

重庆长电联合能源有限责任公司

审计报告

大华审字[2019]0010394 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

大

重庆长电联合能源有限责任公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2019年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	已审模拟财务报表	
	模拟合并资产负债表	1-2
	模拟合并利润表	3
	模拟合并现金流量表	4
	母公司资产负债表	5-6
	母公司利润表	7
	母公司现金流量表	8
	模拟财务报表附注	1-120



审计报告

大华审字[2019]0010394 号

重庆长电联合能源有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了重庆长电联合能源有限责任公司（以下简称联合能源）按照财务报表附注三所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了联合能源 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度的模拟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，我们独立于联合能源，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为分别对 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项包括:

1. 销售收入确认;
2. 商誉减值。

(一)销售收入确认

1. 事项描述

联合能源销售收入确认会计政策及账面金额请参阅财务报表附注四(二十三)及附注六注释 31。

联合能源主要从事电力生产及供应、锰矿开采及电解锰生产加工、电力工程勘察设计安装等业务。

营业收入是关键业绩指标之一,可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将销售收入的确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度模拟财务报表审计中,我们针对收入确认实施的重要审计程序包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价其设计和执行,并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 复核收入的确认原则和方法是否符合企业会计准则的相关规定并保持一贯性;与同行业公司收入确认原则和方法进行比较,判断是否符合行业特征。

(3) 抽样检查与销售收入确认相关的重要支持性文件，包括合同、电费结算单、电量统计资料、电解锰出库及运输单、客户签收单、发票等，评价收入的确认时点是否与收入确认原则和方法规定一致。

(4) 对营业收入及毛利率按年度、月度等实施分析程序，识别是否存在重大异常情况，并分析相关原因。

(5) 将自有电站发电量、外购电量与销售电量规模，电解锰的生产与销售数量等进行合理性分析，识别是否存在重大异常情况，并分析相关原因。

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的销售业务收入核对至销售台账、电费结算单、电解锰出库及运输单、客户签收单、发票等支持性文件，评价销售业务收入是否在恰当期间确认。

(7) 以抽样方式选取重要客户执行现场走访或函证程序对公司账面记录交易的真实性和准确性进行验证。

(8) 检查与销售业务相关的信息是否已在模拟财务报表中做出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为公司销售收入确认符合企业会计准则及收入确认具体方法的相关规定。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

联合能源商誉减值会计政策及账面金额请参阅财务报表附注四（十九）及附注六注释 15。

截止 2019 年 6 月 30 日，联合能源模拟合并财务报表中商誉账面余额为 306,238.07 万元，商誉减值准备为 0 万元，商誉账面价值占资产总额的比例为 25.36%。管理层于每年年度终了进行减值测试，在确定包含商誉的相关资产组组合的可回收金额时，需要对未来收入增

长率、毛利率、期间费用率、折现率等指标作出预测。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及管理层重大的判断和估计。因此，我们将商誉减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行，并测试相关内部控制运行的有效性。

(2) 评价管理层聘请的外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的估值方法、关键评估假设、重要参数选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。

(4) 将管理层在商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、基础数据等与历史数据及行业指标进行对比分析，评估管理层运用的重大估计及判断的合理性。

(5) 复核管理层未来现金流量净现值计算是否准确。

(6) 检查商誉减值是否充分披露。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层在商誉减值测试中作出的判断和估计是可接受的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

联合能源管理层负责按照财务报表附注三所述编制基础的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估联合能源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联合能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联合能源的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 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。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联合能源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告使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，

未来的事项或情况可能导致联合能源不能持续经营。

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

6. 就联合能源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期模拟财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)




中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：






二〇一九年九月十九日

模拟合并资产负债表

编制单位：重庆长电联合能源有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2019/6/30	2018/12/31	2017/12/31
流动资产：				
货币资金	注释1	763,240,022.47	1,049,178,459.16	483,738,404.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	128,174,903.02	340,314,684.65	252,955,201.34
应收账款	注释3	527,808,680.08	495,949,585.66	721,562,978.01
应收款项融资				
预付款项	注释4	67,696,873.31	48,436,965.58	61,377,137.41
其他应收款	注释5	95,421,585.38	590,214,783.56	845,069,051.38
存货	注释6	135,145,079.94	82,415,251.59	127,682,852.24
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	41,920,312.01	48,255,843.28	82,611,961.64
流动资产合计		1,759,407,456.21	2,654,765,573.48	2,574,997,586.56
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释8		210,199,062.60	211,260,062.60
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9	195,198,286.78	189,202,444.40	164,230,244.94
其他权益工具投资	注释10	210,199,062.60		
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释11	276,902,124.75	160,036,411.00	160,643,272.47
固定资产	注释12	4,841,516,648.29	4,967,888,449.11	4,536,961,583.55
在建工程	注释13	108,112,225.26	73,564,399.68	427,150,901.21
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释14	1,234,301,189.28	1,251,995,730.29	1,266,936,470.41
开发支出				
商誉	注释15	3,062,380,688.79	3,062,380,688.79	3,062,380,688.79
长期待摊费用	注释16	67,840,435.82	70,109,000.27	72,294,766.43
递延所得税资产	注释17	61,721,044.28	51,443,297.39	45,537,386.74
其他非流动资产	注释18	259,331,819.14	289,302,922.06	146,835,398.87
非流动资产合计		10,317,503,524.99	10,326,122,405.59	10,094,230,776.01
资产总计		12,076,910,981.20	12,980,887,979.07	12,669,228,362.57

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：重庆长电联合能源有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2019/6/30	2018/12/31	2017/12/31
流动负债：				
短期借款	注释19	2,202,000,000.00	2,322,166,743.23	1,862,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释20	445,820,000.00	367,940,000.00	273,705,555.50
应付账款	注释21	356,516,769.28	252,954,590.15	248,315,523.81
预收款项	注释22	17,640,355.70	19,363,002.71	7,206,935.66
应付职工薪酬	注释23	18,743,334.46	74,952,395.62	64,985,357.19
应交税费	注释24	42,799,995.78	70,799,470.95	47,490,022.22
其他应付款	注释25	360,290,919.67	837,300,909.30	547,893,772.36
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26	698,350,000.00	807,533,722.45	808,557,535.00
其他流动负债				
流动负债合计		4,142,161,374.89	4,753,010,834.41	3,860,254,701.74
非流动负债：				
长期借款	注释27	1,455,863,700.00	1,854,656,377.55	2,345,910,786.25
应付债券	注释28	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释29	3,421,151.20		
递延收益	注释30	54,492,342.81	50,737,780.75	30,399,302.27
递延所得税负债	注释17	181,643,629.66	186,227,583.38	196,141,376.85
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,995,420,823.67	2,391,621,741.68	2,872,451,465.37
负债合计		6,137,582,198.56	7,144,632,576.09	6,732,706,167.11
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计		5,671,746,533.48	5,564,476,916.61	5,652,170,898.50
少数股东权益		267,582,249.16	271,778,486.37	284,351,296.96
股东权益合计		5,939,328,782.64	5,836,255,402.98	5,936,522,195.46
负债和股东权益总计		12,076,910,981.20	12,980,887,979.07	12,669,228,362.57

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：重庆长电联合能源有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-6月	2018年度	2017年度
一、营业总收入	注释31	2,109,344,441.46	4,013,177,490.91	4,100,280,857.55
减：营业成本	注释31	1,738,022,454.11	3,170,102,462.07	3,417,982,676.05
税金及附加	注释32	14,416,421.13	32,355,529.72	36,090,736.51
销售费用	注释33	19,855,918.05	45,787,440.32	36,775,727.85
管理费用	注释34	84,978,158.83	208,177,294.28	184,548,776.72
研发费用				
财务费用	注释35	109,859,078.27	185,137,525.11	207,918,274.11
其中：利息费用		128,619,993.19	234,415,334.78	238,562,217.19
利息收入		21,443,218.64	52,342,300.39	37,480,995.38
加：其他收益	注释38	330,737.94	2,166,968.79	3,182,706.03
投资收益	注释38	6,915,190.62	5,166,125.13	16,560,322.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,123,883.79	15,121,647.73	12,594,727.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	-33,878,692.81		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-410,445.00	-91,817,265.49	-44,558,319.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释41		21,794,389.16	7,019,023.55
二、营业利润		115,159,201.82	308,927,457.00	199,168,398.91
加：营业外收入	注释42	1,786,161.52	1,315,995.91	624,856.39
减：营业外支出	注释43	1,006,401.64	10,661,248.42	5,280,396.14
三、利润总额		115,938,961.70	299,582,204.49	194,512,859.16
减：所得税费用	注释44	11,935,054.01	58,608,101.56	19,703,303.24
四、净利润		104,003,907.69	240,974,102.93	174,809,555.92
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润		104,003,907.69	240,974,102.93	174,809,555.92
终止经营净利润				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		108,168,045.43	232,262,606.00	156,500,165.30
少数股东损益		-4,164,137.74	8,711,496.93	18,309,390.62
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		104,003,907.69	240,974,102.93	174,809,555.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		108,168,045.43	232,262,606.00	156,500,165.30
归属于少数股东的综合收益总额		-4,164,137.74	8,711,496.93	18,309,390.62
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：重庆长电联合能源有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-6月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,655,961,566.90	4,334,537,265.12	4,147,573,716.43
收到的税费返还		1,382,393.01	870,886.49	890,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释45.1	575,533,880.47	1,113,573,806.91	1,441,101,488.79
经营活动现金流入小计		<u>3,232,877,840.38</u>	<u>5,448,981,958.52</u>	<u>5,589,565,205.22</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,514,952,013.47	2,556,061,626.13	3,044,952,005.95
支付给职工以及为职工支付的现金		153,761,937.85	244,183,030.19	200,854,003.62
支付的各项税费		219,593,393.49	350,858,130.86	421,757,855.97
支付其他与经营活动有关的现金	注释45.2	749,635,063.37	1,140,262,596.12	2,151,090,280.99
经营活动现金流出小计		<u>2,637,942,408.18</u>	<u>4,291,365,483.30</u>	<u>5,818,654,146.53</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>594,935,432.20</u>	<u>1,157,616,475.22</u>	<u>-229,088,941.31</u>
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		62,897,117.00	407,575,930.11	30,564,118.24
取得投资收益收到的现金		1,110,780.04	46,786,015.20	12,104,902.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,026,783.34	16,740,612.90	21,973,659.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,791,300.00	
收到其他与投资活动有关的现金	注释45.3	28,062,747.53	148,575,802.97	15,673,500.00
投资活动现金流入小计		<u>94,097,427.91</u>	<u>621,469,661.18</u>	<u>80,316,180.21</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,899,030.98	335,975,587.00	238,212,264.50
投资支付的现金		60,000,000.00	272,458,009.29	72,796,292.59
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			32,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	注释45.4	6,850,000.00	291,764,191.34	26,390,914.00
投资活动现金流出小计		<u>225,749,030.98</u>	<u>932,197,787.63</u>	<u>337,399,471.09</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-131,651,603.07</u>	<u>-310,728,126.45</u>	<u>-257,083,290.88</u>
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,475,400,000.00	2,781,120,443.23	2,808,780,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45.5		160,925,805.50	144,695,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>1,475,400,000.00</u>	<u>2,942,046,248.73</u>	<u>2,953,475,000.00</u>
偿还债务支付的现金		2,103,543,143.23	2,812,331,921.25	1,952,010,710.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,301,964.61	324,289,797.71	320,828,797.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释45.6	34,871,415.34	113,109,600.00	123,537,023.18
筹资活动现金流出小计		<u>2,263,716,523.18</u>	<u>3,249,731,318.96</u>	<u>2,396,376,530.54</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>-788,316,523.18</u>	<u>-307,685,070.23</u>	<u>567,098,469.46</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>-2.66</u>	<u>8.69</u>	<u>-11.07</u>
五、现金及现金等价物净增加额		<u>-325,032,696.71</u>	<u>539,203,287.23</u>	<u>80,926,226.20</u>
加：期初现金及现金等价物余额		924,194,378.82	384,991,091.59	304,064,865.39
六、期末现金及现金等价物余额		<u>599,161,682.11</u>	<u>924,194,378.82</u>	<u>384,991,091.59</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：重庆长电联合能源有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十四	2019/6/30	2018/12/31	2017/12/31
流动资产：				
货币资金		86,073,656.14	98,062,918.47	5,000,471.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		139,200.00	139,200.00	
其他应收款	注释1	299,419,661.24	463,689,420.66	169,338.77
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,842,044.89	309,849.50	241,434.69
流动资产合计		389,474,562.27	562,201,388.63	5,411,245.13
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释2	5,773,996,300.00	5,773,996,300.00	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		66,322,900.78	178,574.02	26,287.88
在建工程		1,197,421.26		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		247,082.55		
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				
非流动资产合计		5,841,763,704.59	5,774,174,874.02	26,287.88
资产总计		6,231,238,266.86	6,336,376,262.65	5,437,533.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：重庆长电联合能源有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	2019/6/30	2018/12/31	2017/12/31
流动负债：				
短期借款				1,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬			49,769.22	
应交税费		753,953.05	791,410.76	623.30
其他应付款		384,713,591.90	547,001,434.62	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	2,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		387,467,544.95	549,842,614.60	1,000,623.30
非流动负债：				
长期借款		67,403,700.00	68,403,700.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		67,403,700.00	68,403,700.00	
负债合计		454,871,244.95	618,246,314.60	1,000,623.30
股东权益：				
股本		1,991,000,000.00	1,991,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,691,628,600.00	3,691,628,600.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		35,430,134.81	35,430,134.81	
未分配利润		58,308,287.10	71,213.24	-5,563,090.29
股东权益合计		5,776,367,021.91	5,718,129,948.05	4,436,909.71
负债和股东权益总计		6,231,238,266.86	6,336,376,262.65	5,437,533.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：重庆长电联合能源有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2019年1-6月	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释3		55,052.83	
减：营业成本	注释3			
税金及附加		166,993.18	2,893,432.39	5,623.30
销售费用				
管理费用		7,840,475.88	11,190,347.51	5,615,801.98
研发费用				
财务费用		2,358,155.21	-1,592,357.73	-58,334.99
其中：利息费用		3,057,425.85	3,067,971.46	
利息收入		707,877.64	4,664,864.69	60,077.79
加：其他收益				
投资收益	注释4	68,602,698.13	372,500,807.68	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润		58,237,073.86	360,064,438.34	-5,563,090.29
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额		58,237,073.86	360,064,438.34	-5,563,090.29
减：所得税费用				
四、净利润		58,237,073.86	360,064,438.34	-5,563,090.29
持续经营净利润		58,237,073.86	360,064,438.34	-5,563,090.29
终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
六、综合收益总额		58,237,073.86	360,064,438.34	-5,563,090.29
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：重庆长电联合能源有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2019年1-6月	2018年度	2017年度
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			55,052.83	
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,229,704.92	430,745.22	60,077.79
经营活动现金流入小计		2,229,704.92	485,798.05	60,077.79
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		3,204,126.50	3,873,600.22	40,657.85
支付的各项税费		491,548.45	2,894,055.69	5,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		4,988,588.00	7,796,504.24	5,985,848.27
经营活动现金流出小计		8,684,262.95	14,564,160.15	6,031,506.12
经营活动产生的现金流量净额		-6,454,558.03	-14,078,362.10	-5,971,428.33
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		60,000,000.00	141,483,971.78	
取得投资收益收到的现金		239,420.04	35,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			84,234,119.47	
投资活动现金流入小计		60,239,420.04	260,718,091.25	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,706,221.61	188,904.66	28,100.00
投资支付的现金		60,000,000.00	140,817,000.00	
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			80,000,000.00	
投资活动现金流出小计		131,706,221.61	221,005,904.66	28,100.00
投资活动产生的现金流量净额		-71,466,801.57	39,712,186.59	-28,100.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				10,000,000.00
取得借款收到的现金			71,403,700.00	1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		70,000,000.00	2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	73,403,700.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,067,902.73	2,975,077.69	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		4,067,902.73	5,975,077.69	
筹资活动产生的现金流量净额		65,932,097.27	67,428,622.31	11,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-11,989,262.33	93,062,446.80	5,000,471.67
五、现金及现金等价物净增加额		-11,989,262.33	93,062,446.80	5,000,471.67
加：期初现金及现金等价物余额		98,062,918.47	5,000,471.67	
六、期末现金及现金等价物余额		86,073,656.14	98,062,918.47	5,000,471.67

