免税年度	减半征收年度	备注
1	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	平箐项目	2015 年至 2017 年	2018 年至 2020 年	本部
2	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	么站项目	2016 年至 2018 年	2019 年至 2021 年	本部
3	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	小官山项目	2017 年至 2019 年	2020 年至 2022 年	本部
4	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	中梁子项目	2017 年至 2019 年	2020 年至 2022 年	本部
5	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	迤那镇双营光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
6	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	迤那镇水塘光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
7	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	斗古乡瓦厂光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
8	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	麻乍镇乐利光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
9	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	麻乍镇箐口营光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
10	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	麻乍镇松木坎光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
11	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	仙水窝光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
12	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	么站二期光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
13	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	么站五嘎光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
14	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	么站新旧房光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
15	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	金斗大坪子光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
16	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	黑土河镇半坡光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
17	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	黑土河镇发地口子光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
18	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	黑土河镇小石板坡光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
19	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	二塘梅花山光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
20	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	石门簸箕寨项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021 年 1 月 1 日—2021 年 12 月 31 日

序号	公司名称	项目名称	免税年度	减半征收年度	备注
21	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	小坝项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	本部
22	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	龙街海东梁子	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	本部
23	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	龙街大寨	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	本部
24	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	秀水得来洞	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	本部
25	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	雪山杨家坪	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	本部
26	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	五里岗夏家坪子	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	本部
27	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	龙街小米	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	本部
28	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	水塘二期	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	本部
29	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司象鼻岭水电站	光伏一期项目	2017 年至 2019 年	2020 年至 2022 年	分公司
30	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司象鼻岭水电站	光伏二期项目	2018 年至 2020 年	2021 年至 2023 年	分公司
31	赫章精工能源扶贫发展有限公司	文渊一期项目	2018 年至 2020 年	2021 年至 2023 年	子公司
32	赫章精工能源扶贫发展有限公司	文渊二期项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	子公司
33	赫章威能新能源有限公司	铁匠双坪	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	子公司
34	赫章威能新能源有限公司	双坪福来厂	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	子公司
35	关岭威能新能源有限公司	永宁萝卜	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	子公司
36	纳雍威能新能源有限公司	屯脚灰场	2021 年至 2023 年	2024 年至 2026 年	子公司
37	威宁新叶新能源科技有限公司	威宁龙场农业光伏电站	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	子公司
38	赫章新叶新能源科技有限公司	赫章县哲庄农业光伏电站	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	子公司
39	六盘水行阳新能源发电有限公司	六枝特区老虎大坪农业光伏电站	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	子公司
40	贵港市光荷新能源发电有限公司	光伏一期项目	2019 年至 2021 年	2022 年至 2024 年	子公司
41	贵港市光荷新能源发电有限公司	光伏二期项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	子公司
42	中电投贵州金元集团云南会泽新能源有限公司	田坝光伏项目	2019 年至 2021 年	2022 年至 2024 年	子公司
43	会泽华信绿色能源科技有限公司	迤车项目	2019 年至 2021 年	2022 年至 2024 年	子公司
44	会泽华信绿色能源科技有限公司	者海项目	2019 年至 2021 年	2022 年至 2024 年	子公司
45	大姚瑞宏新能源开发有限公司	妙峰光伏项目	2019 年至 2021 年	2022 年至 2024 年	子公司
46	毕节徽阳新能源发电有限公司	纳雍新房光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	子公司
47	乐昌市金扬新能源发电有限公司	乐昌市金扬农光互补光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	子公司
48	连州市深亚新能源科技有限公司	连州大路边镇农光互补光伏项目	2020 年至 2022 年	2023 年至 2025 年	子公司

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

序号	公司名称	项目名称	免税年度	减半征收年度	备注
49	韶关玥阳新能源科技有限公司	玥阳韶关市乳源瑶族自治县一期项目	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
50	兴宁阳星太阳能发电有限公司	广东兴宁阳星农光互补光伏项目	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
51	海南意晟新能源有限公司	海南意晟东方25兆瓦光伏发电综合农业开发项目	2016年至2018年	2019年至2021年	孙公司
52	定安协鑫光伏电力有限公司	定安协鑫30MW渔光互补光伏扶贫项目	2018年至2020年	2021年至2023年	孙公司
53	遂溪协鑫光伏电力有限公司	遂溪县120MW（一期40MW）农光互补光伏发电项目	2018年至2020年	2021年至2023年	孙公司
54	英德协鑫光伏电力有限公司	协鑫英德横石水镇20兆瓦光伏扶贫项目	2018年至2020年	2021年至2023年	孙公司
55	贞丰兴源光伏科技有限公司	贞丰下布克项目	2019年至2021年	2022年至2024年	子公司
56	兴义市金峰新能源有限公司	南兴屋顶光伏项目	2019年至2021年	2022年至2024年	子公司
57	册亨协合风力发电有限公司	大顶住风电项目	2019年至2021年	2022年至2024年	孙公司
58	兴仁市协合风力发电有限公司	兴仁市放马坪风电场	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司
59	黔西南州义龙中弘绿色能源有限公司	义龙新区新桥木科农业光伏电站	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
60	兴仁市亚玛顿新能源有限公司	鲁础营农业光伏项目	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
61	贵州黔西南金元新能源有限公司	兴义市牛头坡农业光伏电站	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
62	贵州黔西南金元新能源有限公司	兴义市白碗窑农业光伏电站	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
63	黔西南州弘冠新能源有限公司	义龙新区新桥荷花光伏电站项目	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司
64	黔西南州中弘新能源有限公司	义龙新区龙广安叉农业光伏电站	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
65	黔西南州亭阳新能源发电有限公司	晴隆安谷光伏项目	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司
66	册亨县金元新能源有限公司	册亨大顶柱光伏电站项目	2021年至2023年	2024年至2026年	子公司
67	安龙县蔑帽新能源有限公司	安龙蔑帽坡光伏电站项目	2021年至2023年	2024年至2026年	子公司
68	贵州黔光照能源开发有限公司	普安县楼下黔光照农业光伏项目	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
69	黔西南州丰阳新能源发电有限公司	贞丰县者相农业光伏电站	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
70	黔西南州陇阳新能源发电有限公司	晴隆县紫马农业光伏项目	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
71	马山协合古零风力发电有限公司	水锦风电场（二期）项目	2020年至2022年	2023年至2025年	子公司
72	上林县鑫安光伏电力有限公司	南宁市上林县白圩镇渔光互补光伏发电项目	2018年至2020年	2021年至2023年	子公司
73	上林协鑫光伏电力有限公司	上林县集中式光伏扶贫电站	2017年至2019年	2020年至2022年	子公司
74	钦州鑫金光伏电力有限公司	广西钦州康熙岭渔光互补电站	2017年至2019年	2020年至2022年	子公司
75	海南天利科新能源项目投资有限公司	海南天利科昌江太阳能电站	2015年至2017年	2018年至2020年	子公司
76	万荣县新佳新能源有限公司	万荣稷王山风电场	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司

序号	公司名称	项目名称	免税年度	减半征收年度	备注
77	神木顺利新能源有限公司	神木顺利光伏电站	2017年至2019年	2020年至2022年	孙公司
78	淳化中略风力发电有限公司	淳化和家山风电	2021年至2023年	2024年至2026年	子公司
79	宝鸡鼎顺特光伏发电有限公司	宝鸡金台区光伏发电项目	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司
80	黄龙县隆清光伏发电有限公司	黄龙县三岔镇10万千瓦平价上网光伏发电项目	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司
81	洛南水发能源科技有限公司	洛南100MW（一期）光伏农业与光伏观光旅游综合利用示范项目	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司
82	忻州市虎悦通新能源有限公司	忻州虎悦通50MWp光伏发电项目	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司
83	海南州金元切吉风电有限公司	海南州金元切吉50MW风电项目	2021年至2023年	2024年至2026年	子公司
84	共和美恒新能源有限公司	海南州苏美达切吉50MW风电项目	2021年至2023年	2024年至2026年	孙公司

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例（%）	享有表决权比例（%）	投资额（万元）	取得方式
1	贵州西电电力股份有限公司	3	境内非金融子企业	贵州	贵阳	火电	270,697.41	67.56	67.56	310,763.16	投资设立
2	贵州中水能源股份有限公司	3	境内非金融子企业	贵州	贵阳	水电	232,199.96	74.03	83.46	232,804.50	投资设立
3	贵州西能电力建设有限公司	3	境内非金融子企业	贵州	贵阳	施工	99,652.00	100.00	100.00	43,411.44	投资设立
4	贵州能发电力燃料开发有限公司	3	境内非金融子企业	贵州	贵阳	煤炭	95,000.00	100.00	100.00	84,999.25	投资设立
5	贵州元龙绿色能源产业有限公司	3	境内非金融子企业	贵州	贵阳	新能源技术服务	20,000.00	100.00	100.00	8,562.74	投资设立
6	贵州元龙综合能源产业服务有限公司	3	境内非金融子企业	贵州	贵阳	综合服务	108,560.00	100.00	100.00	108,560.00	投资设立
7	贵州金元智慧能源有限公司	3	境内非金融子企业	贵阳	贵阳	电力产品购销	21,000.00	100.00	100.00	21,000.00	投资设立
8	国家电投集团贵州金元威宁能源发展有限公司	3	境内非金融子企业	贵州省毕节市	贵州省毕节市	电力产品购销	322,075.02	35.94	43.92	149,500.00	投资设立

注：贵州金元原子公司贵州星云环保有限公司2021年12月吸收合并纳入子公司贵州西能电力建设有限公司；原子公司贵州元龙房地产开发有限公司2021年6月拆分为贵州元龙绿色能源产业有限公司和贵州元龙综合能源产业服务有限公司；原子公司国家电投集团贵州金元配售电有限公司2021年5月名称变更为贵州金元智慧能源有限公司；贵州金元子公司中水能源对威宁能源持股比例7.98%，故贵州金元对威宁能源享有的表决权比例为43.92%。

(二)重要的非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例（%）	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	贵州西电电力股份有限公司	32.43	-983,528,307.18	4,939,000.00	135,147,540.71
2	贵州中水能源股份有限公司	3.68	7,914,566.18	5,558,475.00	80,124,421.91

注：贵州金元对中水能源持股 83.46%，小股东持股 3.68%，其他为基金持股。

2. 主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	贵州西电电力股份有限公司	贵州中水能源股份有限公司	贵州西电电力股份有限公司	贵州中水能源股份有限公司
流动资产	11,216,602,992.27	3,363,239,587.88	8,967,932,657.17	750,064,407.82
非流动资产	10,384,212,859.31	7,157,065,521.88	13,575,287,975.99	8,803,704,848.18
资产合计	21,600,815,851.58	10,520,305,109.76	22,543,220,633.16	9,553,769,256.00
流动负债	11,405,037,517.31	2,307,267,600.32	8,411,571,567.46	1,557,106,991.90
非流动负债	3,618,410,195.80	3,294,857,942.22	7,783,982,537.02	4,073,256,090.36
负债合计	15,023,447,713.11	5,602,125,542.54	16,195,554,104.48	5,630,363,082.26
营业收入	11,445,615,978.81	1,015,646,431.34	7,419,834,351.64	1,220,360,374.91
净利润	-3,135,367,958.90	221,848,989.76	-53,347,816.78	436,942,908.63
综合收益总额	-3,134,581,932.78	221,848,989.76	-53,347,816.78	436,942,908.63
经营活动现金流量	-2,430,246,014.61	556,801,633.06	154,267,118.68	941,314,219.92

(三)本期新纳入合并范围的主体

序号	名称	形成控制权方式	期末净资产	本期净利润
1	贵州百里杜鹃金元配售电有限责任公司	新设	9,004,040.15	9,004,040.15
2	贵州金元绿动未来能源有限公司	新设	125,933.51	125,933.51
3	贵州金元水电检修技术有限公司	新设	5,000,000.00	
4	定安协鑫光伏电力有限公司	收购股权	47,997,057.03	997,057.03
5	英德协鑫光伏电力有限公司	收购股权	39,957,373.47	951,158.15
6	遂溪协鑫光伏电力有限公司	收购股权	68,982,787.53	2,628,587.53
7	海南意晟新能源有限公司	收购股权	57,846,184.35	2,646,519.29
8	怀集县陈莲农业投资有限公司	收购股权	1,000,000.00	
9	怀集县三多新能源科技有限公司	收购股权	1,000,000.00	
10	连州市费曼新能源有限公司	收购股权	500,000.00	
11	连州市中曼新能源有限公司	收购股权	500,000.00	
12	罗定市粤澳华融能源科技有限公司	收购股权	200,000.00	

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

序号	名称	形成控制权方式	期末净资产	本期净利润
13	西安隆清新能源有限公司	收购股权	10,000.00	
14	黄龙县隆清光伏发电有限公司	收购股权	1,162,862.91	1,162,862.91
15	神木顺利新能源有限公司	收购股权	94,066,100.51	9,034,655.29
16	洛南水发能源科技有限公司	收购股权	100,811,507.52	2,973,922.81
17	太原兰天新能源有限公司	收购股权	300,000.00	
18	忻州市虎悦通新能源有限公司	收购股权	300,000.00	
19	淳化中略风力发电有限公司	收购股权	145,688,653.18	1,069,526.69
20	海南州吉达风力发电有限公司	新设	20,000,000.00	
21	共和美恒新能源有限公司	收购股权	31,010,503.68	10,983,199.21
22	石家庄惠存新能源科技有限公司	收购股权	63,204,929.76	81.76
23	平山堡岛新能源有限公司	收购股权	63,190,000.00	
24	云南金元新能源有限公司	新设	36,036,926.03	8,036,926.03
25	永仁风光新能源科技有限公司	新设	9,500,000.00	
26	东兴市浩阳新能源有限公司	收购股权	116,732,667.92	2,681,510.16