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆长电联合能源有限责任公司

截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度

模拟财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

重庆长电联合能源有限责任公司（以下简称本公司或联合能源）成立于 2017 年 2 月 16 日，组织形式为有限责任公司。注册资本为 10,000.00 万元，由中国长江电力股份有限公司、重庆新禹投资（集团）有限公司、重庆涪陵能源实业集团有限公司、重庆渝富资产经营管理集团有限公司、重庆两江新区开发投资集团有限公司共同出资成立。

根据本公司 2017 年第三次临时股东会审议通过的《关于确定重庆长电联合能源有限责任公司增资项目合格投资方及其非货币出资标的股权的议案》、《关于授权重庆长电联合能源有限责任公司与相关投资方签订增资扩股相关协议的议案》，以及交易各方签署的《重庆长电联合能源有限责任公司与重庆涪陵能源实业集团有限公司、重庆新禹投资（集团）有限公司等 12 名法人及杨军等 8 名自然人关于重庆长电联合能源有限责任公司之增资协议》相关约定，重庆涪陵聚龙电力有限公司（以下简称“聚龙电力”）原股东以其合计持有聚龙电力 100.00%股权、重庆乌江实业(集团)股份有限公司（以下简称“乌江实业”）原股东以其合计持有的 60.68%乌江实业股权、重庆渝新通达能源有限公司（以下简称“渝新通达”）原股东以其合计持有的渝新通达 93.76%股权作价向本公司增资 190,000.00 万元，并缴纳原股东已认缴尚未缴纳的 8,100.00 万元注册资本。本公司于 2018 年 3 月 9 日完成了工商变更登记。

本公司的统一社会信用代码 91500000MA5UBTD56F，法定代表人：李绍平。

企业住所：重庆市渝北区龙兴镇迎龙大道 19 号。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：配售电系统开发、建设、设计及运营管理；电力供应（依法须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）、销售及服务；电力技术开发、咨询、转让、服务；承装、承修、承试电力设备设施（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；电动车充电服务；分布式新能源综合利用服务；集供电、供气、供水、供热业务于一体的综合能源服务；焙烧锰、碳酸锰、硅锰合金、锰铁合金的生产加工及销售；水电、火电、热电等电源开发销售及送出工程建设管理；太阳能、风能等发电项目的建设管理。

(以上经营范围依法须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营)。

二、合并财务报表范围

2019 年 1-6 月纳入合并财务报表范围的主体共 20 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆渝新通达能源有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆涪陵聚龙电力有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆涪陵水资源开发有限责任公司	控股子公司	3	52.53	52.53
重庆乌江实业(集团)股份有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆乌江电力有限公司	全资子公司	3	100	100
重庆舟白发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆梯子洞发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆渔滩发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆宋农发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆深渝水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆石堤水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆乌江电力工程有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆乌江正阳供电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆三角滩水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
贵州武陵锰业有限公司	控股子公司	3	96	96
贵州武陵矿业有限公司	控股子公司	4	57.6	60
重庆武陵锰业有限公司	控股子公司	4	90	100
重庆乌江实业集团贸易有限公司	全资子公司	3	100	100
西藏中渝商贸有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆锰都工贸有限公司	全资子公司	4	100	100

2018 年纳入合并财务报表范围的主体共 21 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆渝新通达能源有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆涪陵聚龙电力有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆涪陵水资源开发有限责任公司	控股子公司	3	52.53	52.53
重庆乌江实业(集团)股份有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆乌江电力有限公司	全资子公司	3	100	100
重庆舟白发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆梯子洞发电有限公司	全资子公司	4	100	100

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆渔滩发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆宋农发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆深渝水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆石堤水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆乌江电力工程有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆乌江正阳供电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆三角滩水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆酉阳乌江供电有限公司	全资子公司	4	100	100
贵州武陵锰业有限公司	控股子公司	3	96	96
贵州武陵矿业有限公司	控股子公司	4	57.60	60
重庆武陵锰业有限公司	控股子公司	4	96	100
重庆乌江实业集团贸易有限公司	全资子公司	3	100	100
西藏中渝商贸有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆锰都工贸有限公司	全资子公司	4	100	100

2017 年纳入合并财务报表范围的主体共 21 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆渝新通达能源有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆涪陵聚龙电力有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆涪陵水资源开发有限责任公司	控股子公司	3	52.53	52.53
重庆乌江实业（集团）股份有限公司	全资子公司	2	100	100
重庆乌江电力有限公司	全资子公司	3	100	100
重庆舟白发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆梯子洞发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆渔滩发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆宋农发电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆深渝水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆石堤水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆乌江电力工程有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆乌江正阳供电有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆三角滩水电开发有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆酉阳乌江供电有限公司	全资子公司	4	100	100
贵州武陵锰业有限公司	控股子公司	3	96	96
贵州武陵矿业有限公司	控股子公司	4	57.60	60
重庆武陵锰业有限公司	控股子公司	4	96	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆乌江实业集团贸易有限公司	全资子公司	3	100	100
西藏中渝商贸有限公司	全资子公司	4	100	100
重庆锰都工贸有限公司	全资子公司	4	100	100

1. 报告期无新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

2. 报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	减少时间	变更原因
重庆酉阳乌江供电有限公司	2018 年 7 月	注销

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

1、根据本公司 2017 年第三次临时股东会审议通过的《关于确定重庆长电联合能源有限责任公司增资项目合格投资方及其非货币出资标的股权的议案》、《关于授权重庆长电联合能源有限责任公司与相关投资方签订增资扩股相关协议的议案》，交易各方签署的《重庆长电联合能源有限责任公司与重庆涪陵能源实业集团有限公司、重庆新禹投资（集团）有限公司等 12 名法人及杨军等 8 名自然人关于重庆长电联合能源有限责任公司之增资协议》、《重庆新禹投资（集团）有限公司等 7 名法人与重庆长电联合能源有限责任公司关于重庆乌江实业（集团）股份有限公司 4.17% 股权之股权转让协议》以及《重庆新禹投资（集团）有限公司等 4 名法人与重庆长电联合能源有限责任公司关于重庆渝新通达能源有限公司 6.24% 股权之转让协议》相关约定，重庆乌江实业（集团）股份有限公司（以下简称乌江实业）、重庆渝新通达能源有限公司（以下简称渝新通达）、重庆涪陵聚龙电力有限公司（以下简称聚龙电力）之股东分别以股权增资和股权转让的方式将其持有的相应公司的股权注入本公司。自上述相关股权增资及转让事项于 2018 年 2 月 28 日完成后，本公司持有聚龙电力和渝新通达 100% 股权，持有乌江实业 100% 股权（其中直接持有乌江实业 64.85% 的股权，通过渝新通达间接持有 35.15% 的股权）。

为便于理解和一贯反映该股权增资及转让事项对本公司报告期财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假设报告期初已经设立，并假设上述股权增资及转让事项自报告期初已经完成，渝新通达、乌江实业、聚龙电力自报告期初纳入本公司财务报表的合并范围。同时，假设上述股权增资及转让事项形成的商誉自报告期初已经产生，其金额为实际购买日可辨认净资产公允价值与交易对价的差额。

2、本公司二级子公司乌江实业为实现突出配售电主业、电矿互动发展的战略，于 2017 年 10 月 17 日召开 2017 年度第一次临时股东会，审议通过了《关于提请审议〈乌江实业分立方案〉的议案》，同意乌江实业公司以存续分立的方式分立为两家公司，由存续公司（乌江实业）承继电力、锰业和贸易资产，通过股权增资和转让方式注入本公司，由新设公司（重庆渝瑞实业有限公司，以下简称“渝瑞实业”）承继重庆乌江实业集团硅业有限公司 100% 的股权以及贵州渝能矿业有限责任公司 24% 的股权，实现乌江实业硅业和煤矿资产剥离的目的。

为便于理解和一贯反映上述分立事项对本公司报告期财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假设上述分立事项自报告期初已经完成。

3、本公司三级子公司重庆乌江电力有限公司（以下简称乌江电力）于 2019 年 6 月与渝瑞实业签署《股权转让协议》，将其持有的湘西自治州渝湘电力投资有限责任公司（以下简称渝湘电力）100% 股权转让给渝瑞实业，渝瑞实业自协议签署后 10 个工作日内，代渝湘电力向乌江电力偿还 1,291.29 万元欠款。

为便于理解和一贯反映上述股权转让事项对本公司报告期财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假设上述股权转让事项自报告期初已经完成。

4、本公司二级子公司渝新通达于 2017 年 10 月 16 日召开 2017 年度第一次临时股东会，审议通过了《重庆渝新通达能源有限公司分立方案》的议案，同意渝新通达以存续分立的方式分立为两家公司，由存续公司（渝新通达）承继持有乌江实业存续公司 35.15% 的股权，通过股权增资和转让方式注入本公司，由新设公司（重庆佑泰能源有限公司）承继乌江实业新设公司 35.15% 的股权，实现乌江实业硅业和煤矿资产剥离的目的。

为便于理解和一贯反映上述分立事项对本公司报告期财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假设上述分立事项自报告期初已经完成。

5、本公司二级子公司聚龙电力于 2017 年 9 月 15 日召开股东会并形成股东会决议，同意聚龙电力以存续分立的方式分立为聚龙电力（存续公司）、重庆市涪陵区聚恒能源有限公司（新设公司），除原聚龙电力持有的重庆两江长兴电力有限公司 20.00% 股权由新设公司承继，实现资产剥离目的外，剩余全部资产和负债由存续公司承继，通过股权增资和转让方式注入本公司。

为便于理解和一贯反映上述分立事项对本公司报告期财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假设上述分立事项自报告期初已经完成。

6、本公司二级子公司聚龙电力为实现突出电力主业，剥离非电力热力相关业务之目的，于 2017 年与重庆涪陵能源实业集团有限公司签署《股权转让协议》，将其持有的重庆大朗冶金新材料有限公司、重庆国丰实业有限公司、重庆品鉴科技有限公司、重庆博鼎铝业有限

公司 4 家公司的股权转让给重庆涪陵能源实业集团有限公司。

为便于理解和一贯反映上述股权转让事项对本公司报告期财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假设上述股权转让事项自报告期初开始完成。

7、因本公司设立、增资及股权转让、子公司分立及非主业资产剥离等在报告期内发生的复杂交易事项，均假设在报告期初已经完成，本公司编制财务报表时，未对报告期内所有者权益明细事项进行模拟编制。

8、除上述特殊事项外，本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本模拟财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表除按照本附注三(一)所述编制基础外，符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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中所有者权益项目下、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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

除本附注三（一）所述编制基础假设外，在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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。

除本附注三（一）所述编制基础假设外，在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

除本附注三（一）所述编制基础假设外，在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

2017 年，财政部修订颁布了《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——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（简称“新金融工具准则”）。自 2019 年 1 月 1 日起，本公司执行新金融工具准则。根据新金融工具执行衔接规定，本公司对前期比较财务报

表数据不进行调整。报告期内，公司的金融工具分类、计量等政策具体如下：

A：2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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其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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，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。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金額，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可

供出售金融资产时,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,计入投资损益。

本公司对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。

(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. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;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. 金融负债终止确认条件

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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，或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发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

B、2019 年 1 月 1 日及以后会计年度

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。。

1. 金融工具的分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

- 1) 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；
- 2) 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；
- 3) 属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金

融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下

列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个

存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其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但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款。

A: 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准: 金额在 1,000.00 万元以上(含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

1) 信用风险特征组合的确定依据:

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据及坏账准备计提方法:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1:	账龄分析法	除组合 2、3、4 以外的应收款项
组合 2:	不计提坏账准备	应收关联方(合并范围内)的款项
组合 3:	不计提坏账准备	应收政府部门的款项
组合 4:	不计提坏账准备	无风险组合(包括押金、备用金、保证金、增值税退税款以及其他无回收风险款项)

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

B: 2019 年 1 月 1 日及以后年度

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

1. 本公司参照历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确认的应收款项组合与预期信用损失率。

(1) 应收票据

本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，假定信用风险自初始确认后未显著增加。考虑历史违约率极低的情况下，对单项评估未发生信用减值的应收票据一般不计提坏账准备。

(2) 应收账款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失：

本公司对单项评估未发生信用减值的应收账款；单项金额不重大且在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
组合 1：账龄组合	除组合 2、3、4 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2：关联方组合	应收关联方（合并范围内）的款项	一般不计提
组合 3：应收政府部门款项组合	应收政府部门的款项	一般不计提
组合 4：暂付款项组合	暂付押金、备用金、保证金、增值税退税款以及其他无回收风险款项	一般不计提

(3) 其他应收款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失：

本公司对单项评估未发生信用减值的其他应收款；单项金额不重大且在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
组合 1：账龄组合	除组合 2、3、4 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定

		预期损失率
组合 2：关联方组合	应收关联方（合并范围内）的款项	一般不计提
组合 3：应收政府部门款项组合	应收政府部门的款项	一般不计提
组合 4：暂付款项组合	暂付押金、备用金、保证金、增值税退税款以及其他无回收风险款项	一般不计提

2. 对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

6. 消耗性生物资产核算办法

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。消耗性生物资产是劳动对象，本公司的消耗性生物资产包括用材林。本公司消耗性生物资产结转成本的方法为加权平均法。

(十二) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控

制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有

意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	45	3%	2.16%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十五）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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定

资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-50	3	1.94-9.70
机器设备	直线法	6-33	3	2.94-16.17
运输设备	直线法	10	3	9.70
电子设备及其他	直线法	5-15	3	6.47-19.40

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。本公司对子公司贵州武陵锰业有限公司、重庆武陵锰业有限公司、贵州武陵矿业有限公司的部分固定资产采用工作量法计提折旧，其他固定资产按照平均年限法计提折旧。

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司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本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产与开发支出

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组

合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

本公司三级子公司贵州武陵锰业有限公司、四级子公司重庆武陵锰业有限公司的长期待摊费用中阴极板、阳极板的摊销方法为工作量法，具体计算公式如下：

吨摊销金额=吨摊销重量*极板均价（1-残值率）；

吨摊销重量=单张板重量/单张板预计寿命期间内总工作量；

寿命期间内总工作量=预计使用年限*单张板年产量；

残值率=单张废板平均销售价格/单张板平均采购单价。

公司名称	资产名称	单张板预计寿命期间内总产量（吨）	预计使用年限	残值率（%）
贵州武陵锰业有限公司	阴极板	4.08	4	44
贵州武陵锰业有限公司	阳极板	2.00	1.5	44
重庆武陵锰业有限公司	阴极板	2.95	4	37
重庆武陵锰业有限公司	阳极板	1.48	1.5	37

预计使用年限、寿命期间内总产量、残值率均为本公司根据理论并结合经验确定；其中，单张阴极板平均采购单价参考过去四年的平均值，单张阳极板的平均采购单价参考过去两年平均值。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计

划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十三）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司确认收入的具体方法及时点：

（1）电力供应业务：公司定期根据经客户认可的抄表销售数量，按照约定的销售单价每月计算并确认收入；

（2）锰产品销售业务：公司已经根据合同约定将产品交付给购货方并经对方验收确认，且产品销售收入金额已经确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关经济利益很可能流入，

产品相关的成本能够可靠计量。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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。

(2) 经营租出资产

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。

2. 融资租赁会计处理

(1) 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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

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。

(2) 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。

（二十七）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（二十八）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，2017 年度发生的与经营活动相关的政府补助 3,182,706.03 元，可比会计期间的财务报表不进行追溯调整。

（2）2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。

（3）本公司根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分

类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对 2017 年的数据进行了调整，具体调整情况如下：

报表科目	2017 年度
资产处置收益	7,019,023.55
营业外收入	-12,352,655.88
营业外支出	-5,333,632.33

(4) 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发截至 2018 年 6 月 30 日止期间一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），根据该通知，本公司将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据和应收账款”项目，将“应收股利”及“应收利息”归并至“其他应收款”项目，将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据和应付账款”项目，将“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”归并至“其他应付款”项目；利润表增设研发费用项目，财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

财政部于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，对于代扣个人所得税手续费返还应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），根据该通知，本公司将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目，将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目；利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

(5) 金融工具准则执行

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四、（九）。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则

要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益，本公司执行金融工具准则对本期期初留存收益及其他综合收益无影响。

首次执行金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

项目	2018 年 12 月 31 日	列报格式变更 的影响	列报格式变更 调整后金额	执行新企业会 计准则的影响	2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	210,199,062.60	-210,199,062.60			
其他权益工具投资		210,199,062.60	210,199,062.60		210,199,062.60

(6) 非货币性资产交换准则执行

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 10 日起施行，公司对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、 增值税

单位名称	税率或征收率%	备注
重庆梯子洞发电有限公司	3.00	县级以下小型水电站
重庆三角滩水电开发有限公司	3.00	县级以下小型水电站
重庆乌江实业（集团）股份有限公司	5.00、13.00、16.00、17.00	
重庆涪陵水资源开发有限责任公司	5.00、13.00、16.00、17.00	
重庆涪陵聚龙电力有限公司	3.00、5.00、13.00、16.00、17.00	
重庆乌江电力有限公司	3.00、5.00、13.00、16.00、17.00	
重庆石堤水电开发有限公司	3.00、5.00、13.00、16.00、17.00	
重庆乌江电力工程有限公司	3.00、6.00、10.00、11.00、13.00、 16.00、17.00	
其它单位	16.00、17.00、13.00	

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据财务部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

2、不同纳税主体企业所得税税率：

单位	税率（%）
重庆乌江电力有限公司	15.00
重庆梯子洞发电有限公司	15.00
重庆舟白发电有限公司	15.00
重庆渔滩发电有限公司	15.00
重庆宋农发电有限公司	15.00
重庆石堤水电开发有限公司	15.00
重庆三角滩水电开发有限公司	15.00
重庆深渝水电开发有限公司	15.00
重庆乌江正阳供电有限公司	15.00
重庆武陵锰业有限公司	15.00
西藏中渝商贸有限公司	15.00、9.00
重庆涪陵水资源开发有限责任公司	15.00
重庆涪陵聚龙电力有限公司	15.00
纳入合并范围内的其他各级子公司	25.00

(二) 税收优惠政策及依据

1、根据《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），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司 13 户子公司符合相关要求，适用所得税税率为 15%。

2、根据《关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发[2014]51 号）的规定，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15% 的税率；自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享（40%）的部分，西藏中渝商贸有限公司 2016 年、2017 年所得税税率为 9%，2018 年所得税税率为 15%。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	7,467.28	13,466.52	55,340.13
银行存款	599,138,440.28	912,176,834.22	377,701,886.62
其他货币资金	164,094,114.91	136,988,158.42	105,981,177.79
合计	763,240,022.47	1,049,178,459.16	483,738,404.54
其中：存放在境外的款项总额			

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	157,840,000.00	118,769,000.00	95,101,832.61
信用证保证金	950,000.00	950,000.00	
土地复垦保证金	5,288,340.36	5,265,080.34	3,645,480.34
合计	164,078,340.36	124,984,080.34	98,747,312.95

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	93,478,452.09	340,314,684.65	244,005,110.81
商业承兑汇票	34,696,450.93		8,950,090.53
合计	128,174,903.02	340,314,684.65	252,955,201.34

2. 截至 2019 年 6 月 30 日止本公司无已质押的应收票据。

3. 截至 2019 年 6 月 30 日止公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	770,836,036.98	
合计	770,836,036.98	-

4. 截至 2019 年 6 月 30 日止公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	转应收账款金额
银行承兑汇票	47,400,000.00
合计	47,400,000.00

注：本公司三级子公司重庆乌江电力有限公司持有的电子银行承兑汇票 4,740.00 万元，因承兑人未能到期兑付本公司持有的相应承兑汇票，公司已行使票据付款请求权，将持有的相应的应收票据转为应收账款并计提预期信用损失。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	166,234,072.85	24.25	112,983,352.26	67.97	53,250,720.59
按组合计提预期信用损失的应收账款	519,261,077.77	75.75	44,703,118.28	28.35	474,557,959.49
其中：组合 1：账龄组合	519,261,077.77	75.75	44,703,118.28	28.35	474,557,959.49
合计	685,495,150.62	100.00	157,686,470.54	---	527,808,680.08

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	124,026,508.84	19.08	72,425,788.25	58.40	51,600,720.59
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	483,343,830.42	74.34	40,644,965.35	8.41	442,698,865.07
其中：组合 1：账龄组合	477,125,365.52	73.38	40,644,965.35	8.52	436,480,400.17
组合 4：暂付款组合	6,218,464.90	0.96			6,218,464.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	42,808,400.43	6.58	41,158,400.43	96.15	1,650,000.00
合计	650,178,739.69	100.00	154,229,154.03	---	495,949,585.66

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	12,801,763.74	1.58	12,801,763.74	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	781,981,423.82	96.72	60,418,445.81	7.73	721,562,978.01
其中：组合 1：账龄组合	781,831,423.82	96.70	60,418,445.81	7.73	721,412,978.01
组合 4：暂付款组合	150,000.00	0.02			150,000.00

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	13,734,504.59	1.70	13,734,504.59	100.00	
合计	808,517,692.15	100.00	86,954,714.14	--	721,562,978.01

2. 应收账款分类说明

(1) 单项计提预期信用损失的重要应收账款

单位名称	2019 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆京宏源实业有限公司	111,224,745.10	59,624,024.51	53.61	已发生信用减值
湖南金垣电力集团股份有限公司	12,801,763.74	12,801,763.74	100.00	
合计	124,026,508.84	72,425,788.25		

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆京宏源实业有限公司	111,224,745.10	59,624,024.51	53.61	已发生信用减值
湖南金垣电力集团股份有限公司	12,801,763.74	12,801,763.74	100.00	
合计	124,026,508.84	72,425,788.25		

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南金垣电力集团股份有限公司	12,801,763.74	12,801,763.74	100.00	测试已减值
合计	12,801,763.74	12,801,763.74		

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	402,837,436.58	20,141,871.83	5.00
1—2 年	101,647,631.74	10,164,763.17	10.00
2—3 年	117,338.81	23,467.77	20.00
3—4 年	376,674.21	150,669.68	40.00
4—5 年	198,835.32	139,184.72	70.00