(四) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉		购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
			金额	确定方法		金额	确定方法		
太原兰天新能源有限公司	2021年8月	299,600.00	299,600.00	评估	299,600.00		评估		
西安隆清新能源有限公司	2021年4月	9,400.00	9,400.00	评估	9,400.00		评估	6,271,224.21	1,162,862.91
洛南水发能源科技有限公司	2021年8月	10,000,000.00	11,838,584.71	评估	10,000,000.00	-1,838,584.71	评估	19,845,094.55	2,973,922.81
神木顺利新能源有限公司	2021年6月	47,000,000.00	47,000,000.00	评估	47,000,000.00		评估	21,148,986.18	9,034,655.29
共和美恒新能源有限公司	2021年7月	27,304.47		评估			评估	19,506,091.67	10,983,199.21
石家庄惠存新能源科技有限公司	2021年10月	5,209,000.00	5,209,000.00	评估	5,209,000.00		评估		81.76
东兴市浩阳新能源有限公司	2021年10月	112,750,000.00	114,004,394.31	评估	112,750,000.00	-1,254,394.31	评估	17,229,239.68	2,681,510.16
淳化中略风力发电有限公司	2021年6月	6,659,170.00	6,659,170.00	评估	6,659,170.00		评估	32,910,297.04	1,069,526.69
连州市费曼新能源有限公司	2021年8月	499,500.00	499,500.00	评估	499,500.00		评估		
罗定市粤澳华融能源科技有限公司	2021年8月	200,000.00	200,000.00	评估	200,000.00		评估		
海南意晟新能源有限公司	2021年9月	48,781,600.00	48,781,600.00	评估	48,781,600.00		评估	9,307,441.95	2,646,519.29
定安协鑫光伏电力有限公司	2021年8月	47,000,000.00	47,000,000.00	评估	47,000,000.00		评估	10,395,944.01	997,057.03
怀集县陈莲农业投资有限公司	2021年8月	1,000,000.00	1,000,000.00	评估	1,000,000.00		评估		
遂溪协鑫光伏电力有限公司	2021年9月	66,354,200.00	66,354,200.00	评估	66,354,200.00		评估	9,632,348.96	2,628,587.53
英德协鑫光伏电力有限公司	2021年10月	35,144,600.00	35,144,600.00	评估	35,144,600.00		评估	4,854,959.30	951,158.15

八、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	5,537,555,711.29	6,624,524,123.62
其他货币资金	346,892,883.83	511,090,427.17
合计	5,884,448,595.12	7,135,614,550.79
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	90,538,004.18	162,863,012.35
信用证保证金	181,953,900.17	227,712,567.69
其他保证金等	122,828,151.46	120,514,847.13
合 计	395,320,055.81	511,090,427.17

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	916,661,648.78		916,661,648.78	1,644,690,662.41		1,644,690,662.41
商业承兑汇票	84,120,000.00		84,120,000.00	212,446,138.85		212,446,138.85
合计	1,000,781,648.78		1,000,781,648.78	1,857,136,801.26		1,857,136,801.26

2. 期末已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
商业承兑汇票	44,200,000.00
合计	44,200,000.00

3. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		44,200,000.00
合计		44,200,000.00

（三）应收账款

1. 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末数				
	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/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,304,247.03	0.49	11,177,656.10	90.84	1,126,590.93
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	2,499,463,622.94	99.51	36,196,776.00	1.45	2,463,266,846.94
其中：账龄分析组合	127,982,338.45	5.10	36,196,776.00	28.28	91,785,562.45
低风险组合	2,371,481,284.49	94.41			2,371,481,284.49
合计	2,511,767,869.97	—	47,374,432.10	—	2,464,393,437.87

(续)

类别	期初数				
	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/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,043,442.37	0.69	15,200,513.51	94.75	842,928.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	2,323,753,235.87	99.31	25,793,323.15	1.11	2,297,959,912.72
其中：账龄分析组合	68,167,913.70	2.91	25,793,323.15	37.84	42,374,590.55
低无风险组合	2,255,585,322.17	96.40			2,255,585,322.17
合计	2,339,796,678.24	—	40,993,836.66	—	2,298,802,841.58

按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	2,420,838,555.10	2,279,511,279.50
1至2年	47,654,189.27	40,726,679.03
2至3年	32,239,515.35	2,651,637.52
3至4年	668,307.41	1,000,209.00
4至5年		2,269,790.53
5年以上	10,367,302.84	13,637,082.66
小计	2,511,767,869.97	2,339,796,678.24
减：坏账准备	47,374,432.10	40,993,836.66
合计	2,464,393,437.87	2,298,802,841.58

2. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
遵义市鼎宏贸易有限公司	3,417,442.88	3,417,442.88	100	预计无法收回
贵州兴盛天旺贸易有限公司	685,983.40	685,983.40	100	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
贵州华能焦化制气股份有限公司	437,030.92	437,030.92	100	预计无法收回
遵义县南江贸易有限公司	950,502.16	950,502.16	100	预计无法收回
贵州湘能实业有限公司	22,451.02	22,451.02	100	预计无法收回
中铁五局集团（金元五星级酒店）	53,668.89	53,668.89	100	预计无法收回
纳雍县人民政府	97,444.76	97,444.76	100	预计无法收回
贵州晴林物资贸易有限公司	209,138.64	209,138.64	100	预计无法收回
茂名市开元氮肥有限公司	961,979.50	961,979.50	100	预计无法收回
保利建设开发总公司贵州分公司	153,738.57	153,738.57	100	预计无法收回
织金县鑫磊商砼建筑工程有限公司	149,697.00	74,848.50	50.00	预计无法收回
贵州淇铃交通建筑工程有限公司	129,566.10	123,059.60	94.98	预计无法收回
贵州鑫海润贸易有限公司	90,264.40	90,264.40	100.00	预计无法收回
贵州茂航贸易有限公司	88,544.80	17,708.96	20.00	预计无法收回
黔西锦腾运输有限公司	85,906.00	17,181.20	20.00	预计无法收回
贵阳启名贸易有限公司	58,348.20	29,174.10	50.00	预计无法收回
贵州宏鑫科技发展有限公司	52,226.28	10,445.26	20.00	预计无法收回
贵州众和群工贸有限公司	47,881.66	9,576.33	20.00	预计无法收回
黔西县华运通达运输有限责任公司	40,158.60	40,158.60	100.00	预计无法收回
贵州森合新能源科技有限公司	15,387.20	3,077.44	20.00	预计无法收回
贵阳众鑫汇源贸易有限公司	14,733.80	7,366.90	50.00	预计无法收回
贵州鑫宇盛源运输有限责任公司	12,811.12	2,562.22	20.00	预计无法收回
贵州远天富余商贸有限公司	12,107.60	12,107.60	100.00	预计无法收回
黔西兴合再生建材工贸有限公司	1,781,097.33	1,781,097.33	100.00	预计无法收回
国土资源局	233,152.00	233,152.00	100.00	预计无法收回
友兴房开	111,749.00	111,749.00	100.00	预计无法收回
人寿保险	20,470.00	20,470.00	100.00	预计无法收回
贵州亚华锰联集团实业有限公司	673,200.00	575,384.62	85.47	预计无法收回
贵州贵铁物流有限公司	378,091.50	378,091.50	100.00	预计无法收回
贵州化肥厂	237,285.00	237,285.00	100.00	预计无法收回
六盘水新必阳煤焦运销有限责任公司	172,380.09	172,380.09	100.00	预计无法收回
其他	909,808.61	241,134.71		
合 计	12,304,247.03	11,177,656.10		

3.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	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)	99,218,389.82	77.53	7,826,177.87	38,301,485.25	56.19	
1至2年	49,157.70	0.04	49,157.70	28,714,790.93	42.12	25,582,342.25
2至3年	28,714,790.93	22.44	28,321,440.43	1,151,637.52	1.69	210,980.90
合计	127,982,338.45	100.00	36,196,776.00	68,167,913.70	100.00	25,793,323.15

(2) 采用低风险组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	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—电费及热力费	2,371,481,284.49			2,255,585,322.17		
合计	2,371,481,284.49			2,255,585,322.17		

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
罗甸供电局	电费	1,530,851.90	无法收回	金元审批	否
成都恒泰石化有限责任公司	货款	9,600.00	无法收回	金元审批	否
贵州华储石化有限公司	货款	130,830.70	无法收回	金元审批	否
贵港中转港有限公司	货款	46,931.21	无法收回	金元审批	否
宁波市鄞州联合煤炭供应有限公司	货款	45,765.57	无法收回	金元审批	否
贵阳盛荣物资有限公司	货款	880,028.82	无法收回	金元审批	否
遵义市鼎宏贸易有限公司	货款	156,061.70	无法收回	金元审批	否
益阳市鲲鹏工贸有限责任公司	货款	600,000.00	无法收回	金元审批	否
湖南金信化工有限公司	货款	974,048.75	无法收回	金元审批	否
岳阳国安化工有限公司	货款	54,000.00	无法收回	金元审批	否
广西柳州发电有限责任公司	货款	6,474.85	无法收回	金元审批	否
中国市政工程西南设计研究院工程公司贵阳项目部	货款	11,096.72	无法收回	金元审批	否
遵义市鼎宏贸易有限公司	货款	74,850.06	无法收回	金元审批	否
贵阳南明晟泰源贸易有限公司	货款	106,235.50	无法收回	金元审批	否
贵阳市乡镇企业物资总公司金沙县分公司	货款	5,826.53	无法收回	金元审批	否
贵州天健贸易有限公司	货款	13,674.60	无法收回	金元审批	否
贵州兴盛天旺贸易有限公司	货款	126,626.91	无法收回	金元审批	否
遵义荣祥煤业有限公司	货款	468.90	无法收回	金元审批	否
遵义欣弘洁净煤有限公司	货款	1,514.04	无法收回	金元审批	否
合计		4,774,886.76			

5. 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
贵州电网有限责任公司	1,619,925,317.39	64.49	
海南电网有限责任公司	113,308,432.54	4.51	
广西电网有限责任公司	76,251,954.58	3.04	
国网山西省电力公司	52,952,906.74	2.11	
广东电网有限责任公司	46,157,877.28	1.84	
合计	1,908,596,488.53	75.99	

(四) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	20,350,000.00	
合计	20,350,000.00	

(五) 预付款项

1. 预付款项账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	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）	816,654,997.93	84.71		426,495,066.57	81.48	
1 至 2 年	59,933,684.32	6.22	10,068,914.62	13,656,503.57	2.61	451,000.00
2 至 3 年	4,147,280.03	0.43		57,933,460.91	11.07	2,703,231.23
3 年以上	83,282,309.97	8.64	83,282,309.97	25,348,849.06	4.84	9,335,232.69
合计	964,018,272.25	100.00	93,351,224.59	523,433,880.11	100.00	12,489,463.92

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
贵州金合能达国际贸易有限公司	贵州龙里林隆实业有限公司	63,021,433.92	3 年以上	合同未完
贵州金合能达国际贸易有限公司	贵州鑫运工贸有限公司	9,992,546.49	1-2 年	合同未完
贵州金合能达国际贸易有限公司	天工矿业贸易有限公司	5,767,046.89	3 年以上	合同未完
贵州能发电力燃料开发有限公司	贵州西电煤炭资源开发有限公司	5,619,121.45	3 年以上	合同未完
贵州能发电力燃料开发有限公司	六盘水土产废旧公司预付材料款	2,391,485.34	3 年以上	合同未完
贵州能发电力燃料开发有限公司	六盘水永祥工矿贸易有限公司	2,287,048.70	3 年以上	合同未完
贵州能发电力燃料开发有限公司	新疆众森诚物流有限公司	1,763,207.93	3 年以上	合同未完
合 计		90,841,890.72		

3. 本报告期实际核销的预付账款情况

债务人名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
六盘水元联工贸有限公司	货款	734,092.20	无法收回	金元审批	否
习水县民化乡新民煤矿	货款	335,041.41	无法收回	金元审批	否
合计		1,069,133.61			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
贵州省物资集团国际贸易有限公司	173,333,166.69	17.98	
贵州龙里林隆实业有限公司	63,021,433.92	6.54	63,021,433.92
湖南兴业钢铁贸易有限公司	47,000,000.00	4.88	
广西桂康新材料有限公司	37,709,933.58	3.91	
贵州百里杜鹃新兴能源投资开发有限责任公司	23,800,000.00	2.47	
合计	344,864,534.19	35.77	63,021,433.92

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	401,083.80	93,354,261.59
应收股利	18,139,906.40	21,460,006.40
其他应收款项	2,756,439,251.29	1,425,518,543.38
合计	2,774,980,241.49	1,540,332,811.37

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
委托贷款利息	15,576,056.99	108,529,234.78
减：坏账准备	15,174,973.19	15,174,973.19
合计	401,083.80	93,354,261.59

(2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
贵州云之龙电煤运输投资有限公司	9,624,171.65	3年以上	无付款能力	较长间未收回，已发生减值
贵州红威公路有限责任公司	5,951,885.34	3年以上	无付款能力	较长间未收回，已发生减值
合计	15,576,056.99			

(3) 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			15,174,973.19	15,174,973.19
期初余额在本期				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额			15,174,973.19	15,174,973.19

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利				
其中：（1）贵州大方发电有限公司	18,139,906.40	18,139,906.40	暂未支付	否
（2）荔波荔都水电发展有限责任公司		3,320,100.00		
合计	18,139,906.40	21,460,006.40		

3. 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末数				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	970,917,854.52	26.16	953,547,415.33	98.21	17,370,439.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,740,457,532.00	73.84	1,388,719.90	0.05	2,739,068,812.10
其中：账龄分析组合	53,516,057.36	1.44	1,388,719.90	2.59	52,127,337.46
低风险组合	2,686,941,474.64	72.40			2,686,941,474.64
合计	3,711,375,386.52	100.00	954,936,135.23	25.60	2,756,439,251.29

(续)

种类	期初数				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	34,112,785.29	2.34	30,996,365.47	90.86	3,116,419.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,425,880,067.21	97.66	3,477,943.65	0.24	1,422,402,123.56