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	14,083,161.11	14,083,161.11	100.00
合计	519,261,077.77	44,703,118.28	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	406,677,591.63	20,333,878.79	5.00
1—2 年	54,161,871.07	5,416,187.11	10.00
2—3 年	346,613.51	69,322.70	20.00
3—4 年	1,856,128.20	742,451.28	40.00
4—5 年	118.80	83.16	70.00
5 年以上	14,083,042.31	14,083,042.31	100.00
合计	477,125,365.52	40,644,965.35	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	690,329,295.56	34,523,851.26	5.00
1—2 年	47,898,791.45	4,789,879.15	10.00
2—3 年	28,012,579.56	5,602,515.91	20.00
3—4 年	31,640.27	12,656.11	40.00
4—5 年	231,912.00	162,338.40	70.00
5 年以上	15,327,204.98	15,327,204.98	100.00
合计	781,831,423.82	60,418,445.81	

3. 报告期内应收账款坏账准备的计提、收回或转回、核销情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	113,584,188.68	-600,836.42				112,983,352.26
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,644,965.35	4,058,152.93				44,703,118.28
其中: 组合 1: 账龄组合	40,644,965.35	4,058,152.93				44,703,118.28
合计	154,229,154.03	3,457,316.51				157,686,470.54

续:

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他 变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	26,536,268.33	93,762,620.78		6,714,700.43		113,584,188.68
按组合计提预期信用损失的应收账款	60,418,445.81	-19,656,267.13		117,213.33		40,644,965.35
其中：组合 1：账龄组合	60,418,445.81	-19,656,267.13		117,213.33		40,644,965.35
合计	86,954,714.14	74,106,353.65		6,831,913.76		154,229,154.03

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生	核销年度
YH TRADING COMPANY LIMITED	货款	6,714,700.43	长期挂账	总经理办公会批准	否	2018 年度
合计		6,714,700.43				

4. 截至 2019 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
重庆中恒水电开发有限公司	161,055,516.31	23.49	10,646,777.84
重庆京宏源实业有限公司	111,224,745.10	16.23	59,624,024.51
重庆国丰实业有限公司	44,361,830.48	6.47	2,218,091.52
重庆大朗冶金新材料有限公司	42,822,241.55	6.25	2,141,112.08
重庆市秀山三润矿业有限公司	41,152,488.98	6.00	2,107,624.45
合计	400,616,822.42	58.44	76,737,630.40

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	65,341,485.97	96.52	42,018,858.74	86.76	60,395,907.72	98.40
1 至 2 年	2,214,785.28	3.27	6,279,203.54	12.96	736,993.36	1.20
2 至 3 年	42,398.76	0.06	49,803.30	0.10	195,936.33	0.32
3 年以上	98,203.30	0.15	89,100.00	0.18	48,300.00	0.08
合计	67,696,873.31	100.00	48,436,965.58	100.00	61,377,137.41	100.00

2. 截至 2019 年 6 月 30 日止无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 截至 2019 年 6 月 30 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
重庆三磊玻纤股份有限公司	35,984,243.85	53.15	1 年以内	合同尚在执行
秀山县嘉源矿业有限责任公司	14,912,240.00	22.03	1 年以内	合同尚在执行
贵州恒兆贸易有限责任公司	3,794,804.99	5.61	1 年以内	未到结算期
贵州电网有限责任公司铜仁供电局	2,267,836.56	3.35	1 年以内	合同尚在执行
湖南零陵恒远发电设备有限公司	2,098,461.54	3.10	1 年以内	合同尚在执行
合计	59,057,586.94	87.24	—	—

注释5. 其他应收款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	5,179,896.58	1,418,102.51	
应收股利	1,002,694.38	1,253,367.97	1,253,367.97
其他应收款	89,238,994.42	587,543,313.08	843,815,683.41
合计	95,421,585.38	590,214,783.56	845,069,051.38

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
定期存款		127,486.07	
长期拆出借款	5,179,896.58	1,290,616.44	
合计	5,179,896.58	1,418,102.51	

于 2019 年 6 月 30 日，本公司认为无需对应收利息计提预期信用减值准备。

(二) 应收股利

被投资单位	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
重庆中孚能源开发有限公司	1,002,694.38	1,253,367.97	1,253,367.97
合计	1,002,694.38	1,253,367.97	1,253,367.97

1. 截至 2019 年 6 月 30 日止重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
重庆中孚能源开发有限公司	1,253,367.97	2-3 年	资金紧张	测试已减值
合计	1,253,367.97			

2. 应收股利坏账准备计提情况

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				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	250,673.59			250,673.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	250,673.59			250,673.59

(三) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,342,999.19	2.96	3,342,999.19	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	109,618,681.96	97.04	20,379,687.54	18.59	89,238,994.42
其中：组合 1：账龄组合	51,299,233.67	45.41	20,379,687.54	39.73	30,919,546.13
组合 3：应收政府部门的款项	19,726,337.83	17.46			19,726,337.83
组合 4：暂付款组合	38,593,110.46	34.16			38,593,110.46
合计	112,961,681.15	100.00	23,722,686.73	---	89,238,994.42

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	607,884,871.13	99.67	20,341,558.05	3.35	587,543,313.08
其中：组合 1：账龄组合	72,539,545.43	11.89	20,341,558.05	28.04	52,197,987.38
组合 3：应收政府部门的款项	22,726,337.83	3.73			22,726,337.83
组合 4：暂付款组合	512,618,987.87	84.05			512,618,987.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,010,425.97	0.33	2,010,425.97	100.00	
合计	609,895,297.10	100.00	22,351,984.02	---	587,543,313.08

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	883,413,315.07	99.77	39,597,631.66	4.48	843,815,683.41
其中：组合 1：账龄组合	329,868,053.46	37.26	39,597,631.66	12.00	290,270,421.80
组合 3：应收政府部门的款项	19,754,652.83	2.23			19,754,652.83
组合 4：暂付款组合	533,790,608.78	60.29			533,790,608.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,005,257.51	0.23	2,005,257.51	100.00	
合计	885,418,572.58	100.00	41,602,889.17	---	843,815,683.41

2. 其他应收款分类的说明

(1) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,209,772.95	310,488.66	5.00
1—2 年	15,043,027.77	1,504,302.77	10.00
2—3 年	7,219,687.17	1,443,937.43	20.00

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	7,589,034.80	3,035,613.92	40.00
4—5 年	3,841,220.72	2,688,854.50	70.00
5 年以上	11,396,490.26	11,396,490.26	100.00
合计	51,299,233.67	20,379,687.54	--

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,359,695.45	1,717,984.78	5.00
1—2 年	7,855,097.75	785,509.79	10.00
2—3 年	7,385,597.02	1,477,119.39	20.00
3—4 年	8,147,380.46	3,258,952.19	40.00
4—5 年	5,632,609.49	3,942,826.64	70.00
5 年以上	9,159,165.26	9,159,165.26	100.00
合计	72,539,545.43	20,341,558.05	--

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	279,734,226.35	13,986,711.31	5.00
1—2 年	12,162,946.89	1,216,294.69	10.00
2—3 年	8,169,382.29	1,633,876.46	20.00
3—4 年	9,064,056.20	3,625,622.47	40.00
4—5 年	5,341,050.00	3,738,735.00	70.00
5 年以上	15,396,391.73	15,396,391.73	100.00
合计	329,868,053.46	39,597,631.66	--

(2) 组合中, 暂付款组合计提预期信用损失的其他应收款

项目名称	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金、保证金、增值税退税款等	6,571,564.42		
其他	32,021,546.04		
合计	38,593,110.46		

续:

项目名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金、保证金、增值税退税款等	3,420,371.56		
其他	509,198,616.31		
合计	512,618,987.87		

续:

项目名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金、保证金、增值税退税款等	7,326,562.16		
其他	526,464,046.62		
合计	533,790,608.78		

注: 其他主要系公司集团内剥离重组导致的应收关联方款项, 公司已经通过执行债权债务转移、分红抵债等方案进行收回, 期末余额 32,021,546.04 元已于 2019 年 7 月收回。

3. 报告期内其他应收款坏账准备的计提、收回或转回、核销情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,010,425.97	1,332,573.22				3,342,999.19
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,341,558.05	38,129.49				20,379,687.54
组合 1: 账龄组合	20,341,558.05	38,129.49				20,379,687.54
合计	22,351,984.02	1,370,702.71				23,722,686.73

续:

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,005,257.51	1,135,022.34		1,129,853.88		2,010,425.97
按组合计提预期信用损失的应收账款	39,597,631.66	-19,110,909.94		145,163.67		20,341,558.05
组合 1: 账龄组合	39,597,631.66	-19,110,909.94		145,163.67		20,341,558.05
合计	41,602,889.17	-17,975,887.60		1,275,017.55		22,351,984.02

其中: 重要的其他应收款核销情况如下:

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生	核销年度
麻阳新代锰业有限责任公司	销售货款	1,129,853.88	预计无法收回	总经理办公会批准	否	2018 年度
合计		1,129,853.88				

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收剥离子公司款项		342,650,121.97	359,915,552.28
应收模拟剥离子公司股权转让款		40,548,494.34	40,548,494.34
应收补缴出资款	32,021,546.04	126,000,000.00	126,000,000.00
企业借款	11,214,385.49	33,187,333.77	53,552,167.35
应收政府部门款项	19,726,337.83	22,726,337.83	19,754,652.83
股权转让款	16,695,457.93	16,125,677.52	247,992,624.27
往来款	8,204,076.30	4,272,970.04	11,356,790.68
其他	25,099,877.56	24,384,361.63	26,298,290.83
合计	112,961,681.15	609,895,297.10	885,418,572.58

5. 截至 2019 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆东升铝业股份有限公司	应收补缴出资款	32,021,546.04	1-2 年	28.35	
重庆鸿业实业(集团)有限公司	股权转让款及利息	1,123,756.47	1 年以内	0.99	56,187.82
		1,060,805.18	1-2 年	0.94	106,080.52
		1,175,263.02	2-3 年	1.04	235,052.60
		2,440,818.60	3-4 年	2.16	976,327.44
		3,841,220.72	4-5 年	3.40	2,688,854.50
		7,053,593.94	5 年以上	6.24	7,053,593.94
秀山县规划和自然资源局	应收政府部门款项	16,321,000.00	5 年以上	14.45	
重庆京宏源实业有限公司	其他	4,691,111.10	1-2 年	4.15	469,111.11
		5,205,555.56	2-3 年	4.61	1,041,111.11
		5,126,666.67	3-4 年	4.54	2,050,666.67
松桃智华商贸有限公司	企业借款	233,747.39	1 年以内	0.21	11,687.37
		3,185,582.39	1-2 年	2.82	318,558.24
合计		83,480,667.08		73.90	15,007,231.32

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	57,741,513.23		57,741,513.23	48,465,835.08		48,465,835.08
自制半成品及在产品	5,439,288.51		5,439,288.51	5,475,183.31		5,475,183.31
库存商品	55,303,220.84	478,315.25	54,824,905.59	21,201,555.98	729,545.61	20,472,010.37
周转材料	4,759,705.92		4,759,705.92	5,329,634.66		5,329,634.66
消耗性生物资产	1,912,103.16		1,912,103.16	1,912,103.16		1,912,103.16
建造合同形成的已完工未结算资产	6,311,715.83		6,311,715.83	595,620.54		595,620.54
其他	4,155,847.70		4,155,847.70	164,864.47		164,864.47
合计	135,623,395.19	478,315.25	135,145,079.94	83,144,797.20	729,545.61	82,415,251.59

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	82,752,082.69		82,752,082.69
自制半成品及在产品	5,215,070.80		5,215,070.80
库存商品	37,658,454.08	5,770,805.14	31,887,648.94
周转材料	5,915,946.65		5,915,946.65
消耗性生物资产	1,912,103.16		1,912,103.16
合计	133,453,657.38	5,770,805.14	127,682,852.24

2. 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	729,545.61	410,445.00			661,675.36		478,315.25
合计	729,545.61	410,445.00			661,675.36		478,315.25

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	5,770,805.14	1,375,799.45			6,417,058.98		729,545.61
合计	5,770,805.14	1,375,799.45			6,417,058.98		729,545.61

注释7. 其他流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项	34,404,955.05	39,305,200.07	72,721,503.30
预缴税金	7,515,356.96	6,053,526.21	9,890,458.34
理财产品-民族现金港		2,897,117.00	
合计	41,920,312.01	48,255,843.28	82,611,961.64

注释8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售 债务工具						
可供出售 权益工具	233,403,677.25	23,204,614.65	210,199,062.60	233,403,677.25	22,143,614.65	211,260,062.60
其中：按 公允价值 计量						
按成本计 量	233,403,677.25	23,204,614.65	210,199,062.60	233,403,677.25	22,143,614.65	211,260,062.60
合计	233,403,677.25	23,204,614.65	210,199,062.60	233,403,677.25	22,143,614.65	211,260,062.60

2018 年 12 月 31 日，本公司可供出售金融资产核算内容为指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。本期根据《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》规定，将其列示为“其他权益工具投资”报表项目。本公司持有的权益工具投资详见注释 10 所述。

注释9. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综合 收益调整
一. 联营企业					
湖北咸丰朝阳寺电业有限责 任公司	130,225,131.83			3,464,102.64	
重庆黔江三峡聚新股权投资 基金管理有限公司	2,003,009.84				
重庆中孚能源开发有限公司	13,248,317.57			251,437.95	

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综合 收益调整
重庆聚祥燃气有限公司	42,981,160.05			2,214,392.39	
重庆品鉴硅谷园后勤服务有 限公司	744,825.11			193,950.81	
合计	189,202,444.40			6,123,883.79	

续：

被投资单位	本期增减变动				2019 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
	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		
一. 联营企业						
湖北咸丰朝阳寺电业有 限责任公司					133,689,234.47	
重庆黔江三峡聚新股权 投资基金管理有限公司					2,003,009.84	
重庆中孚能源开发有限 公司	-128,041.41				13,371,714.11	
重庆聚祥燃气有限公司					45,195,552.44	
重庆品鉴硅谷园后勤服 务有限公司					938,775.92	
合计	-128,041.41				195,198,286.78	

续：

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综合 收益调整
一. 合营企业					
重庆禹润水利水电建筑 勘测设计院有限公司	1,934,086.11		1,934,086.11		
小计	1,934,086.11		1,934,086.11		
二. 联营企业					
湖北咸丰朝阳寺电业有 限责任公司	129,470,475.74			11,669,311.29	
重庆黔江三峡聚新股权 投资基金管理有限公司		2,000,000.00		3,009.84	

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
重庆中孚能源开发有限公司	12,805,931.85			442,385.72	
重庆聚祥燃气有限公司	20,019,751.24	20,000,000.00		2,961,408.81	
重庆品鉴硅谷园后勤服务有限公司		800,000.00		-55,174.89	
小计	162,296,158.83	22,800,000.00		15,020,940.77	
合计	164,230,244.94	22,800,000.00	1,934,086.11	15,020,940.77	

续：

被投资单位	本期增减变动				2018 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	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		
一. 合营企业						
重庆禹润水利水电建筑勘测设计院有限公司						
小计						
二. 联营企业						
湖北咸丰朝阳寺电业有限责任公司		10,914,655.20			130,225,131.83	
重庆黔江三峡聚新股权投资基金管理有限公司					2,003,009.84	
重庆中孚能源开发有限公司					13,248,317.57	
重庆聚祥燃气有限公司					42,981,160.05	
重庆品鉴硅谷园后勤服务有限公司					744,825.11	
小计		10,914,655.20			189,202,444.40	
合计		10,914,655.20			189,202,444.40	

注释 10. 其他权益工具投资

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非交易性权益工具	210,199,062.60		
合计	210,199,062.60		

1. 其他权益工具投资的情况

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面价值	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	其他综合收益转入留存收益的原因
重庆秀山西南水泥有限公司	5.00	5,850,000.00	551,886.79				
重庆弘扬建材集团弘龙水泥有限公司	2.50	2,500,000.00					
重庆正阳新材料有限公司	15.00	109,263,517.83					
湖北金源水电发展有限责任公司	15.00	2,297,295.00					
重庆市亿鑫矿业有限责任公司	5.00	300,000.00					
重庆京宏源实业有限公司	4.46	30,639,000.00					
重庆黔益冷冻食品有限责任公司	3.00	300,000.00					
重庆三磊渝东南冷链物流有限公司	0.25	303,000.00					
重庆中机龙桥热电有限公司	10.90	58,746,249.77					
合计		210,199,062.60	551,886.79				

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		
1. 2017 年 12 月 31 日	170,140,818.06	170,140,818.06
2. 本期增加金额	5,871,448.41	5,871,448.41
固定资产转入	5,871,448.41	5,871,448.41
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日	176,012,266.47	176,012,266.47
5. 本期增加金额	142,635,868.26	142,635,868.26
固定资产转入	142,635,868.26	142,635,868.26
6. 本期减少金额		
7. 2019 年 6 月 30 日	318,648,134.73	318,648,134.73
二.累计折旧（摊销）		

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	房屋建筑物	合计
1. 2017 年 12 月 31 日	9,497,545.59	9,497,545.59
2. 本期增加金额	6,478,309.88	6,478,309.88
计提或摊销	4,521,450.65	4,521,450.65
固定资产转入	1,956,859.23	1,956,859.23
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日	15,975,855.47	15,975,855.47
5. 本期增加金额	25,770,154.51	25,770,154.51
计提或摊销	3,891,699.67	3,891,699.67
固定资产转入	21,878,454.84	21,878,454.84
6. 本期减少金额		
7. 2019 年 6 月 30 日	41,746,009.98	41,746,009.98
三.减值准备		
1. 2017 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日		
5. 本期增加金额		
6. 本期减少金额		
7. 2019 年 6 月 30 日		
四.账面价值		
1. 2019 年 6 月 30 日	276,902,124.75	276,902,124.75
2. 2018 年 12 月 31 日	160,036,411.00	160,036,411.00
3. 2017 年 12 月 31 日	160,643,272.47	160,643,272.47

注释 12. 固定资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	4,841,516,648.29	4,967,888,449.11	4,536,961,583.55
固定资产清理			
合计	4,841,516,648.29	4,967,888,449.11	4,536,961,583.55

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	机器设备	合计
一.账面原值					

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	机器设备	合计
1. 2017 年 12 月 31 日	3,811,816,798.48	37,247,134.93	42,158,089.70	3,005,530,877.21	6,896,752,900.32
2. 本期增加金额	354,444,140.23	2,978,169.21	3,950,566.62	335,258,329.63	696,631,205.69
购置		2,978,169.21	3,950,566.62	36,792,273.05	43,721,008.88
在建工程转入	354,444,140.23			298,466,056.58	652,910,196.81
3. 本期减少金额	9,423,646.81	1,246,709.27	8,678,977.30	28,574,289.14	47,923,622.52
处置或报废	3,552,198.40	1,246,709.27	8,678,977.30	28,574,289.14	42,052,174.11
转入投资性房地产	5,871,448.41				5,871,448.41
4. 2018 年 12 月 31 日	4,156,837,291.90	38,978,594.87	37,429,679.02	3,312,214,917.70	7,545,460,483.49
5. 本期增加金额	84,375,186.65	1,140,848.35	2,352,958.64	41,852,217.87	129,721,211.51
购置	66,941,184.57	1,140,848.35	2,336,810.93	14,170,788.05	84,589,631.90
在建工程转入	13,696,850.94		16,147.71	27,681,429.82	41,394,428.47
其他增加	3,737,151.14				3,737,151.14
6. 本期减少金额	142,658,887.77	38,878.57	73,001.33	331,377.09	143,102,144.76
处置或报废	23,019.51	38,878.57	57,402.18	331,377.09	450,677.35
其他减少			15,599.15		15,599.15
转入投资性房地产	142,635,868.26				142,635,868.26
7. 2019 年 6 月 30 日	4,098,553,590.78	40,080,564.65	39,709,636.33	3,353,735,758.48	7,532,079,550.24
二. 累计折旧					
1. 2017 年 12 月 31 日	1,101,932,489.44	20,918,181.40	31,136,890.09	1,205,803,755.84	2,359,791,316.77
2. 本期增加金额	111,654,975.06	3,033,719.80	3,255,309.56	138,604,994.36	256,548,998.78
本期计提	111,654,975.06	3,033,719.80	3,255,309.56	138,604,994.36	256,548,998.78
3. 本期减少金额	5,917,875.21	3,510,540.19	8,021,059.79	21,318,805.98	38,768,281.17
处置或报废	3,961,015.98	3,510,540.19	8,021,059.79	21,318,805.98	36,811,421.94
转入投资性房地产	1,956,859.23				1,956,859.23
4. 2018 年 12 月 31 日	1,207,669,589.29	20,441,361.01	26,371,139.86	1,323,089,944.22	2,577,572,034.38
5. 本期增加金额	55,895,930.69	1,422,542.85	508,516.84	77,276,375.15	135,103,365.53
本期计提	55,895,930.69	1,422,542.85	508,516.84	77,276,375.15	135,103,365.53
6. 本期减少金额	21,878,454.84		97,952.65	136,090.47	22,112,497.96
处置或报废			87,779.77	136,090.47	223,870.24
其他减少			10,172.88		10,172.88
转入投资性房地产	21,878,454.84				21,878,454.84
7. 2019 年 6 月 30 日	1,241,687,065.14	21,863,903.86	26,781,704.05	1,400,230,228.90	2,690,562,901.95
三. 减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	机器设备	合计
3. 本期减少金额					
4. 2018 年 12 月 31 日					
5. 本期增加金额					
6. 本期减少金额					
7. 2019 年 6 月 30 日					
四. 账面价值					
1. 2019 年 6 月 30 日	2,856,866,525.64	18,216,660.79	12,927,932.28	1,953,505,529.58	4,841,516,648.29
2. 2018 年 12 月 31 日	2,949,167,702.61	18,537,233.86	11,058,539.16	1,989,124,973.48	4,967,888,449.11
3. 2017 年 12 月 31 日	2,709,884,309.04	16,328,953.53	11,021,199.61	1,799,727,121.37	4,536,961,583.55

2. 截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司无暂时闲置的固定资产
3. 截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司无通过融资租赁租入的固定资产
4. 截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司无通过经营租赁租出的固定资产
5. 截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司固定资产的抵押情况详见本附注六注释 19、27 及 47 的说明。
6. 截至 2019 年 6 月 30 日止未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	355,213,427.54	正在办理中
合计	355,213,427.54	

注释 13. 在建工程

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	107,391,425.06	72,843,599.48	427,150,901.21
工程物资	720,800.20	720,800.20	
合计	108,112,225.26	73,564,399.68	427,150,901.21

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新购置办公楼装修	1,197,421.26		1,197,421.26			
220kv 龙潭输变电站工程	523,290.93		523,290.93	155,683.32		155,683.32

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
220kv 黄水线				56,000.00		56,000.00
220kv 龙南、黄 中线 π 接				383,018.87		383,018.87
220kv 中涪南 送出工程	32,283,433.92		32,283,433.92	975,148.45		975,148.45
腾泰铝业 110KV 改接工 程				124,237.00		124,237.00
220KV 上油 I、II 线路融 冰技改工程				160,042.75		160,042.75
110KV 油华线 防腐技改工 程	318,151.46		318,151.46			
国网 220KV 白 涛变-中石化 白涛压气站 110KV 输电线 路工程	16,792.45		16,792.45			
10KV 南岸浦 线迁改工程	611,825.06		611,825.06			
宋农电站扩 建改造工程	13,107,172.61		13,107,172.61	5,449,340.40		5,449,340.40
大河口电站 扩容工程项 目	3,112,000.00		3,112,000.00	3,112,000.00		3,112,000.00
渔滩电站增 效扩容改造	18,226,216.83		18,226,216.83	16,395,924.10		16,395,924.10
双泉水电站 增效扩容工 程				7,692,903.39		7,692,903.39
龙潭 220KV 变 电站	611,742.61	584,384.12	27,358.49	584,384.12	584,384.12	
梯子洞水电 站扩容项目	500,000.00	500,000.00		500,000.00	500,000.00	
110KV 乜三线 改接进秀 220 变及秀 110 变 改造工程	469,123.15	469,123.15		469,123.15	469,123.15	

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青杠 110KV 变电站	289,133.72	289,133.72		289,133.72	289,133.72	
秀山物流园区 220KV 松秀一二回输电线路迁改工程				7,005,749.64		7,005,749.64
秀山城市外环线迁改工程				5,255,951.68		5,255,951.68
110KV 秀山至龙池 II 回输电线路	47,169.81		47,169.81			
110KV 秀山至溶溪 II 回输电线路	47,169.81		47,169.81			
调度自动化系统建设	835,345.09		835,345.09			
箱子岩电站视频监控系統建设项目	36,135.26		36,135.26			
取水口附属工程	533,217.69		533,217.69			
新收集池				4,049,826.21		4,049,826.21
油菜沟渣库(二期)	4,007,084.23		4,007,084.23	3,775,745.76		3,775,745.76
氨氮处理三期				1,511,628.34		1,511,628.34
电解锰项目	1,138,243.70		1,138,243.70	818,806.36		818,806.36
景观湖环保治理	842,062.88		842,062.88	498,684.34		498,684.34
电解槽(技改)				420,511.12		420,511.12
渣坝规范化整治工程——截洪沟				33,400.00		33,400.00
锰渣库加高扩容工程	227,825.06		227,825.06	227,825.06		227,825.06

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
6 万吨扩能技改项目	368,137.47		368,137.47	368,137.47		368,137.47
1000m ³ /d 氨氮废水治理工程(贵锰)	275,044.24		275,044.24			
1000m ³ /d 氨氮废水治理工程(重锰)	4,937,339.88		4,937,339.88	4,852,227.20		4,852,227.20
新污水处理站	11,619,952.22		11,619,952.22	3,551,426.64		3,551,426.64
电解车间槽面通风系统	28,811.27		28,811.27			
细粉钢板库	262,985.51		262,985.51			
尾矿库安全监测系统工程	147,715.47		147,715.47			
-170m 至 -258 皮带道	3,738,508.40		3,738,508.40	1,094,322.88		1,094,322.88
高地锰矿				1,304,430.13		1,304,430.13
110 线路	3,570,628.37		3,570,628.37	3,570,628.37		3,570,628.37
负 140m 西提升上山	1,505,354.90		1,505,354.90			
负 140m 东提升上山	978,031.41		978,031.41			
李家湾锰矿深部开采工程	603,773.58		603,773.58			
负 205m 水平中段	1,289,690.42		1,289,690.42			
负 110m- 正 70m 架空人车系统	427,466.41		427,466.41			
生产管理信息系统建设项目	500,068.97		500,068.97			
合计	109,234,066.05	1,842,640.99	107,391,425.06	74,686,240.47	1,842,640.99	72,843,599.48