种类	期初数				
	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 (%)	
其中：账龄分析组合	51,819,088.76	3.55	3,477,943.65	6.71	48,341,145.11
低风险组合	1,374,060,978.45	94.11			1,374,060,978.45
合计	1,459,992,852.50	100.00	34,474,309.12	2.36	1,425,518,543.38

按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	3,240,003,800.75	1,406,894,271.97
1至2年	433,626,721.22	15,037,236.00
2至3年	975,467.28	1,548,030.13
3至4年	1,127,779.31	6,706,562.20
4至5年	5,834,865.76	3,714,127.49
5年以上	29,806,752.20	26,092,624.71
小计	3,711,375,386.52	1,459,992,852.50
减：坏账准备	954,936,135.23	34,474,309.12
合计	2,756,439,251.29	1,425,518,543.38

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
北京三和兴源贸易有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	无法收回
贵州钟山野马寨热电有限责任公司	329,110,794.00	329,110,794.00	100.00	无法收回
国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司	398,220,613.32	380,850,174.13	95.64	无法收回
融和东能(嘉兴)新能源投资合伙企业(有限合伙)	104,800,000.00	104,800,000.00	100.00	无法收回
贵州云之龙电煤运输投资有限公司	5,108,588.44	5,108,588.44	100.00	无法收回
古蔺县好好包装制品有限责任公司	157,520.40	157,520.40	100.00	无法收回
清镇市土地矿产资源储备中心	18,283,400.00	18,283,400.00	100.00	无法收回
贵州惠水经济开发区管理委员会	30,642,997.00	30,642,997.00	100.00	无法收回
玉屏县侗族自治县工业和商务局	10,155,535.18	10,155,535.18	100.00	无法收回
贵州隆盛兴铁合金有限公司	7,255,826.84	7,255,826.84	100.00	无法收回
毕节地区众发实业有限公司	435,190.84	435,190.84	100.00	无法收回
贵阳新泰投资有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	无法收回
遵义县景程环保材料有限公司	89,939.81	89,939.81	100.00	无法收回
遵义县翔辉环保产业有限责任公司	63,938.15	63,938.15	100.00	无法收回
遵义天之洁环保科技有限公司	97,675.54	97,675.54	100.00	无法收回

债务人名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
息峰县农发磷肥厂	39,425.00	39,425.00	100.00	无法收回
太原市尖草坪区兴金物资供应站	8,800,000.00	8,800,000.00	100.00	无法收回
贵州水城矿业（集团）有限责任公司	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00	无法收回
工伤赔付款	1,898,944.85	1,898,944.85	100.00	无法收回
违建业主	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	无法收回
补缴个人所得税	607,465.15	607,465.15	100.00	无法收回
合计	970,917,854.52	953,547,415.33		

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄分析组合

账龄	期末数			期初数		
	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）	47,840,180.46	89.39	821,132.21	43,536,466.91	84.02	1,119,232.17
1至2年	5,675,876.90	10.61	567,587.69	4,734,601.10	9.14	473,460.11
2至3年				1,548,030.13	2.99	464,409.04
3至4年				1,999,990.62	3.86	1,420,842.33
合计	53,516,057.36	100.00	1,388,719.90	51,819,088.76	100.00	3,477,943.65

低风险组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
股权款	1,255,855,428.24					
垫付款项	159,966,000.00			534,800,000.00		
关联往来	813,851,184.48			302,898,690.60		
保证金	76,975,000.00			37,795,000.00		
补助款等其他往来	380,293,861.92			498,510,799.83		
合 计	2,686,941,474.64			1,374,004,490.43		

预期信用损失组合

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,107,855.54		33,366,453.58	34,474,309.12
期初余额在本期	1,107,855.54		33,366,453.58	34,474,309.12
-转入第三阶段	-1,657,248.83		1,657,248.83	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	498,552.11		925,048,691.07	925,547,243.18
本期转回	935,086.13			935,086.13
本期转销				
本期核销			4,154,890.04	4,154,890.04
其他变动	4,559.10			4,559.10
期末余额	1,388,719.90	-	953,547,415.33	954,936,135.23

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,425,880,067.21		34,112,785.29	1,459,992,852.5
期初余额在本期	1,425,880,067.21		34,112,785.29	1,459,992,852.5
-转入第三阶段	-940,959,959.27		940,959,959.27	
本期新增	2,255,537,424.06			2,255,537,424.06
本期终止确认			4,154,890.04	4,154,890.00
其他变动				
期末余额	2,740,457,532.00		970,917,854.52	3,711,375,386.52

(3) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
王兴元	备用金	4,150.00	无法收回	金元审批	否
骆大华	备用金	15,000.00	无法收回	金元审批	否
张正彦	备用金	20,000.00	无法收回	金元审批	否
肖飞	备用金	24,500.00	无法收回	金元审批	否
王世海	备用金	25,000.00	无法收回	金元审批	否
邯郸钢办物资有限公司	往来款	845,570.00	无法收回	金元审批	否
湖南汉涛能源有限公司	往来款	3,054,275.50	无法收回	金元审批	否
六枝特区新泰华焦化有限公司	往来款	166,394.54	无法收回	金元审批	否
合计		4,154,890.04			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项比例(%)	坏账准备
上海盈科值得私募基金管理有限公司	股权转让款	1,200,000,000.00	1年内	32.33	

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项比例(%)	坏账准备
贵州泰元能源有限责任公司	资产转让款	699,632,184.48	1 年内	18.85	
国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司	关联借款	398,220,613.32	1-2 年	10.73	380,850,174.13
贵州钟山野马寨热电有限责任公司	关联借款	329,110,794.00	3 年以上	8.87	329,110,794.00
贵州省西威新能源有限公司	往来款	159,966,000.00	1 年内	4.31	
合计		2,786,929,591.80		75.09	709,960,968.13

(七) 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,775,084,048.15	33,710,077.08	1,741,373,971.07	547,587,387.40		547,587,387.40
开发成本				29,255,376.98		29,255,376.98
库存商品	35,423,004.56	34,167,563.46	1,255,441.10	62,024,021.20	34,167,563.46	27,856,457.74
周转材料	49,732.66		49,732.66	39,223.89		39,223.89
其他	1,109,621.82		1,109,621.82	2,470,973.04	100,096.00	2,370,877.04
合计	1,811,666,407.19	67,877,640.54	1,743,788,766.65	641,376,982.51	34,267,659.46	607,109,323.05

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣（认证）进项税	1,879,247,482.28	757,894,430.63
预缴所得税等	117,663,761.42	52,107,379.31
委托贷款	186,757,170.00	
碳排放资产	6,040,185.34	
其他		518,578.36
合计	2,189,708,599.04	810,520,388.30

(九) 长期应收款

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款保证金	342,414,655.52		342,414,655.52	259,961,645.12		259,961,645.12
信托保障基金	67,500,000.00		67,500,000.00			
分期收款销售商品	41,128,313.57	41,128,313.57		43,654,173.02		43,654,173.02
合 计	451,042,969.09	41,128,313.57	409,914,655.52	303,615,818.14		303,615,818.14

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对联营企业投资	1,070,114,143.94	350,539,024.35	3,507,600.51	1,417,145,567.78
小计	1,070,114,143.94	350,539,024.35	3,507,600.51	1,417,145,567.78
减：长期股权投资减值准备	81,000,000.00	444,299,673.73		525,299,673.73
合计	989,114,143.94			891,845,894.05

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益
合 计	1,833,107,811.26	1,070,114,143.94	286,883,365.00		65,355,659.35	
联营企业	1,833,107,811.26	1,070,114,143.94	286,883,365.00		65,355,659.35	
贵州红威公路有限责任公司	77,000,000.00	77,000,000.00				
贵州黔西能源开发有限公司	37,500,000.00	97,849,850.88			49,324,897.50	
贵州荔波荔都水电开发有限公司	10,462,000.00	22,053,520.22			4,476,060.03	
贵州发耳煤业有限公司	81,990,000.00	211,142,367.53			2,498,700.00	
大唐贵州发耳有限公司	829,475,062.50					
贵州云之龙电煤运输投资有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00				
四川兴鼎电力有限责任公司	300,000,000.00	265,387,656.55			5,056,001.82	
贵州远达金元环保有限公司	48,381,075.03	48,381,075.03			4,500,000.00	
国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司	344,299,673.73	344,299,673.73				
贵州泰元有限责任公司			500,000.00		-500,000.00	
贵州省西威新能源有限公司			186,383,365.00			
贵州钟山野马寨热电有限责任公司	100,000,000.00		100,000,000.00			

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计	-2,200,000.00	3,007,600.51	444,299,673.73		1,417,145,567.78	525,299,673.73
联营企业	-2,200,000.00	3,007,600.51	444,299,673.73		1,417,145,567.78	525,299,673.73
贵州红威公路有限责任公司					77,000,000.00	77,000,000.00

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
贵州黔西能源开发有限公司					147,174,748.38	
贵州荔波荔都水电开发有限公司		3,007,600.51			23,521,979.74	
贵州发耳煤业有限公司	-2,200,000.00				211,441,067.53	
大唐贵州发耳有限公司						
贵州云之龙电煤运输投资有限公司					4,000,000.00	4,000,000.00
四川兴鼎电力有限责任公司					270,443,658.37	
贵州远达金元环保有限公司					52,881,075.03	
国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司			344,299,673.73		344,299,673.73	344,299,673.73
贵州泰元有限责任公司						
贵州省西威新能源有限公司					186,383,365.00	
贵州钟山野马寨热电有限责任公司			100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00

3. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	四川兴鼎电力有限责任公司	贵州发耳煤业有限公司	四川兴鼎电力有限责任公司	贵州发耳煤业有限公司
流动资产	324,174,671.62	190,699,175.24	398,172,287.02	74,656,916.66
非流动资产	4,718,291,615.03	797,301,354.40	4,313,470,923.85	838,481,779.21
资产合计	5,042,466,286.65	988,000,529.64	4,711,643,210.87	913,138,695.87
流动负债	1,258,480,013.35	284,838,288.79	188,250,039.85	228,944,374.66
非流动负债	2,522,000,000.00	18,000,000.00	3,285,000,000.00	
负债合计	3,780,480,013.35	302,838,288.79	3,473,250,039.85	228,944,374.66
净资产	1,261,986,273.30	685,162,240.9	1,238,393,171.02	684,194,321.21
按持股比例计算的净资产份额	270,443,658.37	211,441,067.5	265,387,656.55	211,142,367.53
对联营企业权益投资的账面价值	270,443,658.37	211,441,067.5	265,387,656.55	211,142,367.53
营业收入	144,663,488.25	396,955,423.14	126,550,910.45	343,267,330.89
净利润	23,593,102.28	12,432,252.74	100,138.54	47,093,921.81
综合收益总额	23,593,102.28	12,432,252.74	100,138.54	47,093,921.81
企业本年收到的来自联营企业的股利				

5. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项 目	本年数	上年数
联营企业：		
投资账面价值合计	409,961,168.15	155,742,500.43

项 目	本年数	上年数
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	56,463,064.34	-70,037,512.89
其他综合收益		
综合收益总额	56,463,064.34	-70,037,512.89

（十一）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	767,235,279.63	739,822,647.29
合计	767,235,279.63	739,822,647.29

注：期末其他权益工具投资公允价值为 767,235,279.63 元，为公司对外股权投资，其中对贵州北盘江股份有限公司金额 703,428,892.16 元（持股比例 15.50%）、黄织铁路有限公司 8,265,390.40 元（持股比例 10.00%）、贵州西能煤炭勘查开发有限公司 39,548,784.99（持股比例 11.90%）、贵州湘能实业有限公司 0.00 元（持股比例 10.00%）、贵州中岭矿业有限责任公司 0.00 元（持股比例 14.00%）、贵州乾朗钢材物流有限公司 8,644,661.88 元（持股比例 4.78%）、贵州电力交易中心有限责任公司 7,347,550.20 元（持股比例 6.00%）。

2. 期末其他权益情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
权益工具投资	3,571,428.56				参股公司股权投资	

（十二）投资性房地产

项 目	年初公允价值	本期增加额				本期减少额		期末公允价值
		购 置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	其他转入	处 置	转为自用房地产	
一、成本合计	1,282,170,776.05	19,350,662.92	73,096,725.95				18,622,581.46	1,355,995,583.46
其中：房屋、建筑物	1,225,541,279.04	19,350,662.92	73,096,725.95				7,731,649.96	1,310,257,017.95
土地使用权	56,629,497.01						10,890,931.50	45,738,565.51
二、公允价值变动合计	664,437,905.48			-488,903,654.68			12,156,445.72	163,377,805.08
其中：房屋、建筑物	703,238,421.92			-488,903,654.68			5,218,396.65	209,116,370.59
土地使用权	-38,800,516.44						6,938,049.07	-45,738,565.51
三、投资性房地产账面价值合计	1,946,608,681.53	19,350,662.92	73,096,725.95	-488,903,654.68			30,779,027.18	1,519,373,388.54
其中：房屋、建筑物	1,928,779,700.96	19,350,662.92	73,096,725.95	-488,903,654.68			12,950,046.61	1,519,373,388.54
土地使用权	17,828,980.57						17,828,980.57	

(十三) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	38,275,182,913.90	35,318,682,738.47
固定资产清理	1,963,979.07	2,037,015.24
合计	38,277,146,892.97	35,320,719,753.71