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
油菜沟渣库（二期）	1,224,878.39		1,224,878.39
制粉车间技改锰粉库	3,228,194.02		3,228,194.02
氨氮处理一期	635,445.30		635,445.30
凉水井回水系统	573,735.55		573,735.55
高压开关操作平台	6,949.96		6,949.96
锰渣库加高扩容工程	227,825.06		227,825.06
6 万吨扩能技改项目	368,137.47		368,137.47
1000m ³ /d 氨氮废水治理工程	2,480,351.90		2,480,351.90
氨氮配套配电室值班室	125,462.50		125,462.50
李家湾矿山	384,427,172.41		384,427,172.41
宋农电站扩建改造工程	10,013,092.28		10,013,092.28
大河口电站扩容工程项目	3,112,000.00		3,112,000.00
渔滩电站增效扩容改造	3,532,773.91		3,532,773.91
秀山至黔江 220KVII 回线路工程	2,379,215.07		2,379,215.07
双泉水电站增效扩容工程	1,869,837.92		1,869,837.92
龙潭 220KV 变电站	584,384.12	584,384.12	
梯子洞水电站扩容项目	500,000.00	500,000.00	
110KV 包三线改接进秀 220 变及秀 110 变改造工程	469,123.15	469,123.15	
青杠 110KV 变电站	289,133.72	289,133.72	
220kv 黄水线	56,000.00		56,000.00
110kv 哨楼变电站	93,163.19		93,163.19
220kv 龙潭输变电站工程	143,185.32		143,185.32
110kv 油哨、荣哨、哨铝线	5,789,581.06		5,789,581.06
油房变 3 号主变扩建工程	6,863,899.90		6,863,899.90
合计	428,993,542.20	1,842,640.99	427,150,901.21

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2019 年 6 月 30 日
220kv 中涪南送出工程	975,148.45	31,308,285.47			32,283,433.92
渔滩电站增效扩容改造	16,395,924.10	1,830,292.73			18,226,216.83
新污水处理站	3,551,426.64	8,068,525.58			11,619,952.22
合计	20,922,499.19	41,207,103.78			62,129,602.97

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 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
220kv 中涪南送出工程	6,372.00	50.66	50.66				自有资金
渔滩电站增效扩容改造	4,314.36	42.25	42.25				自有资金
新污水处理站	1,200.00	96.83	96.83				自有资金
合计							

(二) 工程物资

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的设备	720,800.20		720,800.20	720,800.20		720,800.20
合计	720,800.20		720,800.20	720,800.20		720,800.20

续

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的设备			
合计			

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	矿业权	其他	合计
一. 账面原值					
1. 2017 年 12 月 31 日	1,361,808,561.56	5,086,362.43	98,838,439.10	4,631,829.72	1,470,365,192.81
2. 本期增加金额	20,769,154.99	19,535.72			20,788,690.71
购置	20,769,154.99	19,535.72			20,788,690.71
3. 本期减少金额	4,793,572.27	141,989.34			4,935,561.61
处置	3,915,000.00	141,989.34			4,056,989.34
其他原因减少	878,572.27				878,572.27
4. 2018 年 12 月 31 日	1,377,784,144.28	4,963,908.81	98,838,439.10	4,631,829.72	1,486,218,321.91
5. 本期增加金额		260,086.89			260,086.89
购置		260,086.89			260,086.89
6. 本期减少金额					
7. 2019 年 6 月 30 日	1,377,784,144.28	5,223,995.70	98,838,439.10	4,631,829.72	1,486,478,408.80

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	土地使用权	软件	矿业权	其他	合计
二. 累计摊销					
1. 2017 年 12 月 31 日	194,885,658.84	3,971,466.60		4,571,596.96	203,428,722.40
2. 本期增加金额	31,013,713.56	434,895.72		47,904.80	31,496,514.08
本期计提	31,013,713.56	434,895.72		47,904.80	31,496,514.08
3. 本期减少金额	564,852.13	137,792.73			702,644.86
处置	528,064.81	137,792.73			665,857.54
其他原因减少	36,787.32				36,787.32
4. 2018 年 12 月 31 日	225,334,520.27	4,268,569.59		4,619,501.76	234,222,591.62
5. 本期增加金额	15,494,636.96	300,762.44	2,148,661.63	10,566.87	17,954,627.90
本期计提	15,494,636.96	300,762.44	2,148,661.63	10,566.87	17,954,627.90
6. 本期减少金额					
7. 2019 年 6 月 30 日	240,829,157.23	4,569,332.03	2,148,661.63	4,630,068.63	252,177,219.52
三. 减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018 年 12 月 31 日					
5. 本期增加金额					
6. 本期减少金额					
7. 2019 年 6 月 30 日					
四. 账面价值					
1. 2019 年 6 月 30 日	1,136,954,987.05	654,663.67	96,689,777.47	1,761.09	1,234,301,189.28
2. 2018 年 12 月 31 日	1,152,449,624.01	695,339.22	98,838,439.10	12,327.96	1,251,995,730.29
2. 2017 年 12 月 31 日	1,166,922,902.72	1,114,895.83	98,838,439.10	60,232.76	1,266,936,470.41

2. 截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司无形资产的抵押情况详见本附注六注释 19、27 及 47 的说明。

3. 截至 2019 年 6 月 30 日止未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
龙潭 110KV 变电站	1,066,254.37	正在办理中
合计	1,066,254.37	

注释 15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加企业合并形成	本期减少处置	2019 年 6 月 30 日
乌江实业	877,006,511.40			877,006,511.40
渝新通达	472,745,999.59			472,745,999.59
聚龙电力	1,712,628,177.80			1,712,628,177.80
合计	3,062,380,688.79			3,062,380,688.79

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加企业合并形成	本期减少处置	2018 年 12 月 31 日
乌江实业	877,006,511.40			877,006,511.40
渝新通达	472,745,999.59			472,745,999.59
聚龙电力	1,712,628,177.80			1,712,628,177.80
合计	3,062,380,688.79			3,062,380,688.79

2. 商誉减值准备

期末，本公司按照商誉相关资产组预计未来现金流量折现计算可收回金额，若可收回金额小于包含商誉的资产组组合的账面价值，需计提减值准备，资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）利用了开元资产评估有限公司出具的评估基准日为 2019 年 6 月 30 日的《重庆长电联合能源有限责任公司以财务报告为目的涉及的含并购重庆乌江实业集团股份有限公司形成的商誉资产组可回收价值资产评估报告》（开元评报字[2019]490 号）以及《重庆长电联合能源有限责任公司以财务报告为目的涉及的含并购重庆涪陵聚龙电力有限公司形成的商誉资产组可回收价值资产评估报告》（开元评报字[2019]491 号）的评估结果，经测试，本公司商誉不存在减值。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉价值均系非同一控制下合并产生。商誉所涉及的资产组组合与购买日所确定的资产组组合一致。本公司主要依据资产组组合产生的主要现金流入是否独立于其他资产组或者资产组组合的现金流入并结合对生产经营活动的管理和监控方式来对资产组组合进行划分，并根据划分的资产组组合对商誉进行相应分摊。

乌江实业主要经营发电、电力销售以及部分电力工程运维业务（以下简称乌江实业电力板块）和锰业开采、加工及销售两个业务板块（以下简称乌江实业锰业板块）。其中乌江实业电力板块拥有 9 座发电站及配送电网络和 1 个电力工程运维公司，乌江实业电力板块的自发电和外购电通过自有供电网络向自有配送电网络内工业用户供电，其客户主要集中于黔江

以及周边的贵州、湖南部分区域的重点工业用户，该资产组组合可产生独立的现金流入，发电、外购电和配送电业务统一调度与管理，并通过自有配送电网络实现最终的利益流入，将其确认为独立的资产组组合；乌江实业锰业板块包括 1 个矿业公司，2 个电解锰加工公司及 3 个销售公司，具有锰矿开采、电解锰加工及对外销售的全产业链条，且包含外购锰矿在内的采购业务、锰矿开采和电解锰加工业务、电解锰的对外销售业务均由该板块统一管理，并通过 3 个销售公司实现最终的利益流入，该资产组组合可产生独立的现金流入，将其确认为独立的资产组组合。

渝新通达公司除持有乌江实业 35.15% 的股权外，无其他经营业务，不能单独产生现金流入，对其不确认为资产组，本公司收购渝新通达的交易价格以及产生的商誉根据比例分摊至乌江实业电力板块和乌江实业锰业板块资产组组合。

聚龙电力公司拥有 1 座发电站及配送电网络，其自发电通过自有配送电网络向自有电网内工业用户供电，其客户主要集中于涪陵区内的重点工业用户，该资产组组合可产生独立的现金流入，将其确认为独立的资产组组合。

购买日各资产组组合的商誉分摊情况如下：

项目	聚龙电力	乌江实业电力板块	乌江实业锰业板块
合并成本	2,203,345,800.00	3,305,764,873.56	227,367,700.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	490,717,622.20	2,062,618,408.32	120,761,654.25
商誉	1,712,628,177.80	1,243,146,465.24	106,606,045.75

4. 商誉减值测试情况

(1) 商誉减值测试过程

项目	聚龙电力	乌江实业电力板块	乌江实业锰业板块
商誉账面价值①	1,712,628,177.80	1,243,146,465.24	106,606,045.75
未确认归属于少数股东权益的商誉价值②	-89,886,992.86		6,863,619.61
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值③=①+②	1,622,741,184.94	1,243,146,465.24	113,469,665.36
资产组的账面价值④	1,565,793,011.49	3,085,302,183.57	1,390,428,690.72
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=③+④	3,188,534,196.43	4,328,448,648.81	1,503,898,356.08
可收回金额⑥	3,495,162,300.00	4,679,055,200.00	2,060,759,900.00
商誉减值准备⑦			

(2) 商誉减值测试方法

本公司在对包含商誉的相关资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组组合存在减值迹象的，应当按以下步骤处理：首先对不包含商誉的资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值损失，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组组合中商誉的账面价值；再根据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。

(3) 商誉减值测试重要假设及关键参数

1) 重要假设及依据

①假设现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较评估基准日无重大变化；所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

②假设经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；

③假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素公司的持续经营形成重大不利影响；

④假设公司在现有的管理方式（模式）和管理水平的基础上，其业务范围（经营范围）、经营方式与目前基本保持一致，且其业务的未来发展趋势与所在行业于评估基准日的发展趋势基本保持一致；

⑤假设公司完全遵守现行所有有关的法律法规；

⑥假设公司的收益在各年是均匀发生的，其年度收益实现时点为每年的年中时点。

⑦假设公司未来产销一致，即生产数量等于销售数量不考虑生产成本和销售成本的差异；

⑧假设公司的营运收支及评估对象所包含的资产的购置价格与当地评估基准日的货币购买力相适应。

2) 关键参数

关键参数	聚龙电力板块	乌江实业电力板块	乌江实业锰业板块
预测期[注1]	4.50	4.50	4.50
预测期增值率[注2]	4.56%-24.61%	0.2%-30.69%	0%-30.49%
预测期平均毛利率	12.66%~21.29%	23.15%~27.55%	14.25%~19.55%
税前折现率	8.08%	6.90%	8.78%
无风险利率	4.12%	4.12%	4.12%
系统风险系数	0.4749~1.1654	0.4749~0.8178	0.5333~1.4043
市场风险溢价	6.85%	6.85%	6.85%

注 1：乌江实业锰业板块的电解锰加工业务预测期为 4.5 年，锰矿开采业务按照剩余可开采年限和开采规模预测。

注 2：聚龙电力板块预测期增长率某一期间达到 24.61%，主要系新增客户及现有客户扩增产能导致用电量增加所致，乌江实业电力板块预测期增长率某一期间达到 30.69%，主要系部分客户扩增产能导致用电量增加所致，聚龙电力及乌江实业电力板块后续预测期增长率趋同与重庆市历史复合增长率。乌江实业锰业板块某一期间增长率达到 30.49%，主要系预测基期乌江实业板块所属矿山产能尚未完全释放，后续产能利用率提高致使该期间相对于比较基期增长较高幅度。

注释 16. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019 年 6 月 30 日
酉酬新集镇基础扫尾工程	361,178.56		4,159.44		357,019.12
朝阳寺镇长岭村地质灾害搬迁补偿	4,151,818.70	7,188,336.32	187,413.05		11,152,741.97
大河口电站扩容工程项目	2,739,055.00		42,031.50		2,697,023.50
装修费	1,681,248.10	222,128.59	163,223.44		1,740,153.25
阴极板摊销	22,670,335.35	992,777.65	1,544,728.29	852,665.31	21,265,719.40
阳极板摊销	36,304,350.64	6,790,852.13	7,538,419.20	4,929,004.99	30,627,778.58
大修理	330,901.85		330,901.85		
租赁费	1,870,112.07		1,870,112.07		
合计	70,109,000.27	15,194,094.69	11,680,988.84	5,781,670.30	67,840,435.82

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018 年 12 月 31 日
装修费	980,062.30	911,013.29	209,827.49		1,681,248.10
阴极板	22,678,815.70	2,576,456.03	2,426,273.27	158,663.11	22,670,335.35
阳极板	39,121,902.97	10,291,332.18	12,680,647.18	428,237.33	36,304,350.64
租赁费	6,321,370.02	1,738,617.40	6,189,875.35		1,870,112.07
修理费		418,535.21	87,633.36		330,901.85
酉酬新集镇基础扫尾工程	369,497.44		8,318.88		361,178.56
朝阳寺镇长岭村地质灾害搬迁补偿		4,339,081.70	187,263.00		4,151,818.70
大河口电站迁移补充	2,823,118.00		84,063.00		2,739,055.00
合计	72,294,766.43	20,275,035.81	21,873,901.53	586,900.44	70,109,000.27

注释 17. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	272,674,869.62	49,787,641.49	239,455,203.11	41,817,222.82
内部交易未实现利润	21,661,723.80	3,249,258.57	11,248,298.04	2,812,074.51
可抵扣亏损	8,488,971.80	1,273,345.77		
政府补助	49,405,323.00	7,410,798.45	45,426,667.04	6,814,000.06
合计	352,230,888.22	61,721,044.28	296,130,168.19	51,443,297.39

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	161,917,123.09	28,012,699.10
可抵扣亏损	85,644,533.41	13,828,687.59
政府补助	24,640,000.32	3,696,000.05
合计	272,201,656.82	45,537,386.74

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,210,957,531.09	181,643,629.66	1,241,517,222.53	186,227,583.38
合计	1,210,957,531.09	181,643,629.66	1,241,517,222.53	186,227,583.38

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,307,609,179.00	196,141,376.85
合计	1,307,609,179.00	196,141,376.85

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产减值准备	6,060,532.14	6,152,736.16	5,892,229.45
可抵扣亏损	253,698,004.43	280,711,771.46	280,289,241.02
内部交易未实现损益	5,313,345.65	5,431,420.00	5,431,420.00
合计	265,071,882.22	292,295,927.62	291,612,890.47

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018			28,832,624.51
2019		42,475,294.42	42,475,294.42
2020	38,339,764.61	41,820,644.91	41,820,644.91
2021	41,269,831.55	46,850,412.36	47,280,693.43
2022	101,058,440.78	101,058,440.78	119,879,983.75
2023	48,506,978.99	48,506,978.99	
2024	24,522,988.50		
合计	253,698,004.43	280,711,771.46	280,289,241.02

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付工程款		2,694,902.92	4,091,379.73
下院子探矿项目	52,744,019.14	52,744,019.14	52,744,019.14
长期拆出借款	202,950,000.00	231,750,000.00	90,000,000.00
拟撤回股权投资款	2,114,000.00	2,114,000.00	
预付土地出让金	1,523,800.00		
合计	259,331,819.14	289,302,922.06	146,835,398.87

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款			9,000,000.00
抵押借款		76,000,000.00	
保证借款	1,168,000,000.00	1,366,166,743.23	1,852,100,000.00
信用借款	1,034,000,000.00	880,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,202,000,000.00	2,322,166,743.23	1,862,100,000.00

短期借款分类的说明：

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司保证借款包括：

- （1）自重庆农村商业银行股份有限公司取得保证借款 15,000.00 万元,保证人为重庆乌江电力有限公司；
- （2）自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得保证借款 13,800.00 万元，保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；
- （3）自中国建设银行股份有限公司黔江分行取得保证借款 20,000.00 万元，保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；
- （4）自中国邮政储蓄银行股份有限公司黔江分行取得保证借款 20,000.00 万元，保证人为重庆乌江实

业（集团）股份有限公司；（5）自中国银行股份有限公司涪陵分行取得保证借款 19,000.00 万元，保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；（6）自重庆农村商业银行股份有限公司秀山支行取得保证借款 9,000.00 万元，保证人为重庆乌江电力有限公司；（7）自中国建设银行股份有限公司黔江城西支行取得保证借款 20,000.00 万元，保证人为重庆乌江电力有限公司。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司信用借款包括：

（1）自建设银行涪陵分行取得信用借款 28,000.00 万元；（2）自交通银行股份有限公司涪陵支行取得信用借款 35,000.00 万元；（3）自浦东发展银行股份有限公司涪陵支行取得信用借款 4,900.00 万元；（4）自兴业银行涪陵支行取得信用借款 10,000.00 万元；（5）自中国银行涪陵支行取得信用借款 5,000.00 万元；（6）自中信银行重庆分行取得信用借款 500.00 万元；（7）自重庆农商行涪陵支行取得信用借款 20,000.00 万元。

注释20. 应付票据

种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	445,820,000.00	367,940,000.00	273,705,555.50
合计	445,820,000.00	367,940,000.00	273,705,555.50

注释21. 应付账款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付购电款	225,178,084.69	140,169,278.33	123,791,517.03
应付采购材料款	49,719,520.90	39,824,754.89	47,075,870.55
应付工程设备款	80,433,713.69	71,532,634.93	75,673,796.73
应付服务费	1,185,450.00	1,427,922.00	1,774,339.50
合计	356,516,769.28	252,954,590.15	248,315,523.81

截至 2019 年 6 月 30 日止无账龄超过一年的重要应付账款。

注释22. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收购电款	1,133,467.63	1,034,238.49	3,095,823.68
预收工程款	14,950,663.03	8,376,412.16	923,453.66
预收租金	200,000.00	1,477,222.00	1,700,000.00
预收货款	1,356,225.04	8,475,130.06	1,487,658.32
合计	17,640,355.70	19,363,002.71	7,206,935.66

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
短期薪酬	74,952,395.62	94,347,243.01	150,556,304.17	18,743,334.46
离职后福利-设定提存计划		10,932,670.47	10,932,670.47	
辞退福利		45,682.00	45,682.00	
合计	74,952,395.62	105,325,595.48	161,534,656.64	18,743,334.46

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	64,985,357.19	231,217,103.05	221,250,064.62	74,952,395.62
离职后福利-设定提存计划		22,335,404.27	22,335,404.27	
辞退福利		433,214.37	433,214.37	
合计	64,985,357.19	253,985,721.69	244,018,683.26	74,952,395.62

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	64,089,824.90	71,000,702.88	128,536,263.52	6,554,264.26
职工福利费		5,196,082.14	5,194,251.02	1,831.12
社会保险费		7,026,433.59	7,026,433.59	
其中: 基本医疗保险费		5,092,249.78	5,092,249.78	
补充医疗保险		929,166.24	929,166.24	
工伤保险费		940,900.80	940,900.80	
生育保险费		59,621.91	59,621.91	
其他保险费		4,494.86	4,494.86	
住房公积金		8,114,390.00	8,114,390.00	
工会经费和职工教育经费	10,862,570.72	3,009,634.40	1,684,966.04	12,187,239.08
合计	74,952,395.62	94,347,243.01	150,556,304.17	18,743,334.46

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	56,536,173.93	174,662,930.34	167,109,279.37	64,089,824.90
职工福利费		21,633,631.23	21,633,631.23	
社会保险费		13,119,766.84	13,119,766.84	
其中: 基本医疗保险费		9,486,028.93	9,486,028.93	
补充医疗保险		1,352,976.96	1,352,976.96	
工伤保险费		1,536,200.07	1,536,200.07	

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

生育保险费		146,046.37	146,046.37	
其他保险费		598,514.51	598,514.51	
住房公积金		15,305,178.00	15,305,178.00	
工会经费和职工教育经费	8,449,183.26	6,455,372.90	4,041,985.44	10,862,570.72
其他短期薪酬		40,223.74	40,223.74	
合计	64,985,357.19	231,217,103.05	221,250,064.62	74,952,395.62

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
基本养老保险		10,620,862.57	10,620,862.57	
失业保险费		311,807.90	311,807.90	
企业年金缴费				
合计		10,932,670.47	10,932,670.47	

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险		21,774,680.47	21,774,680.47	
失业保险费		452,813.82	452,813.82	
企业年金缴费		107,909.98	107,909.98	
合计		22,335,404.27	22,335,404.27	

注释 24. 应交税费

税费项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	16,517,919.38	22,642,787.27	15,891,411.26
营业税			665,588.87
企业所得税	19,352,094.77	36,707,848.58	24,093,780.46
个人所得税	859,312.71	4,673,404.91	586,014.03
城市维护建设税	1,011,174.79	1,467,699.73	1,600,529.50
房产税	177,793.97	174,892.23	170,638.35
土地使用税			74,242.10
资源税	197,667.34	410,400.18	1,038,068.54
教育费附加	948,359.80	1,051,971.13	1,069,512.64
印花税	3,735,542.51	3,670,336.41	2,299,482.64
其他	130.51	130.51	753.83
合计	42,799,995.78	70,799,470.95	47,490,022.22

注释 25. 其他应付款

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	11,621,581.06	19,143,984.59	22,247,155.49
应付股利	85,797,348.37	347,367,484.52	28,367,484.52
其他应付款	262,871,990.24	470,789,440.19	497,279,132.35
合计	360,290,919.67	837,300,909.30	547,893,772.36

(一) 应付利息

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	2,919,522.72	3,913,686.44	6,126,272.02
企业债券利息	6,018,400.00	11,970,000.00	15,389,068.49
短期借款应付利息	2,683,658.34	3,260,298.15	731,814.98
合计	11,621,581.06	19,143,984.59	22,247,155.49

(二) 应付股利

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
普通股股利	85,797,348.37	347,367,484.52	28,367,484.52
合计	85,797,348.37	347,367,484.52	28,367,484.52

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	30,668,700.84	17,155,826.35	15,833,933.78
代收代付款	18,915.62	164,853.95	246,043.98
职工风险金	2,455,243.49	3,498,227.23	3,924,898.75
往来款	133,916,216.70	131,336,823.04	158,198,889.75
借款、资金占用息	1,396,660.89	1,396,660.89	1,892,682.65
应缴水资源费及基金	75,158,502.28	75,678,791.52	46,627,037.05
预提费用	4,375,900.00	4,375,900.00	6,628,600.00
应付股权收购款		227,367,700.00	227,367,700.00
其他	14,881,850.42	9,814,657.21	36,559,346.39
合计	262,871,990.24	470,789,440.19	497,279,132.35

2. 截至 2019 年 6 月 30 日止账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州地矿风险勘查开发投资有限公司	129,752,239.79	尚未到期
铜仁市人民政府	4,375,900.00	采矿权购买价款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	134,128,139.79	

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	698,350,000.00	807,533,722.45	408,557,535.00
一年内到期的应付债券			400,000,000.00
合计	698,350,000.00	807,533,722.45	808,557,535.00

注释27. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	1,515,410,000.00	1,595,340,000.00	1,905,210,000.00
保证借款	569,400,000.00	996,446,400.00	849,258,321.25
信用借款	69,403,700.00	70,403,700.00	
减：一年内到期的长期借款	698,350,000.00	807,533,722.45	408,557,535.00
合计	1,455,863,700.00	1,854,656,377.55	2,345,910,786.25

长期借款分类的说明：

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司抵押借款包括：

(1) 自重庆农村商业银行股份有限公司秀山支行取得抵押借款 11,000.00 万元；抵押物为贵州武陵锰业土地、房屋、构筑物；重庆梯子洞发电有限公司土地及地上建筑物、机器设备；重庆石堤水电开发有限公司房地产；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司、重庆乌江电力有限公司；

(2) 自重庆农村商业银行股份有限公司秀山支行取得抵押借款 13,100.00 万元；抵押物为贵州武陵锰业土地、房屋、构筑物；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司、重庆乌江电力有限公司；

(3) 自重庆农村商业银行股份有限公司秀山支行取得抵押借款 2,400.00 万元；抵押物为贵州武陵锰业土地、房屋、构筑物、机器设备；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司、重庆乌江电力有限公司；

(4) 自重庆农村商业银行股份有限公司秀山支行取得抵押借款 8,700.00 万元；抵押物为贵州武陵锰业和三角滩水电开发有限公司的土地、房屋、构筑物以及机器设备等；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司、重庆乌江电力有限公司；

(5) 自重庆农村商业银行股份有限公司秀山支行取得抵押借款 18,091.00 万元；抵押物

为贵州武陵矿业有限公司采矿权；保证人为重庆乌江电力有限公司、贵州武陵锰业有限公司

(6) 自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 26,920.00 万元，其中包括：

①自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 840.00 万元，抵押物为重庆乌江实业（集团）股份有限公司房地产；质押物为重庆乌江电力有限公司 220kv、110kv、35kv 输变电线路收费权；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；