1. 固定资产情况

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	61,909,482,623.55	7,942,240,350.24	4,773,942,524.24	65,077,780,449.55
其中：房屋及建筑物	20,473,585,876.22	1,441,646,398.82	1,384,940,305.82	20,530,291,969.22
机器设备	36,445,831,219.34	7,033,645,212.89	3,362,060,847.30	40,117,415,584.93
运输工具	232,529,714.84	11,185,412.35	14,359,194.68	229,355,932.51
其他	4,757,535,813.15	-544,236,673.82	12,582,176.44	4,200,716,962.89
二、累计折旧合计	23,150,678,134.02	5,406,317,820.59	5,714,824,851.04	22,842,171,103.57
其中：房屋及建筑物	6,694,752,961.51	1,158,102,837.03	1,574,856,332.59	6,277,999,465.95
机器设备	15,618,089,863.69	4,039,511,733.60	3,944,339,058.84	15,713,262,538.45
运输工具	194,437,877.66	1,614,192.01	13,818,283.14	182,233,786.53
其他	643,397,431.16	207,089,057.95	181,811,176.47	668,675,312.64
三、账面净值合计	38,758,804,489.53			42,235,609,345.98
其中：房屋及建筑物	13,778,832,914.71			14,252,292,503.27
机器设备	20,827,741,355.65			24,404,153,046.48
运输工具	38,091,837.18			47,122,145.98
其他	4,114,138,381.99			3,532,041,650.25
四、减值准备合计	3,440,121,751.06	1,182,609,094.90	662,304,413.88	3,960,426,432.08
其中：房屋及建筑物	2,327,081,763.77	412,975,102.66	386,826,334.67	2,353,230,531.76
机器设备	1,061,969,368.72	689,822,724.05	275,478,079.21	1,476,314,013.56
运输工具	3,396,546.84	5,265,751.68		8,662,298.52
其他	47,674,071.73	74,545,516.51		122,219,588.24
五、账面价值合计	35,318,682,738.47			38,275,182,913.90
其中：房屋及建筑物	11,451,751,150.94			11,899,061,971.51
机器设备	19,765,771,986.93			22,927,839,032.92
运输工具	34,695,290.34			38,459,847.46
其他	4,066,464,310.26			3,409,822,062.01

注：固定资产原值本期增加 7,942,240,350.24 元，其中购置 128,483,895.68 元，在建工程转入 5,998,599,903.61 元，投资性房地产转入 12,950,046.61 元，并购增加 1,802,206,504.34 元；本期减少 4,773,942,524.24 元，其中对外投资转出 4,388,023,021.26 元，报废减少 56,561,613.37 元，转在建工程减少 35,360,889.61 元，转使用权资产 293,997,000.00 元。

累计折旧本期增加 5,406,317,820.59 元，其中并购增加 189,487,466.46 元；本期减少 5,714,824,851.04 元，其中对

外投资转出 2,776,640,236.55 元。

固定资产减值准备本期增加 1,182,609,094.90 元，其中本期计提 1,182,609,094.90 元；减少 662,304,413.88 元，期中对外投资转出 661,650,170.00 元，报废减少 84,131.62 元，。

2. 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
资产处置	1,963,979.07	2,037,015.24	
合计	1,963,979.07	2,037,015.24	

（十四）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	3,755,151,449.69	147,527,213.37	3,607,624,236.32	4,525,090,950.13	190,972,468.42	4,334,118,481.71
工程物资	1,894,934.46	318,130.12	1,576,804.34	16,652,266.59		16,652,266.59
合计	3,757,046,384.15	147,845,343.49	3,609,201,040.66	4,541,743,216.72	190,972,468.42	4,350,770,748.30

1. 在建工程情况

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
阳春巨阳 120MW 项目	475,910,119.74		475,910,119.74	105,095,459.75		105,095,459.75
钦州 300MW 光伏平价上网示范项目	322,300,338.48		322,300,338.48	46,510,988.67		46,510,988.67
关岭威能新能源有限公司	238,600,029.35		238,600,029.35	79,877,257.99		79,877,257.99
金安 250MW 平价光伏项目	194,953,006.90		194,953,006.90			
海西金元乌图美仁 100MW 光伏项目	170,101,439.09		170,101,439.09	4,104,329.68		4,104,329.68
一厂 4 号机组烟气超低排放改造	155,173,832.42		155,173,832.42	143,619,605.85		143,619,605.85
平山堡岛 100 兆瓦光伏发电项目	141,342,029.18		141,342,029.18			
林华煤矿技改工程	134,947,893.08		134,947,893.08	756,803,078.13		756,803,078.13
连州 210MW 项目	121,959,045.28		121,959,045.28			
纳雍县屯脚灰场光伏电站	103,690,629.25		103,690,629.25	87,768,070.18		87,768,070.18
福平煤矿项目	99,372,467.49	54,280,143.74	45,092,323.75	99,372,467.49	54,280,143.74	45,092,323.75
阳山黎埠 50MW	95,047,456.37		95,047,456.37	90,803,721.92		90,803,721.92
黔西电厂一期 4x300MW 机组供热改造综合利用	71,702,854.18		71,702,854.18	56,265,941.69		56,265,941.69
罗定 100MW 项目	60,203,079.25		60,203,079.25			
六枝电厂筹备工程	48,511,016.13	48,511,016.13		48,511,016.13	48,511,016.13	
其他	1,321,336,213.50	44,736,053.50	1,276,600,160.00	3,006,359,012.65	88,181,308.55	2,918,177,704.10

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

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
合计	3,755,151,449.69	147,527,213.37	3,607,624,236.32	4,525,090,950.13	190,972,468.42	4,334,118,481.71

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万)	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产	本期其他减少	期末余额
阳春巨阳 120MW 项目	50,302.21	207,511,388.95	268,398,730.79			475,910,119.74
钦州 300MW 光伏平价 上网示范项目	136,013.66	46,510,988.67	275,789,349.81			322,300,338.48
关岭威能新能源有限 公司	35,277.04	79,877,257.99	158,722,771.36			238,600,029.35
金安 250MW 平价光伏 项目	45,194.05	930.00	194,952,076.90			194,953,006.90
海西金元乌图美仁 100MW 光伏项目	39,589.42	4,104,329.68	165,997,109.41			170,101,439.09
一厂 4 号机组烟气超 低排放改造		143,619,605.85	11,554,226.57			155,173,832.42
平山堡岛 100 兆瓦光 伏发电项目	45,217.87		141,342,029.18			141,342,029.18
林华煤矿技改工程		756,803,078.13	64,223,673.99	674,080,340.62	11,998,518.42	134,947,893.08
连州西江 210 兆瓦光 伏发电项目	103,458.16		121,959,045.28			121,959,045.28
纳雍县屯脚灰场光伏 电站	19,900.13	87,768,070.18	15,922,559.07			103,690,629.25
赫章铁匠双坪农业光 伏电站	57,415.41	207,089,465.66	334,572,114.00	541,367,703.42		293,876.24
兴仁放马坪项目	40,826.05	216,482,168.77	136,920,865.35	353,403,034.18		
金元切吉 50MW 集中 式风电项目	33,626.38	187,760,392.22	124,532,273.60	312,292,665.82		
合计		1,937,527,676.10	2,014,886,825.31	1,881,143,744.04	11,998,518.42	2,059,272,239.01

重要在建工程项目本期变动情况（续）

项目名称	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
阳春巨阳 120MW 项目	53.36	94.61	10,592,738.44	10,592,738.44	4.15-5.30	自有资金与 贷款
钦州 300MW 光伏平价上网 示范项目	20.28	23.70	2,040,323.55	2,040,323.55	4.20	自有资金与 贷款
关岭永宁萝卜农业光伏电 站	44.98	67.62	3,113,926.47	3,113,926.47	4.15	自有资金与 贷款
金安 250MW 平价光伏项目	43.14	43.14	3,641,105.29	3,641,105.29	5.59	自有资金与 贷款
海西金元乌图美仁 100MW 光伏项目	41.93	42.97	2,248,043.87	2,248,043.87	4.35	自有资金与 贷款
一厂 4 号机组烟气超低排 放改造						自有资金与 贷款
平山堡岛 100 兆瓦光伏发 电项目	31.26	31.26	2,941,167.99	2,941,167.99	6.55	自有资金与 贷款
连州西江 210 兆瓦光伏发 电项目	11.79	11.79	12,620,551.67	12,620,551.67	5.00	自有资金与 贷款

项目名称	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
纳雍县屯脚灰场光伏电站	8.00	52.11	591,300.00	591,300.00	4.05	自有资金与贷款
赫章铁匠双坪农业光伏电站	58.27	94.34	3,532,782.83	3,532,782.83	4.05	自有资金与贷款
兴仁放马坪项目	33.54	100.00	13,236,266.56	5,375,805.75	6.50	自有资金与贷款
金元切吉 50MW 集中式风电项目	37.03	100.00	7,909,150.60	4,718,747.60	2.75-4.76	自有资金与贷款
合计	——	——	62,467,357.27	51,416,493.46	——	——

3. 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
其他项目	318,130.12	
合计	318,130.12	

(十五) 使用权资产

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：	2,062,069,581.54	1,983,350,690.97		4,045,420,272.51
其中：土地	933,156,658.27	175,669,065.77		1,108,825,724.04
机器运输办公设备	1,128,912,923.27	1,807,681,625.20		2,936,594,548.47
二、累计折旧合计：	52,797,078.61	121,505,743.22		174,302,821.83
其中：土地		51,074,262.86		51,074,262.86
机器运输办公设备	52,797,078.61	70,431,480.36		123,228,558.97
三、使用权资产账面净值合计	2,009,272,502.93			3,871,117,450.68
其中：土地	933,156,658.27			1,057,751,461.18
机器运输办公设备	1,076,115,844.66			2,813,365,989.50
四、减值准备合计				
五、使用权资产账面价值合计	2,009,272,502.93			3,871,117,450.68
其中：土地	933,156,658.27			1,057,751,461.18
机器运输办公设备	1,076,115,844.66			2,813,365,989.50

注：本期原值增加 1,983,350,690.97 元，其中并购增加 682,814,556.76 元；累计折旧增加 121,505,743.22 元，期中计提 120,070,726.83 元，并购增加 1,435,016.39 元。

(十六) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	2,171,419,789.99	349,475,499.58	400,205.81	2,520,495,083.76
其中：专利权	17,086.42			17,086.42
土地使用权	592,160,048.20	58,931,217.67	275,610.00	650,815,655.87
非专利技术	4,124,338.95			4,124,338.95

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注

2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
探矿权	48,156,540.07			48,156,540.07
特许使用权	48,040.00	1,642,157.93		1,690,197.93
采矿权	1,231,372,913.37	22,443,800.00	124,595.81	1,253,692,117.56
软件	64,377,497.24	2,043,940.68		66,421,437.92
其他	231,163,325.74	264,414,383.30		495,577,709.04
二、累计摊销额合计	214,238,759.01	38,721,419.80	4,530.79	252,955,648.02
其中：专利权	1,806.07	1,708.92		3,514.99
土地使用权	96,990,725.65	11,040,448.64		108,031,174.29
非专利技术	4,124,338.95			4,124,338.95
探矿权				48,040.00
特许使用权	48,040.00			76,026,034.84
采矿权	70,360,003.96	5,666,030.88		42,903,256.83
软件	42,249,958.48	657,829.14	4,530.79	21,819,288.12
其他	463,885.90	21,355,402.22		900,419,726.02
三、减值准备金额合计	616,610,462.97	283,809,263.05		
其中：专利权				43,376,754.10
土地使用权	6,584,215.94	36,792,538.16		
非专利技术				38,512,367.95
探矿权	2,363,368.32	36,148,999.63		
特许使用权				817,120,575.46
采矿权	606,439,907.15	210,680,668.31		187,056.95
软件		187,056.95		1,222,971.56
其他	1,222,971.56			1,367,119,709.72
四、账面价值合计	1,340,570,568.01			13,571.43
其中：专利权	15,280.35			499,407,727.48
土地使用权	488,585,106.61			0.00
非专利技术				9,644,172.12
探矿权	45,793,171.75			1,642,157.93
特许使用权				360,545,507.26
采矿权	554,573,002.26			23,331,124.14
软件	22,127,538.76			472,535,449.36
其他	229,476,468.28			

注：本期原值增加 349,475,499.58 元，其中并购增加 264,595,606.44 元、购置增加 67,050,912.57 元、投资性房地产转 17,828,980.57 元；累计摊销增加 38,721,419.80 元，期中并购增加 91,271.54 元。

(十七) 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	
高灰分燃煤锅炉脱硝系统培灰研究	4,432,710.51			4,432,710.51			
燃料智能检测技术的研究与应用等	1,354,858.9	26,667,214.36			2,607,718.70	2,142,407.97	23,271,946.59
合 计	5,787,569.41	26,667,214.36		4,432,710.51	2,607,718.70	2,142,407.97	23,271,946.59

(十八) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
林华煤矿 2098 采面	65,958,679.19	-2,923,219.96	10,042,325.33		52,993,133.90	
林华煤矿 2091 采面	4,639,536.30	44,050,802.81			48,690,339.11	
沙坝电站耕地占用税	45,486,718.03		1,467,313.44		44,019,404.59	
林华煤矿 20913 采面	1,780,699.66	39,701,081.70			41,481,781.36	
11127 掘进成本	38,439,726.88	6,301,881.32	12,112,644.98		32,628,963.22	
林华煤矿 1092 采面	899,880.12	28,778,108.97			29,677,989.09	
煤炭拆迁安置费	28,015,378.90		1,366,603.80		26,648,775.10	
林华煤矿 20915 采面风向巷抽巷运输巷	41,209,370.97		14,838,658.28		26,370,712.69	
林华煤矿 2096 采面	1,959,458.99	21,172,268.62			23,131,727.61	
11084 掘进成本		17,841,079.07			17,841,079.07	
1015 东西翼大巷及水平石门费用	20,187,204.62		2,918,631.96		17,268,572.66	
11080 掘进成本	1,636,157.86	10,758,286.70			12,394,444.56	
林华煤矿 20910 采面风向巷抽巷运输巷	8,654,698.05	2,827,445.40			11,482,143.45	
石埡子耕地占用费	10,083,159.06		288,090.24		9,795,068.82	
林华 20915（西）采面		9,364,092.68			9,364,092.68	
林华煤矿 20911 采面		8,812,647.89			8,812,647.89	
林华煤矿 1093 采面		8,388,933.00			8,388,933.00	
甘棠-中坪公路	7,616,666.23		200,000.04		7,416,666.19	
林华煤矿 1096 采面		6,046,399.65			6,046,399.65	
林华煤矿 20416 采面、20917（西）采面	125,023.40	5,872,484.32			5,997,507.72	
林华煤矿 1095 采面		4,827,017.14			4,827,017.14	
瓦斯发电技改地面建筑工程	3,069,227.89	1,596,730.72	1,117,565.13		3,548,393.48	
林华煤矿 2095 采面	2,920,536.62				2,920,536.62	
房屋装修费	3,362,139.05	2,358,152.53	399,995.22	2,526,399.04	2,793,897.32	
纳雍分公司井巷工程	17,966,749.38			17,966,749.38		计提减值
桂管煤矿一期工程	126,088,672.25			126,088,672.25		计提减值
桂管煤矿接续采面准备工作相关费用	15,590,891.61			15,590,891.61		计提减值

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
林华煤矿 2098 采面	65,958,679.19	-2,923,219.96	10,042,325.33		52,993,133.90	
其他小额待摊费用	18,012,564.38	14,875,180.14	11,519,236.72	6,372,528.12	14,995,979.68	科目调整
合 计	463,703,139.44	230,649,372.70	56,271,065.14	168,545,240.40	469,536,206.60	

（十九）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产：				
资产减值准备	66,206,813.72	475,450,969.84	13,536,357.26	53,892,920.84
小 计	66,206,813.72	475,450,969.84	13,536,357.26	53,892,920.84
二、递延所得税负债：				
按公允价值计量的投资性房地产	59,334,816.59	405,819,149.59	19,015,721.56	76,436,627.16
非同一控制企业合并	3,515,490.29	36,932,988.86		
小 计	62,850,306.88	442,752,138.45	19,015,721.56	76,436,627.16

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
应收账款坏账准备	30,536,897.00	30,452,239.78
预付账款坏账准备	90,921,626.43	10,059,865.76
其他应收款坏账准备	912,811,799.84	13,341,105.28
长期应收款坏账准备	41,128,313.57	
应收利息坏账准备	15,174,973.19	15,174,973.19
存货跌价准备	68,042,019.00	33,363,864.94
委托贷款减值准备	2,666,755,801.42	1,137,866,950.00
可供出售金融资产		60,000,000.00
长期股权投资减值准备	525,299,673.73	81,000,000.00
固定资产减值准备	3,876,850,013.04	3,432,410,934.42
在建工程减值准备	193,804,577.02	190,972,468.42
无形资产减值准备	936,968,738.55	616,610,462.97
长期待摊费用	159,646,313.24	
可抵扣亏损	8,007,938,012.59	5,213,336,866.02
合 计	17,525,878,758.62	10,834,589,730.78

（二十）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
委托贷款	16,255,050.00	80,279,050.00

项 目	期末余额	期初余额
待抵增值税进项税	109,658,048.94	641,876,858.60
股权预付款	117,516,640.00	
对苏州协鑫借款	99,800,000.00	99,800,000.00
合 计	343,229,738.94	821,955,908.60

注：贵州金元期初对大唐贵州野马寨发电有限公司委贷余额 920,024,000.00 元（减值准备 856,000,000.00 元），根据债务重组协议，本期委贷余额转长期股权投资 100,000,000.00 元（减值准备 100,000,000.00 元），转其他应收款 236,157,616.22 元（减值准备 143,815,118.66 元），转其他应付款 28,318,497.56 元，核销 612,184,881.34 元（减值准备 612,184,881.34 元）。

（二十一）短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	1,716,173,221.00	1,576,513,119.10
保证借款	500,000,000.00	
信用借款	6,684,874,208.86	5,692,427,526.64
应计利息	15,253,305.49	1,847,748.73
合 计	8,916,300,735.35	7,270,788,394.47

（二十二）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	310,513,627.42	353,782,188.27
商业承兑汇票	337,007,000.00	1,035,857,449.47
合 计	647,520,627.42	1,389,639,637.74

（二十三）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,130,895,986.04	2,039,416,405.15
1 至 2 年（含 2 年）	356,926,578.12	118,647,423.49
2 至 3 年（含 3 年）	52,280,012.42	258,411,146.93
3 年以上	282,635,163.99	92,868,457.51
合 计	4,822,737,740.57	2,509,343,433.08

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国电建集团江西省水电工程局有限公司	33,838,739.96	未达到付款条件
中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司	24,200,000.00	未达到付款条件
阳光电源股份有限公司	17,346,891.00	工程质保尾款
中国葛洲坝集团股份有限公司	16,206,541.18	未达到付款条件
江苏中弘光伏工程技术有限公司	11,679,221.59	未达到付款条件

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
合计	103,271,393.73	

(二十四) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
商品销售款	85,474,149.56	86,889,266.58
工程款	153,955,343.36	247,379,625.32
合计	239,429,492.92	334,268,891.90

(二十五) 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	114,376,284.52	1,880,222,245.59	1,774,487,593.69	220,110,936.42
二、离职后福利-设定提存计划	1,608,964.97	300,181,837.26	300,379,379.22	1,411,423.01
三、劳动保护费		9,865,037.42	9,865,037.42	
合计	115,985,249.49	2,190,269,120.27	2,084,732,010.33	221,522,359.43

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	177,991.78	1,413,925,388.13	1,300,905,878.91	113,197,501.00
二、职工福利费	131,330.34	110,866,413.48	110,877,838.18	119,905.64
三、社会保险费	49,250,329.88	151,875,034.47	158,990,847.96	42,134,516.39
其中：医疗保险费	49,269,733.49	138,291,987.88	145,428,125.99	42,133,595.38
工伤保险费	-12,232.25	13,543,145.59	13,522,820.97	8,092.37
生育保险费	-7,171.36	39,901.00	39,901.00	-7,171.36
四、住房公积金	-100,559.37	134,486,118.96	134,483,894.96	-98,335.37
五、工会经费和职工教育经费	64,917,191.89	42,957,362.49	43,117,205.62	64,757,348.76
六、劳务派遣费		26,111,928.06	26,111,928.06	
合计	114,376,284.52	1,880,222,245.59	1,774,487,593.69	220,110,936.42

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	783,072.57	189,008,355.07	190,086,478.45	-295,050.81
二、失业保险费	282,576.96	8,281,955.76	8,287,103.06	277,429.66
三、企业年金缴费	543,315.44	102,891,526.43	102,005,797.71	1,429,044.16
合计	1,608,964.97	300,181,837.26	300,379,379.22	1,411,423.01

（二十六）应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	234,784,368.27	478,628,236.28	530,851,308.53	182,561,296.02
资源税	4,220,802.54	45,439,556.07	35,363,315.15	14,297,043.46
企业所得税	49,112,720.19	370,723,551.47	126,989,654.54	292,846,617.12
城市维护建设税	10,138,346.42	20,866,967.42	24,319,307.73	6,686,006.11
房产税	3,622,320.30	30,156,522.85	21,666,818.61	12,112,024.54
土地使用税	322,510.51	24,756,869.42	15,444,579.76	9,634,800.17
个人所得税	42,150,836.54	31,239,564.23	47,634,580.34	25,755,820.43
教育费附加	10,261,433.66	22,039,632.65	24,661,769.22	7,639,297.09
库区基金及水资源费	126,645,552.07	-8,186,208.64	60,928,758.18	57,530,585.25
其他税金	33,138,674.17	102,101,088.24	105,800,071.95	29,439,690.46
合 计	514,397,564.67	1,117,765,779.99	993,660,164.01	638,503,180.65

（二十七）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	24,277,002.03	121,981,242.66
其他应付款项	2,744,044,206.74	2,311,080,492.23
合 计	2,768,321,208.77	2,433,061,734.89

1. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	24,277,002.03	121,981,242.66
合 计	24,277,002.03	121,981,242.66

2. 其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
质保金、保证金	411,960,723.79	556,629,278.86
工程及设备款	391,124,828.79	218,225,083.38
职工社会保险费	22,188,161.22	39,644,654.05
预收股权转让款	237,500,000.00	237,500,000.00
信用证融资	749,686,877.63	918,354,584.32
威宁能源应付股权收购款	181,223,786.71	281,577,059.68
北京融和云链科技有限公司票据款	419,395,345.17	
国电投 ABCP	217,217,639.57	
其他	113,746,843.86	59,149,831.94
合 计	2,744,044,206.74	2,311,080,492.23

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末金额	未偿还原因
黄河上游水电开发有限责任公司	237,500,000.00	对方未催收
阳光电源股份有限公司	69,605,225.91	质保金，未到偿付期
黔西县国土局	59,338,200.00	对方未催收
上海能辉科技股份有限公司	19,622,981.94	质保金，未到偿付期
合肥阳光新能源科技有限公司	9,520,363.10	质保金，未到偿付期
合计	395,586,770.95	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,868,126,204.78	1,291,307,860.93
一年内到期的长期应付款	3,991,996,860.17	782,299,349.66
一年内到期的租赁负债	63,287,100.08	87,979,715.82
合计	6,923,410,165.03	2,161,586,926.41

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
非金融机构短期借款	1,640,521,889.88	1,256,156,427.84
预收税金	11,111,639.44	11,295,604.65
合计	1,651,633,529.32	1,267,452,032.49

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	14,619,565,536.38	12,706,357,446.44
抵押借款	491,200,118.16	116,309,398.61
信用借款	9,889,204,455.37	14,625,007,350.04
应计利息	117,672,287.65	308,465,014.79
小计	27,068,059,022.58	28,606,519,349.13
减：一年内到期部分负债	2,868,126,204.78	1,291,307,860.93
合计	24,199,932,817.80	27,315,211,488.20

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,922,522,442.77	2,125,433,662.31
减：未确认的融资费用	708,046,771.03	467,034,013.37
重分类至一年内到期的非流动负债	63,287,100.08	87,979,715.82
租赁负债净额	3,151,188,571.66	1,570,419,933.12

(三十二) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	8,733,015,546.09	1,809,057,663.91	4,337,674,627.77	6,204,398,582.23
合计	8,733,015,546.09	1,809,057,663.91	4,337,674,627.77	6,204,398,582.23

1. 长期应付款

期末余额最大的前 5 项：

项 目	期末余额	期初余额
合 计	6,204,398,582.23	8,733,015,546.09
1、贵阳市工业投资控股公司		4,000,000.00
2、贵阳市国有资产投资管理公司		200,000.00
3、采矿权价款	76,708,050.00	69,882,450.00
4、融资租赁最低租赁付款额	6,127,690,532.23	8,658,933,096.09

(三十三) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保	60,181,000.00	
合计	60,181,000.00	

(三十四) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	44,293,472.62	25,110,609.61	3,753,726.96	65,650,355.27
未实现售后租回损益	53,787,959.18		5,117,690.88	48,670,268.30
其他	5,341,276.26		820,329.73	4,520,946.53
合 计	103,422,708.06	25,110,609.61	9,691,747.57	118,841,570.10

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
脱硫奖励款	2,814,814.85		444,444.44			2,370,370.41		与资产相关
摊销脱硫返还款	2,370,375.00		444,444.00			1,925,931.00		与资产相关
清洁高效电力产业振兴专项资金	18,323,751.28		1,104,191.16			17,219,560.12		与资产相关
石门坎增效扩容技改项目款	8,460,000.00					8,460,000.00		与资产相关
方竹电站技改政府资金	12,324,531.49		1,760,647.36			10,563,884.13		与资产相关
濠头增项扩容		18,770,985.93				18,770,985.93		与资产相关
方竹电站技改		880,323.68				880,323.68		与资产相关

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 损益金额	本期返还 金额	其他 变动	期末 余额	返还原因	与资产相关 /与收益相关
政府资金								
蒙江补助		5,459,300.00				5,459,300.00		与资产相关
合 计	44,293,472.62	25,110,609.61	3,753,726.96			65,650,355.27		

（三十五）实收资本

投资者名称	期初余额		本年 增加	本年 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
国家电力投资集团有限公司	3,193,120,000.00	68.05			3,193,120,000.00	68.05
贵州盘江煤电集团有限责任公司	1,183,107,400.00	25.21			1,183,107,400.00	25.21
自然人股东	316,088,000.00	6.74			316,088,000.00	6.74
合 计	4,692,315,400.00	100.00			4,692,315,400.00	100.00

（三十六）其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具情况

发行在外的 金融工具	发行 时间	会计 分类	股利率或 利息率	发行 价格	数 量	金 额	到期日或续 期情况	转股 条件	转换 情况
永续债	2015 年 12 月	权益 工具	5.39%			5,000,000,000.00	无固定期限		
永续债	2020 年 12 月	权益 工具	4.28%			3,000,000,000.00	无固定期限		
永续债	2021 年 12 月	权益 工具	4.28%			4,250,000,000.00	无固定期限		
合 计						12,250,000,000.00			

2. 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在 外的金 融工具	期初数		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债		8,000,000,000.00		4,250,000,000.00				12,250,000,000.00
合 计		8,000,000,000.00		4,250,000,000.00				12,250,000,000.00

（三十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	574,033,127.03		2,200,000.00	571,833,127.03
合计	574,033,127.03		2,200,000.00	571,833,127.03

注：本期资本公积减少为子公司对外股权投资被投资单位其他权益减少母公司对应减少金额。

（三十八）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		78,055,375.50	75,054,614.53	3,000,760.97	
合计		78,055,375.50	75,054,614.53	3,000,760.97	

（三十九）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	466,989,510.71			466,989,510.71
合计	466,989,510.71			466,989,510.71

（四十）未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	-13,526,011,654.39	-10,938,268,127.65
期初调整金额	-61,781,329.00	-57,229,020.00
本期期初金额	-13,587,792,983.39	-10,995,497,147.65
本期增加额	-7,521,551,875.90	-2,145,436,179.35
其中：本期净利润转入	-7,521,551,875.90	-2,145,436,179.35
本期减少额	468,961,300.56	446,859,656.39
其中：本期提取盈余公积数		
永续债（基金）利息	468,961,300.56	339,887,358.44
本期其他减少		106,972,297.95
本期期末余额	-21,578,306,159.85	-13,587,792,983.39

（四十一）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
1. 主营业务小计	15,367,214,372.80	14,986,866,916.81	14,226,451,364.31	12,042,043,022.49
售电收入	12,159,285,630.74	11,478,985,256.89	12,173,395,938.14	10,467,257,167.11
售煤收入	12,684,292.32	5,569,946.69	668,000,421.13	293,333,411.26
其他收入	3,195,244,449.74	3,502,311,713.23	1,385,055,005.04	1,281,452,444.12
2. 其他业务小计	905,387,162.42	371,724,187.09	414,753,893.27	148,517,518.03
材料销售收入	135,722,121.24	46,938,795.78	55,246,379.80	51,448,716.24
粉煤灰及蒸汽销售	147,938,664.83	11,304,325.67	136,434,715.43	10,427,421.82
固定资产出租	14,066,381.57	7,004,921.91	28,414,381.16	511,842.51
发电委托运行	71,378,719.04	762,982.07		
其他收入	536,281,275.74	305,713,161.7	194,658,416.88	86,129,537.46
合计	16,272,601,535.22	15,358,591,103.90	14,641,205,257.58	12,190,560,540.52

（四十二）销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,200,368.38	12,810,680.12
广告宣传费	2,311,933.07	2,125,783.99
销售服务费	323,603.80	1,906,619.00
包装费		5,473.59
修理费	43,156.38	35,913.27
折旧费	211,149.45	810,883.19
运输费	484,761.10	462,971.37
业务招待费	374,436.52	78,320.91
差旅费	314,347.93	66,713.16
办公费	27,637.53	85,787.35
租赁费	56,777.14	25,000.00
电费	1,227,351.97	462,214.88
车辆使用费	346,022.39	
其他	3,869,265.52	11,700,463.04
合 计	25,790,811.18	30,551,823.87

2. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	421,537,120.67	301,938,023.70
折旧费	30,221,682.90	32,762,342.29
咨询费	12,297,968.72	5,128,629.25
物业管理费	11,901,318.15	12,424,842.32
租赁费	10,813,224.25	8,632,262.39
无形资产摊销	7,820,570.22	8,039,724.13
差旅费	7,870,370.12	6,146,304.68
车辆使用费	4,682,295.56	3,959,955.87
水电费	3,414,061.13	3,035,465.61
审计费	3,256,568.39	3,642,163.56
律师费	2,143,653.31	2,582,328.09
业务招待费	5,773,241.44	3,763,216.80
保险费	1,889,147.62	2,547,115.94
办公费	1,953,376.26	2,130,359.18
党建工作经费	2,208,684.84	788,612.53
修理费	707,888.46	773,605.30

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021 年 1 月 1 日—2021 年 12 月 31 日

项 目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	410,487.06	361,595.59
广告宣传费	2,945,653.33	1,301,805.59
长期待摊费用摊销	2,198,084.34	2,646,823.76
低值易耗品摊销	338,792.31	635,633.04
绿化费	373,335.97	372,777.07
会议费	154,465.60	152,595.91
董事会费	63,466.70	35,587.01
印刷费	78,880.60	52,135.80
信息化费用	4,893,475.27	4,753,619.18
运输费	3,136,191.76	3,200,102.51
评估费	1,381,514.17	1,859,753.06
警卫消防费	795,040.98	1,048,802.69
在建项目费用化	23,765,429.99	
其他	15,608,562.92	12,387,981.12
合 计	584,634,553.04	427,104,163.97

3.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,988,154.37	22,644,974.37
折旧	32,332,990.69	9,780.48
差旅费		51,143.36
委托开发费	1,114,498.25	
其他	3,231,660.59	5,231,671.07
合计	68,667,303.90	27,937,569.28

4.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,603,044,791.78	2,169,400,901.80
减：利息收入	44,538,428.96	30,451,174.14
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-2,041,781.23	-56,093.05
其他支出	117,216,228.98	153,153,160.64
合计	2,673,680,810.57	2,292,046,795.25

（四十三）其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	2,088,169.47	6,703,820.87
电煤补贴	98,735,379.05	82,871,053.56
瓦斯抽采专项补贴	11,945,000.00	12,840,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
环保补助摊销	444,444.44	444,444.44
漾头增项扩容机器设备延收益摊销	4,894,528.19	
个税手续费	371,117.80	393,174.81
稳岗补贴	4,298,194.72	
其他补贴	5,202,722.65	
合计	127,979,556.32	9,365,256.08

（四十四） 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	65,355,659.35	-55,482,868.93
处置长期股权投资产生的投资收益		69,315,480.70
委托贷款利息收益	65,109,089.86	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产取得的投资收益		-89,091.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		18,622,016.46
持有其他权益工具投资期间取得的投资收益	28,481,478.56	
其他		16,635,464.27
合计	158,946,227.77	49,001,001.27

（四十五） 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		89,091.23
按公允价值计量的投资性房地产	-488,903,654.68	302,792,214.18
合计	-488,903,654.68	302,881,305.41

（四十六） 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-976,864,898.82	-35,929.61
合计	-976,864,898.82	-35,929.61

（四十七） 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-81,930,894.28	-28,580,622.73
存货跌价损失	-33,710,077.08	
长期股权投资减值损失	-444,299,673.73	
固定资产减值损失	-1,182,609,094.90	-1,011,506,432.36
在建工程减值损失	-318,130.12	

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-283,809,263.05	
长期待摊费用减值损失	-159,646,313.24	
可供出售金融资产减值损失		-60,000,000.00
其他非流动资产	-1,716,684,881.34	-856,000,000.00
合计	-3,903,008,327.74	-1,956,087,055.09

（四十八）资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	635,590.11	88,788,221.40	635,590.11
在建工程处置利得或损失	-316,000.00		-316,000.00
转让电站输送线路	-812,605.86	2,383,629.99	-812,605.86
其他	351.20		351.20
合计	-492,664.55	91,171,851.39	-492,664.55

（四十九）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	6,738,068.97	211,339.50	
与企业日常活动无关的政府补助	707,500.00	30,237,836.05	
罚款净收入	733,742.69	2,673,229.37	
违约赔偿	104,283,846.04	642,303.77	
不需支付款项	38,124,321.5	24,097,581.23	
股权收购	3,092,979.02	9,406,481.61	
受赠利得		20,003,346.15	
盘盈利得	3,670.42	7,675,680.00	
电量损失补偿		4,784,000.00	
其他	4,222,248.21	4,988,131.81	
合 计	157,906,376.85	104,719,929.49	

与企业日常活动无关的政府补助明细：

项 目	本期发生额	上期发生额
煤炭结构调整转型专项资金		6,080,000.00
高热值煤采购补助		10,560,000.00
煤电调节机制专项补贴		1,390,000.00
存煤补贴		10,000,000.00
其他	707,500.00	2,207,836.05
合 计	707,500.00	30,237,836.05

(五十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,307,168.72	13,939,736.92	
违约金及滞纳金	274,947.13	1,039,183.64	
对外捐赠	13,960,551.00	19,329,864.73	
罚款支出	809,596.69	3,271,019.00	
无法收到的款项	134,195.35	10,239,369.78	
预计担保损失	60,181,000.00		
使用碳排放权资产	23,907,593.95		
其他支出	5,275,730.87	2,887,175.33	
合 计	105,850,783.71	50,706,349.40	

(五十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	369,347,936.22	144,886,406.81
递延所得税调整	-8,835,871.14	316,524.54
合计	360,512,065.08	145,202,931.35

(五十二) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	27,157,724.07		27,157,724.07			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
外币财务报表折算差额						
其他				3,837,747.01		3,837,747.01
三、其他综合收益合计	27,157,724.07		27,157,724.07	3,837,747.01		3,837,747.01

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项 目	上期期初余额	上期增减变动金额（减少以“-”号填列）	本期期初余额	本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	本期期末余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动			158,131,081.59	27,157,724.07	185,288,805.66
二、权益法下可转损益的其他综合收益					

项 目	上期期初 余额	上期增减变 动金额（减 少以“-”号 填列）	本期期初余 额	本期增减变 动金额（减 少以“-”号 填列）	本期期末余 额
其他	2,992,217.74	3,837,747.01	6,829,964.75		6,829,964.75
合 计	2,992,217.74	3,837,747.01	164,961,046.34	27,157,724.07	192,118,770.41

注：本期期初其他权益工具投资公允价值变动增加其他综合收益 158,131,081.59 元为会计政策变更所至。

（五十三） 借款费用

项目	本期资本化率（%）	本期资本化的借款费用金额
阳春巨阳 120 兆瓦渔光互补光伏项目	4.15-5.30	10,592,738.44
威宁县龙街海东梁子农业光伏电站	4.15-4.30	11,680,931.55
威宁县秀水得来洞农业光伏电站	4.15-4.30	10,252,605.83
威宁县龙街大寨农业光伏电站	4.25-4.30	6,694,337.72
威宁县迤那水塘二期农业光伏电站	4.25-4.73	3,412,730.15
威宁县雪山杨家坪子农业光伏电站	4.15-4.30	5,342,872.67
威宁五里岗夏家坪子农业光伏电站	4.15-4.30	3,902,512.41
威宁县龙街小米农业光伏电站	4.15-4.30	9,515,518.76
关岭永宁萝卜农业光伏电站	4.15	3,113,926.47
赫章双坪福来厂农业光伏电站	4.05	11,325,260.43
赫章铁匠双坪农业光伏电站	4.05	3,532,782.83
纳雍屯脚灰场光伏电站	4.05	591,300.00
安龙麓帽坡光伏项目	4.90	12,075,414.83
册亨大顶柱光伏	4.05-4.75	655,924.13
义龙新区新桥荷花光伏项目	5.00	25,863.39
兴仁放马坪风电项目	6.50	5,375,805.75
晴隆安谷光伏项目	4.19-5.00	3,514,525.47
马山协合杨圩风电场二期工程	4.90	1,824,400.00
广西钦州金安 250 兆瓦平价光伏基地	5.59	3,641,105.29
钦州 300 兆瓦光伏平价上网示范项目	4.20	2,040,323.55
宝鸡金台 10MW 光伏发电项目	5.76	1,384,555.28
海西格尔木乌图美仁 100 兆瓦平价光伏项目	4.35	2,248,043.87
平山县岗南镇 110 兆瓦光伏发电项目	6.55	2,941,167.99
海南州金元切吉 50MW 风电项目	2.75-4.76	4,718,747.60
怀集三多 100 兆瓦农光互补项目	5.00	3,816,305.59
罗定市 100 兆瓦 p 光伏符合项目	4.77-4.36	3,730,925.15
连州西江 210 兆瓦光伏发电项目	5.00	12,620,551.67
康熙岭 200 兆瓦(二期 20 兆瓦)光伏项目	5.49	2,040,323.55
虎悦通忻州区一期 5 万千瓦光伏发电项目	4.98	1,044,829.08
阳山黎埠 50 兆瓦农光互补项目	3.95-4.15	2,549,783.51

项目	本期资本化率（%）	本期资本化的借款费用金额
阳山七拱 50 兆瓦农光互补项目	3.95-4.15	2,094,908.20
阳山江英 50 兆瓦农光互补项目	3.95-4.15	1,904,024.83
阳山黎埠 40 兆瓦农光互补项目	3.95-4.15	1,607,347.91
赫章文渊二期	4.05-4.15	2,359,406.18
合计		154,171,800.08

（五十四）合并现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-8,048,407,223.74	-2,070,493,923.93
加：信用减值损失	976,864,898.82	1,956,087,055.09
资产减值损失	3,903,008,327.74	35,929.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,484,631,748.92	2,259,368,350.79
无形资产摊销	38,721,419.80	22,791,263.77
长期待摊费用摊销	56,271,065.14	49,941,743.99
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）	492,664.55	-91,171,851.39
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,058,674.99	13,922,072.34
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	488,903,654.68	-302,881,305.41
财务费用（收益以“－”号填列）	2,603,044,791.78	2,169,400,901.80
投资损失（收益以“－”号填列）	-158,946,227.77	-49,001,001.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-52,571,577.63	398,274.09
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	42,450,874.01	-81,749.55
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,204,557,084.14	163,663,842.96
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-138,431,315.16	-2,239,756,499.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,461,446,191.08	-680,742,970.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,453,980,883.07	1,201,480,132.41
2.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,469,128,539.31	6,624,524,123.62
减：现金的年初余额	6,624,524,123.62	1,643,111,808.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,135,395,584.31	4,981,412,314.84

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额情况

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	357,200,015.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	28,027,519.54
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	329,172,495.46

3. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,884,448,595.12	6,624,524,123.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,537,555,711.29	6,624,524,123.62
可随时用于支付的其他货币资金	346,892,883.83	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	5,489,128,539.31	6,624,524,123.62
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	151,210,582.95	

（五十五）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款	17,189,862.96	6.3431	109,037,019.74
其中：美元	17,189,862.96	6.3431	109,037,019.74

（五十六）所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	395,320,055.81	保证金
应收票据	224,870,000.00	质押借款
应收账款	1,461,690,166.68	电费收费权质押借款
固定资产	3,997,064,266.49	融资租赁（回租）、抵押借款
使用权资产	1,630,479,058.52	融资租赁（直租）
合计	7,709,423,547.50	

九、或有事项

（一）担保事项

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	担保总额	担保起始日	担保到期日	担保性质	被担保单位现状
一、对集团内							
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	73,517,241.46	2019-12-27	2034-12-27	连带责任保证	正常经营

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	担保总额	担保起始日	担保到期日	担保性质	被担保单位现状
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	275,000,000.06	2019-12-27	2034-12-27	连带责任保证	正常经营
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	161,251,013.65	2019-12-05	2034-12-05	连带责任保证	正常经营
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	54,050,000.00	2020-05-28	2035-12-31	连带责任保证	正常经营
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	61,250,000.00	2020-05-28	2035-12-31	连带责任保证	正常经营
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	176,050,000.00	2020-05-28	2035-12-31	连带责任保证	正常经营
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	178,500,000.00	2020-04-08	2034-12-30	连带责任保证	正常经营
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	215,034,482.75	2020-03-02	2035-12-30	连带责任保证	正常经营
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	287,757,054.05	2020-01-19	2034-12-30	连带责任保证	正常经营
贵州西电电力股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	176,050,000.00	2020-02-04	2035-12-31	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	贵州金元黔西发电有限责任公司	国有控股	177,840,000.00	2018-03-30	2032-12-31	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	129,934,000.00	2020-03-11	2034-12-20	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	119,452,112.00	2020-04-01	2034-12-20	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	国有控股	300,000,000.00	2021-9-28	2022-9-27	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	贵州金元黔西发电有限责任公司	国有控股	88,920,000.00	2017-08-18	2032-12-31	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	贵州蒙江流域开发有限公司	国有控股	244,543,200.00	2021-03-12	2026-03-15	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	贵州鸭溪发电有限公司	国有控股	42,790,000.00	2018-11-13	2023-11-13	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	贵州金元茶园发电有限责任公司	国有控股	106,975,065.22	2018-11-16	2023-11-16	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	贵州中水能源股份有限公司	国有控股	138,000,000.00	2010-10-21	2024-07-19	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	贵州金元黔西发电有限责任公司	国有控股	35,560,000.00	2017-01-11	2032-12-31	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元股份有限公司	贵州金元黔西发电有限责任公司	国有控股	88,920,000.00	2017-03-21	2032-12-31	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	上林县鑫安光伏电力有限公司	国有控股	142,950,000.00	2018-11-22	2028-11-22	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	定安协鑫光伏电力有限公司	国有控股	160,000,000.00	2021-10-27	2031-10-27	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	纳雍威能新能源有限公司	国有控股	175,000,000.00	2021-11-25	2036-11-22	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	钦州鑫金光伏电力有限公司	国有控股	352,880,000.00	2017-3-10	2027-3-10	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	上林协鑫光伏电力有限公司	国有控股	313,130,000.00	2017-3-14	2027-3-14	连带责任保证	正常经营

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	担保总额	担保起始日	担保到期日	担保性质	被担保单位现状
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	黔西南州中弘新能源有限公司	国有控股	171,940,000.00	2021-9-30	2035-6-15	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	黔西南州义龙中弘绿色能源有限公司	国有控股	240,000,000.00	2021-2-10	2035-12-15	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	兴仁市亚玛顿新能源有限公司	国有控股	100,000,000.00	2021-2-10	2035-12-15	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	赫章新叶新能源科技有限公司	国有控股	158,000,000.00	2021-12-16	2036-11-20	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	英德协鑫光伏电力有限公司	国有控股	90,000,000.00	2021-10-20	2024-9-14	连带责任保证	正常经营
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	贞丰兴源光伏科技有限公司	国有控股	180,000,000.00	2018-12-12	2026-12-12	连带责任保证	正常经营
二、对参股企业							
国家电投集团贵州金元股份有限公司	黄织铁路有限责任公司	国有控股	60,581,000.00	2008-08-19	2027-12-20	连带责任保证	正常经营
三、对集团外							
国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	大荔和煦风电有限责任公司	其他	325,000,000.00	2020-6-19	2030-6-19	连带责任保证	正常经营

注：黄织铁路有限责任公司为贵州金元的参股企业（持股比例 1.39%），2018 年 8 月，贵州金元与建行河滨支行签订了担保合同，担保起始日期 2008 年 8 月 19 日，截止日期 2027 年 12 月 20 日，为黄织铁路有限责任公司 60,581,000.00 元借款提供连带责任保证，2021 年公司为该担保计提了预计损失 60,581,000.00 元。

十、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

（一）本企业的母公司

单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
国家电力投资集团有限公司	北京	实业投资管理、电能开发、投资、建设经营	350 亿	68.05	68.05

（二）本公司的子企业情况

详见附注“七、（一）、子企业情况”。

（三）本企业的合营和联营企业情况

详见附注八、（十）长期股权投资。

（四）本企业的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
国家电力投资集团公司物资装备分公司	同一最终控制方
国家电投集团财务有限公司	同一最终控制方
中国电能成套设备有限公司	同一最终控制方
中电投电力工程有限公司	同一最终控制方
中电投远达环保工程有限公司	同一最终控制方
国家电投集团远达水务有限公司	同一最终控制方
国家电投集团远达环保催化剂有限公司	同一最终控制方
国家电投集团保险经纪有限公司	同一最终控制方
中电投融和融资租赁有限公司	同一最终控制方
国核商业保理有限公司	同一最终控制方
中电环保股份有限公司	同一最终控制方
黄河上游水电开发有限责任公司	同一最终控制方
国家电投集团宁夏能源铝业有限公司宁夏红墩子煤业	同一最终控制方
上海发电设备成套设计研究院有限责任公司	同一最终控制方
中电投融和资产管理有限公司	同一最终控制方
国家电投集团远达环保催化剂有限公司	同一最终控制方
国家电投集团产业基金管理有限公司	同一最终控制方
中国康富国际租赁有限公司	同一最终控制方
北京融和云链科技有限公司	同一最终控制方
百瑞信托有限责任公司	同一最终控制方

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额		上年发生额	
		金额	比例（%）	金额	比例（%）
国家电力投资集团公司物资装备分公司	采购物资	113,747,286.68	0.74	54,891,867.31	0.45
中国电能成套设备有限公司	采购物资	1,637,412.77	0.01	4,903,706.78	0.04
国家电投集团数字科技有限公司	采购设备	401,581.00		140,000.00	
国家电投集团远达环保工程有限公司	接受劳务	34,302,290.36	0.22	1,319,245.29	0.01

关联方名称	关联交易内容	本年发生额		上年发生额	
		金额	比例（%）	金额	比例（%）
国家电投集团远达环保催化剂有限公司	购买商品	8,509,478.23	0.06		
重庆远达水务有限公司	购买商品			921,360.00	0.01
国家电投集团保险经纪有限公司	保险费	11,273,990.78	0.07	16,197,096.59	0.13
国家电力投资集团有限公司	采购物资	167,998.10	2.43	956,689.97	0.02
国家电投集团产业基金管理有限公司	咨询服务	500,000.00			
中电投电力工程有限公司	工程建设			40,050,597.80	1.03
贵州远达金元环保有限公司	接受环保劳务	177,275,177.46	1.15	107,861,680.27	5.21
贵州远达金元环保有限公司	销售环保资产			527,355,612.63	100.00

2. 关联租赁费用

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
中电投融和融资租赁有限公司	115,422,006.72	4.43	132,174,208.34	6.09
国核商业保理有限公司	17,300,033.12	0.66	21,797,154.16	1.00
国家电投集团财务有限公司	528,412,161.77	20.30	480,301,062.20	22.14
中电投电力工程有限公司			406,000.00	0.02
中国康富国际租赁有限公司	17,457,628.38	0.67	18,275,974.31	0.84

3. 关联资金拆借（贷款）

关联方名称	向关联方提供资金	关联方向本公司提供资金
国家电投集团财务有限公司		9,320,000,000.00
中电投融和融资租赁有限公司		1,902,753,657.25
中国康富国际租赁股份有限公司		299,000,000.00

（六）关联方应收应付款项

1. 本公司应收关联方款项

项目名称	期末余额		期初余额		条款和条件	是否取得担保
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
预付账款						
国家电投集团远达环保工程有限公司	780,944.50		7,769,345.42		无	否
国家电投集团远达水务有限公司			729,980.00		无	否
中国电能成套设备有限公司	3,242,609.75		7,448,473.00		无	否
国家电力投资集团有限公司	145,146.87				无	否

项目名称	期末余额		期初余额		条款和条件	是否取得担保
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
其他应收款						
宁夏红墩子煤业有限公司	114,219,000.00		114,219,000.00		无	否
贵州远达金元环保有限公司	17,176,842.70		12,186,290.34		无	否
国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司	398,220,613.32	380,850,174.13	138,729,690.60		无	否
北京融和云链科技有限公司	211,074.93				无	否

2. 本公司应付关联方款项

项目项目名称	期末余额	期初余额	条款和条件	是否提供担保
应付账款				
重庆远达水务有限公司	1,744,750.00	876,130.00	无	否
国家电投集团远达环保工程有限公司	21,690,788.53	38,060,703.28	无	否
国家电力投资集团公司物资装备分公司	34,480,785.10	23,525,060.14	无	否
中电投电力工程有限公司		11,427,143.81	无	否
电能（北京）工程监理有限公司		290,000.00	无	否
国家电力投资集团有限公司	21,963,212.16	22,161,284.64	无	否
国家电投集团信息技术有限公司	579,832.28		无	否
国核电力规划设计研究院重庆有限公司	1,585,000.00		无	否
长期应付款				
中电投融和融资租赁有限公司	378,518,808.69	147,855,536.02	无	否
中国康富国际租赁股份有限公司	299,000,000.00		无	否
其他应付款				
大唐贵州野马寨发电有限公司	68,989,237.18	68,044,562.99	无	否
中国电能成套设备有限公司	1,802,144.29		无	否
国家电力投资集团公司物资装备分公司	7,929,379.29	6,568,574.90	无	否
国家电投集团远达环保工程有限公司	17,465,903.92	17,863,108.56	无	否
国家电投集团远达环保催化剂有限公司	2,222,653.80		无	否
国家电投集团远达水务有限公司	2,164,862.50	1,923,658.35	无	否
黄河上游水电开发有限责任公司	237,500,000.00	237,500,000.00	无	否
中电投电力工程有限公司		3,467,077.00	无	否
贵州远达金元环保有限公司	14,616,411.62	22,572,706.27	无	否
国家电力投资集团有限公司	8,206,699.07	3,232,224.21	无	否
国家电力投资集团有限公司	217,217,639.57	956,689.97	无	否
北京融和云链科技有限公司	419,395,345.17	799,718,373.49	无	否
百瑞信托有限责任公司	370,070.15		无	否
中国康富国际租赁股份有限公司	2,442,018.09		无	否

项目项目名称	期末余额	期初余额	条款和条件	是否提供担保
中电投融和融资租赁有限公司	1,760,208.93		无	否
短期借款				
国家电投集团财务有限公司	1,250,000,000.00	1,900,000,000.00	无	否
长期借款				
国家电投集团财务有限公司	8,227,227,778.75	10,530,000,000.00	无	否
一年内到期的非流动负债				
国家电投集团财务有限公司	300,000,000.00	1,160,000,000.00	无	否
中电投融和融资租赁有限公司	549,094,908.43		无	否
其他流动负债				
中电投融和融资租赁有限公司	114,087,453.25	500,000,000.00	无	否
国核商业保理股份有限公司	207,700,000.00	30,000,000.00	无	否
租赁负债				
中电投融和融资租赁有限公司	598,313,056.76	421,937,446.82	无	否
中国康富国际租赁股份有限公司	302,006,678.72		无	否
长期应付款				
中电投融和融资租赁有限公司	81,698,808.70	147,855,536.02	无	否

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	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 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	199,792,005.02				199,792,005.02	272,508,387.98				272,508,387.98
其中：低风险组合	199,792,005.02				199,792,005.02	272,508,387.98				272,508,387.98
合计	199,792,005.02				199,792,005.02	272,508,387.98				272,508,387.98

按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	199,792,005.02	272,508,387.98
小计	199,792,005.02	272,508,387.98

账龄	期末数	期初数
减：坏账准备		
合计	199,792,005.02	272,508,387.98

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	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-电费	199,792,005.02			272,508,387.98		
合计	199,792,005.02			272,508,387.98		

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
贵州电网有限责任公司	199,792,005.02	100.00	
合计	199,792,005.02	100.00	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,266,844.91	92,953,177.79
应收股利	166,486,043.29	195,000,213.74
其他应收款项	7,184,724,738.21	3,269,108,880.00
合计	7,352,477,626.41	3,557,062,271.53

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款-外部	9,624,171.65	102,577,349.44
委托贷款-子公司	1,266,844.91	
减：坏账准备	9,624,171.65	9,624,171.65
合计	1,266,844.91	92,953,177.79

(2) 应收利息明细

项目	期末余额	期初余额
大唐贵州野马寨发电有限公司		92,953,177.78
贵州云之龙电煤运输投资有限公司	9,624,171.65	9,624,171.66
贵州金合能达国际贸易有限公司	965,719.91	
国家电投集团贵州金元金能工贸有限公司	301,125.00	
合计	10,891,016.56	102,577,349.44

(3) 应收利息坏账准备计提情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贵州云之龙电煤运输投资有限公司	9,624,171.65			9,624,171.65
合 计	9,624,171.65			9,624,171.65

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	160,700,726.60	154,481,291.73		
其中：（1）贵州西能电力建设有限公司		30,045,700.00		
（2）贵州星云环保有限公司		60,763,000.00		
（3）贵州中水能源股份有限公司	125,967,121.28		子公司股利	否
（4）国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	34,733,605.32	63,672,591.73	子公司股利	否
账龄一年以上的应收股利	5,785,316.69	40,518,922.01		
其中：（1）国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司	5,785,316.69	40,518,922.01	子公司股利	否
合计	166,486,043.29	195,000,213.74		

3. 其他应收款项

(1) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	700,309,073.04	8.88	700,309,073.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,184,724,738.21	91.12			7,184,724,738.21
其中：低风险组合	7,184,724,738.21	91.12			7,184,724,738.21
合计	7,885,033,811.25	——	700,309,073.04	——	7,184,724,738.21

(续)

种类	期初数				
	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	4,596,234.07	0.14	2,257,293.05	49.11	2,338,941.02
按组合计提坏账准备	3,266,769,938.98	99.86			3,266,769,938.98
其中：低风险组合	3,266,769,938.98	99.86			3,266,769,938.98
合计	3,271,366,173.05	——	2,257,293.05	——	3,269,108,880.00

(2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	6,624,485,170.18	2,914,290,303.51
1 至 2 年	940,472,788.64	83,597,407.77
2 至 3 年	53,097,390.69	168,294,374.91
3 至 4 年	161,794,374.91	566,000.03
4 至 5 年	566,000.00	63,607,733.48
5 年以上	104,618,086.83	41,010,353.35
小计	7,885,033,811.25	3,271,366,173.05
减：坏账准备	700,309,073.04	2,257,293.05
合计	7,184,724,738.21	3,269,108,880.00

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
贵州钟山野马寨热电有限责任公司	329,110,794.00	329,110,794.00	100.00	
国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司	261,289,690.60	261,289,690.60	100.00	
融和东能(嘉兴)新能源投资合伙企业(有限合伙)	104,800,000.00	104,800,000.00	100.00	
贵州云之龙电煤运输投资有限公司	5,108,588.44	5,108,588.44	100.00	
合计	700,309,073.04	700,309,073.04		

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项-低风险组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	比例 %	坏账准备	账面余额	比例 %	坏账准备
关联往来	5,804,027,540.78			2,606,770,566.12		
应收股权转让款	1,255,855,428.24					
应收泰元公司资产转让款	699,632,184.48					
保证金	25,000,000.00			30,000,000.00		
垫付款项				534,800,000.00		
补贴款	27,480,000.00			27,480,000.00		
其他往来款	73,038,657.75			67,719,372.86		
合计	7,885,033,811.25			3,266,769,938.98		

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			2,257,293.05	2,257,293.05
期初余额在本期			2,257,293.05	2,257,293.05
本期计提			698,051,779.99	698,051,779.99
本期转回				
期末余额			700,309,073.04	700,309,073.04

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,271,366,173.05		4,596,234.07	3,275,962,407.12
期初余额在本期	3,271,366,173.05		4,596,234.07	3,275,962,407.12
-转入第三阶段	-292,429,690.6		292,429,690.6	
本期新增	4,205,788,255.76		403,283,148.37	4,609,071,404.13
本期终止确认				
期末余额	7,184,724,738.21		700,309,073.04	7,885,033,811.25

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款项比例 (%)	坏账准备
贵州能发电力燃料开发有限公司	关联往来款	1,285,900,000.08	16.31	
贵州元龙绿色能源产业有限公司	关联往来款	1,080,000,000.00	14.70	
上海盈科值得私募基金管理有限公司	股权转让款	1,200,000,000.00	15.22	
贵州泰元能源有限责任公司	资产转让款	699,632,184.48	8.87	
贵州钟山野马寨热电有限责任公司	债务重组款项	329,110,794.00	4.17	329,110,794.00
合计		4,594,642,978.56	59.27	329,110,794.00

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	9,653,711,707.60	2,057,016,974.76	1,320,966,300.00	10,389,762,382.36
对联营企业投资	580,980,229.76	105,056,001.82		686,036,231.58
小计	10,234,691,937.36	2,162,072,976.58	1,320,966,300.00	11,075,798,613.94
减：长期股权投资减值准备	4,000,000.00	411,592,573.21		415,592,573.21
合计	10,230,691,937.36			10,660,206,040.73

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
合 计	10,828,369,688.82	10,234,691,937.36	1,939,605,059.50	1,208,928,200.00	4,556,001.82
一、子企业					
贵州西电电力股份有限公司	3,107,631,627.26	3,107,631,627.26			
贵州中水能源股份有限公司	2,328,045,015.63	2,328,045,015.63			
贵州西能电力建设有限公司	434,114,370.06	434,114,370.06	240,466,300.00		
贵州能发电力燃料开发有限公司	849,992,494.65	849,992,494.65			
贵州星云环保有限公司	240,466,300.00	240,466,300.00		240,466,300.00	
贵州元龙绿色能源产业有限公司	988,461,900.00	988,461,900.00		968,461,900.00	
贵州元龙综合能源产业服务有限公司			974,372,574.76		
国家电投集团贵州金元威宁能源发展有限公司	1,495,000,000.00	1,495,000,000.00			
贵州金元智慧能源有限公司	210,000,000.00	210,000,000.00			
贵州金财二号能源产业发展基金（有限合伙）			730,140,000.00		
小 计	10,524,369,688.82	9,653,711,707.6	1,939,105,059.50	1,208,928,200.00	
二、联营企业					
贵州云之龙电煤运输投资有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00			
四川兴鼎电力有限责任公司	300,000,000.00	265,387,656.55			5,056,001.82
国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司		311,592,573.21			
贵州泰元能源有限责任公司			500,000.00		-500,000.00
贵州钟山野马寨热电有限责任公司					
小 计	304,000,000.00	587,610,961.5	500,000.00		4,556,001.82

（续）

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计				411,592,573.21		11,075,798,613.94	415,592,573.21
一、子企业							
贵州西电电力股份有限公司						3,107,631,627.26	
贵州中水能源股份有限公司						2,328,045,015.63	
贵州西能电力建设有限公司						674,580,670.06	
贵州能发电力燃料开发有限公司						849,992,494.65	
贵州星云环保有限公司							
贵州元龙绿色能源产业有限公司						20,000,000.00	
贵州元龙综合能源产业服务有限公司						974,372,574.76	
国家电投集团贵州金元威宁能源发展有限公司						1,495,000,000.00	
贵州金元智慧能源有限公司						210,000,000.00	
贵州金财二号能源产业发展基金（有限合伙）						730,140,000.00	
小 计						10,389,762,382.36	
二、联营企业							
贵州云之龙电煤运输投资有限公司						4,000,000.00	4,000,000.00
四川兴鼎电力有限责任公司						270,443,658.37	
国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司				311,592,573.21		311,592,573.21	311,592,573.21
贵州泰元能源有限责任公司							
贵州钟山野马寨热电有限责任公司				100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00
小 计				411,592,573.21		686,036,231.58	415,592,573.21

3. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	四川兴鼎电力有限责任公司	国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司	四川兴鼎电力有限责任公司	国家电投集团贵州金元绥阳产业有限公司
流动资产	324,174,671.62	1,107,585,837.62	398,172,287.02	904,260,920.38
非流动资产	4,718,291,615.03	5,339,351,092.56	4,313,470,923.85	5,299,714,699.21
资产合计	5,042,466,286.65	6,446,936,930.18	4,711,643,210.87	6,203,975,619.59
流动负债	1,258,480,013.35	1,013,537,332.90	188,250,039.85	1,602,034,634.90

国家电投集团贵州金元股份有限公司（合并）
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

项 目	本年数		上年数	
	四川兴鼎电力 有限责任公司	国家电投集团贵 州金元绥阳产业 有限公司	四川兴鼎电力有 限责任公司	国家电投集团贵 州金元绥阳产业 有限公司
非流动负债	2,522,000,000.00	4,647,182,575.33	3,285,000,000.00	3,818,684,929.98
负债合计	3,780,480,013.35	5,660,719,908.23	3,473,250,039.85	5,420,719,564.88
净资产	1,261,986,273.3	786,217,022.0	1,238,393,171.02	783,256,054.71
按持股比例计算的净资产份额	270,443,658.4	314,486,808.78	265,387,656.55	313,302,421.88
调整事项（减值准备）		-314,486,808.78		
对联营企业权益投资的账面价值	270,443,658.4		265,387,656.55	313,302,421.88
营业收入	144,663,488.25	2,640,904,449.59	126,550,910.45	245,387,792.37
净利润	23,593,102.28	407,652.01	100,138.54	1,402,217.18
综合收益总额	23,593,102.28	407,652.01	100,138.54	1,402,217.18

(四) 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
1. 营业业务小计	1,394,915,244.73	1,972,801,777.27	2,005,591,116.58	2,345,925,904.85
售电收入	1,394,915,244.73	1,972,801,777.27	2,005,591,116.58	2,345,925,904.85
2. 其他业务小计	305,789,335.97	50,520,432.27	124,158,668.21	2,515,557.14
发电委托运行	50,591,188.68		105,883,924.64	2,490,580.16
转移电量			7,469,921.70	
出租收入	7,021,372.21		6,693,333.35	
材料收入	134,864,630.93			
粉煤灰销售收入	2,697,902.18	1,844,701.92		
咨询服务及委托管理费收入	106,799,999.98			
废旧物资及其他	3,814,241.99	48,675,730.35	4,111,488.52	24,976.98
合 计	1,700,704,580.7	2,023,322,209.5	2,129,749,784.79	2,348,441,461.99

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,556,001.82	-79,893,942.59
可供出售金融资产等取得的投资收益		30,773,553.92
持有其他权益工具投资期间取得的投资收益	24,910,050.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-18,397,548.73
委托贷款利息收益	129,084,252.86	175,025,742.36
子公司股利分配	233,606,197.73	394,639,474.09
其他		6,401,849.99
合 计	392,156,502.41	508,549,129.04

(六) 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

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	-3,723,415,181.55	-2,258,596,196.86
加：信用减值损失	698,051,779.99	1,507,283,944.05
资产减值损失	1,989,788,354.55	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	183,369,857.13	410,324,437.04
使用权资产折旧		
无形资产摊销	6,084,748.11	6,474,829.98
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）		35,006.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-924,568.20	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,201,949,850.84	1,321,595,538.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-392,156,502.41	-508,549,129.04
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）	-173,201,359.05	54,611,389.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,340,410,719.39	-49,296,813.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,366,103,055.05	-2,816,851,466.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,815,239,315.07	-2,332,828,459.78
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,773,910,844.86	5,595,759,265.74
减：现金的期初余额	5,595,759,265.74	141,781,647.76
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	-2,821,848,420.88	5,453,977,617.98

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	2,773,910,844.86	5,595,759,265.74
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,773,910,844.86	5,595,759,265.74
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,773,910,844.86	5,595,759,265.74

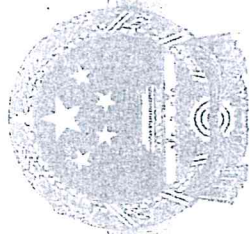
十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无

国家电投集团贵州金元股份有限公司
二〇二二年三月十六日

第 16 页至第 121 页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名： _____	签名： _____	签名： _____
日期： _____	日期： _____	日期： _____



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

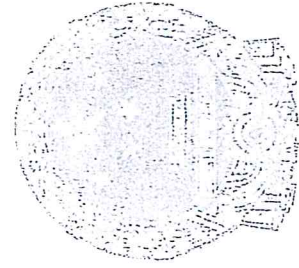
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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；依法须经批准的项目，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2022年 03月 15日



证书序号: 0014492

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

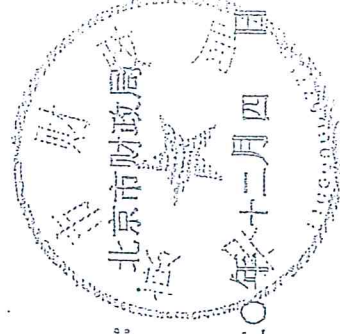
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

发证机关:



二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 吴振
证书编号: 110101410012

年 月 日
月 日 时

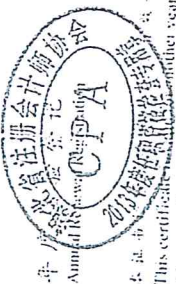
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 吴振
证书编号: 110101410012

年 月 日
月 日 时



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



年 月 日
月 日 时

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

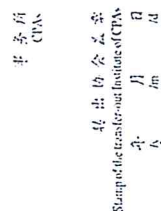


同意转入
Agree the holder to be transferred to

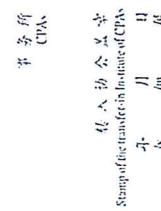


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 吴振

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1978-05-14

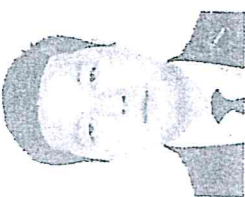
Date of birth

工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

Working unit

身份证号码: 412725197805140031

Identity card No.



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.



年 月 日
y m d

证书编号: 110003110012

北京市注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2007年12月26日
Date of issuance: 2007-12-26

年度检验登记
Annual Renewal Registration

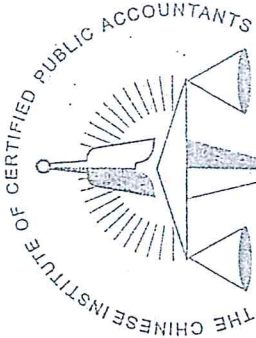
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



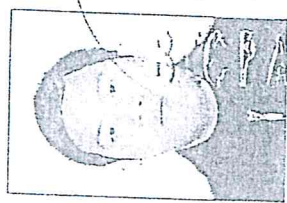
年 月 日
y m d



2010年3月1日
2010-3-1



中国注册会计师协会



姓名: 李恩般
Full name: Li Enban

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1975-10-10
Date of birth: 1975-10-10

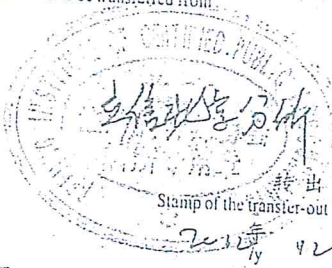
工作单位: 北京恩般会计师事务所有限公司
Working unit: Beijing Enban Accounting Firm Co., Ltd.

身份证号码: 13222P197510100113
Identity card No.: 13222P197510100113

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

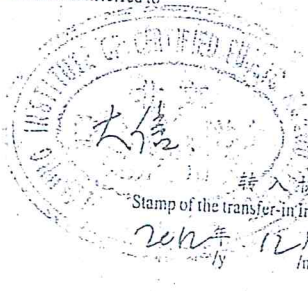


事务所
CPAs

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

第八

注意 事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

北京普合达

事务所
CPAs

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

09年12月7日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

北京立信

事务所
CPAs

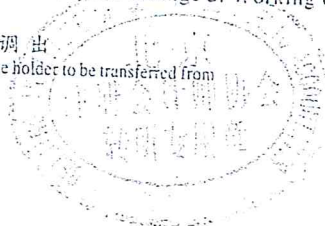
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

09年12月) 日
/y /m /d

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

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

2011年9月9日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所

事务所
CPAs

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

2011年9月9日
/y /m /d