②自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 2,400.00 万元，抵押物为重庆乌江电力有限公司房地产、土地及构（建）筑物；质押物为重庆乌江电力有限公司 220kv、110kv、35kv 输变电线路收费权；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；

③自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 2,490.00 万元，抵押物为重庆武陵硅业有限公司机器设备；质押物为重庆乌江电力有限公司 220kv、110kv、35kv 输变电线路收费权；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；

④自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 1,568.00 万元，抵押物为重庆武陵光伏材料有限公司机器设备；质押物为重庆乌江电力有限公司 220kv、110kv、35kv 输变电线路收费权；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；

⑤自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 4,082.00 万元，抵押物为重庆宋农发电有限公司的机器设备，黔江境内公司自有的巨木岭 110kv 变电站、黔江变电工区、双泉电站的机器设备，秀山境内公司自有的龙池 110kv 变电站，溶溪 110kv 变电站、清溪 110kv 变电站、乜敖 110kv 变电站、秀山变电工区的机器设备，酉阳境内公司自有龙潭 110kv 变电站的机器；质押物为重庆乌江电力有限公司 220kv、110kv、35kv 输变电线路收费权；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；

⑥自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 6,080.00 万元，抵押物为重庆乌江电力有限公司房地产、土地及构（建）筑物；质押物为重庆乌江电力有限公司 220kv、110kv、35kv 输变电线路收费权；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；

⑦中国农业银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 9,460.00 万元，抵押物为重庆乌江电力有限公司输变电站线路（220kv、110kv、35kv）；质押物为重庆乌江电力有限公司 220kv、110kv、35kv 输变电线路收费权；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司。

(7) 自重庆农村商业银行股份有限公司秀山支行取得抵押借款 22,490.00 万元，抵押物为：舟白电站土地及房屋，舟白电站地上构筑物，舟白电站所有机器设备；渔滩电站土地及房屋，渔滩电站地上构筑物，渔滩电站所有机器设备；深渝水电有限公司箱子岩电站土地及房屋，箱子岩电站地上构筑物，箱子岩电站所有机器设备；质押物为舟白电站电费收益权，渔滩电站电费收益权，深渝水电站电费收益权；保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；

(8) 自中国建设银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 17,540.00 万元，抵押物为石

堤水电站大坝及附作物、机器设备；质押物为石堤电站经营收费权；保证人为重庆乌江电力有限公司；

(9) 自中国建设银行股份有限公司黔江分行取得抵押借款 14,200.00 万元，抵押物为石堤水电站大坝及附作物、机器设备；质押物为石堤水电站经营收费权；保证人为重庆乌江电力有限公司；

(10) 自农业银行丰都县支行取得抵押借款 8,100.00 万元，抵押物为丰都县龙河镇土地使用权面积为 2,630,654.67 平方米、房屋 899.07 平方米、构筑物及其他辅助设施 5 项、公司电力收费权和应收账款为质押担保；

(11) 自重庆农村商业银行取得抵押借款 9,000.00 万元，抵押物为水资源公司固定资产房屋建筑物。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司保证借款包括：

(1) 自中国农业银行股份有限公司黔江分行取得保证借款 35,940.00 万元，保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；(2) 自重庆三峡银行巴国城支行取得保证借款 9,000.00 万元，保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司；(3) 自重庆农村商业银行股份有限公司秀山支行取得保证借款 12,000.00 万元，保证人为重庆乌江实业（集团）股份有限公司。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司信用借款为自建设银行杨家坪支行取得借款 6,940.37 万元。

注释 28. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付债券	300,000,000.00	300,000,000.00	700,000,000.00
减：一年到期的应付债券			400,000,000.00
合计	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018 年 12 月 31 日
16 乌江电力 MTN001	100.00	2016/1/12	5 年	300,000,000.00	300,000,000.00
合计				300,000,000.00	300,000,000.00

续：

债券名称	本期发行	按面值	溢折价摊销	本期偿还	2019 年 6 月 30 日
		计提利息			
16 乌江电力 MTN001		6,018,400.00			300,000,000.00

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

债券名称	本期发行	按面值	溢折价摊销	本期偿还	2019 年 6 月 30 日
		计提利息			
合计		6,018,400.00			300,000,000.00

续:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2017 年 12 月 31 日
15 乌江电力 MTN001	100.00	2015/10/21	3 年	400,000,000.00	400,000,000.00-
16 乌江电力 MTN001	100.00	2016/1/12	5 年	300,000,000.00	300,000,000.00
合计				700,000,000.00	700,000,000.00

续:

债券名称	本期发行	按面值	溢折价摊销	本期偿还	2018 年 12 月 31 日
		计提利息			
15 乌江电力 MTN001				400,000,000.00	
16 乌江电力 MTN001		11,970,000.00			300,000,000.00

注释29. 预计负债

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
弃置费用	3,421,151.20		
合计	3,421,151.20		

注释30. 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	50,737,780.75	4,085,300.00	330,737.94	54,492,342.81	详见表 1
与收益相关政府补助					详见表 1
合计	50,737,780.75	—	—	54,492,342.81	

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	30,399,302.27	20,840,000.00	501,521.52	50,737,780.75	详见表 1
与收益相关政府补助					详见表 1
合计	30,399,302.27	—	—	50,737,780.75	

1. 与政府补助相关的递延收益

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
电网应急补助资金	1,466,666.67		50,000.00		1,416,666.67	与资产相关
双泉电站增效扩容资金	3,910,000.00		66,198.99		3,843,801.01	与资产相关
土地出让金返还		4,085,300.00	13,778.41		4,071,521.59	与资产相关
宋农电站增效扩容改造	22,470,000.00				22,470,000.00	与资产相关
分摊舟白应急便道	426,667.04		26,666.64		400,000.40	与资产相关
渔滩电站增效扩容资金	18,620,000.00				18,620,000.00	与资产相关
渣场规范化整治工程补助	2,016,800.00		103,800.00		1,913,000.00	与资产相关
末端废水铬锰离子回收新技术示范工程	1,827,647.04		70,293.90		1,757,353.14	与资产相关
合计	50,737,780.75	4,085,300.00	330,737.94		54,492,342.81	

续：

负债项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
双泉电站增效扩容资金	1,720,000.00	2,190,000.00			3,910,000.00	与资产相关
宋农电站增效扩容改造	14,600,000.00	7,870,000.00			22,470,000.00	与资产相关
分摊舟白应急便道	480,000.32		53,333.28		426,667.04	与资产相关
渔滩电站增效扩容资金	7,840,000.00	10,780,000.00			18,620,000.00	与资产相关
渣场规范化整治工程补助	2,224,400.00		207,600.00		2,016,800.00	与资产相关
末端废水铬锰离子回收新技术示范工程	1,968,235.28		140,588.24		1,827,647.04	与资产相关
电网应急补助资金	1,566,666.67		100,000.00		1,466,666.67	与资产相关
合计	30,399,302.27	20,840,000.00	501,521.52		50,737,780.75	

注释31. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1.主营业务	2,092,951,498.64	1,727,962,601.62	3,995,045,669.88	3,157,017,262.64	4,077,565,375.67	3,403,274,474.87
电力销售收入	1,560,439,569.21	1,258,027,511.50	3,107,310,539.31	2,387,187,946.78	3,300,336,834.15	2,602,063,068.05
工程承包收入	334,223.74	118,299.13	10,929,439.05	7,151,186.28	8,003,023.53	5,950,304.14
锰产品销售收入	532,177,705.69	469,816,790.99	876,805,691.52	762,678,129.58	769,225,517.99	795,261,102.68
2.其他业务	16,392,942.82	10,059,852.49	18,131,821.03	13,085,199.43	22,715,481.88	14,708,201.18
合计:	2,109,344,441.46	1,738,022,454.11	4,013,177,490.91	3,170,102,462.07	4,100,280,857.55	3,417,982,676.05

注释32. 税金及附加

税种	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	3,967,661.13	9,163,950.13	12,189,005.72
教育费附加	3,407,563.26	7,758,566.68	9,820,300.12
房产税	2,138,715.28	4,553,061.92	7,239,541.17
土地使用税	801,988.14	1,613,068.36	2,421,765.89
车船使用税	74,921.02	66,330.35	66,344.49
印花税	1,540,315.44	6,331,541.86	3,178,248.73
资源税	2,321,039.73	2,597,627.14	1,038,068.54
其他	164,217.13	271,383.28	137,461.85
合计	14,416,421.13	32,355,529.72	36,090,736.51

注释33. 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	6,492,450.24	21,637,129.88	16,132,449.54
维修费	6,469,481.78	14,477,272.49	12,841,382.03
运输费	5,038,693.82	7,539,123.36	5,520,179.71
差旅费	229,129.06	539,247.33	171,509.17
仓储保管费	1,276.00	323,134.48	723,128.34
车辆使用费	83,483.74	127,618.04	167,133.90
业务费	7,453.60	126,300.11	93,945.21
财产保险费	334,507.85	94,339.62	70,000.00
办公费	188,400.41	91,794.19	96,574.36
劳动保护费	6,907.00	42,958.70	54,786.63
其他	1,004,134.55	788,522.12	904,638.96
合计	19,855,918.05	45,787,440.32	36,775,727.85

注释34. 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	43,770,468.83	114,324,337.13	95,038,905.40
折旧与摊销	10,215,373.14	24,877,694.86	27,528,176.42
维修费	13,002,228.32	26,160,974.31	19,290,226.01
董事会费、中介费与咨询费	6,694,371.51	11,848,321.66	7,492,374.27
差旅费	1,484,080.03	3,441,614.76	3,294,694.99
车辆使用费	1,523,983.96	4,086,360.30	5,457,721.49
业务招待费	1,116,478.06	2,325,780.20	5,477,669.00
办公费	1,235,188.50	2,598,778.32	2,055,167.77
会议费	101,097.47	282,009.31	642,179.09
劳动保护费	459,574.35	763,692.46	621,059.18
财产保险费	94,339.62	1,067,542.93	1,175,758.57
水电费	909,094.84	1,225,398.94	863,361.52
房租物管费	603,957.52	1,197,106.66	1,373,060.07
安全生产专项费用	382,371.39	588,739.87	926,926.18
党委费用	132,155.12	270,402.22	252,524.35
其他	3,253,396.17	13,118,540.35	13,058,972.41
合计	84,978,158.83	208,177,294.28	184,548,776.72

注释35. 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	128,619,993.19	234,415,334.78	238,562,217.19
减：利息收入	21,443,218.64	52,342,300.39	37,480,995.38
汇兑损益	2.66	-223,062.30	445,653.41
银行手续费及其他	2,692,301.06	3,287,553.02	6,391,398.89
合计	109,869,078.27	185,137,525.11	207,918,274.11

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	330,737.94	2,166,968.79	3,182,706.03
合计	330,737.94	2,166,968.79	3,182,706.03

2. 计入其他收益的政府补助

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
增产奖励补贴			200,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金		334,000.00		与收益相关
稳岗补贴		449,861.00	364,646.00	与收益相关
渣场规范化整治工程补助	103,800.00	207,600.00	207,600.00	与资产相关
末端废水铬锰离子回收新技术示范工程补助	70,293.90	140,588.24	140,588.24	与资产相关
分摊舟白应急便道	26,666.64	53,333.28	53,333.28	与资产相关
企业所得税税收优惠返还款			890,000.00	与收益相关
个税手续费返还		183,586.27	24,638.51	与收益相关
重点行业补助			1,186,900.00	与收益相关
用电量补贴		698,000.00		与收益相关
重庆市黔江区财政局外经发展促进资金			15,000.00	与收益相关
电网应急补助资金	50,000.00	100,000.00	100,000.00	与资产相关
双泉发电站双效水电站扩容补贴	66,198.99			与资产相关
土地出让金返还	13,778.41			与资产相关
合计	330,737.94	2,166,968.79	3,182,706.03	

注释37. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2019 年 1-6 月	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	4,085,300.00	330,737.94	详见附注六注释 30
合计	4,085,300.00	330,737.94	

续：

政府补助种类	2018 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	20,840,000.00	501,521.52	详见附注六注释 30
计入其他收益的政府补助	1,665,447.27	1,665,447.27	详见附注六注释 36
冲减成本费用的政府补助	18,442,377.56	18,442,377.56	
合计	40,947,824.83	20,609,346.35	

续：

政府补助种类	2017 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	19,100,000.00	501,521.52	详见附注六注释 30
计入其他收益的政府补助	2,681,184.51	2,681,184.51	详见附注六注释 36
冲减成本费用的政府补助	24,549,854.86	24,549,854.86	

政府补助种类	2017 年度	计入当期损益的金额	备注
合计	46,331,039.37	27,732,560.89	

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	6,123,883.79	15,121,647.73	12,594,727.11
处置长期股权投资产生的投资收益		-121,786.10	
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		-10,428,038.39	-1,561,002.35
处置交易性金融资产取得的投资收益	239,420.04		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		594,301.89	5,526,597.48
其他权益工具投资持有期间的股利收入	551,886.79		
合计	6,915,190.62	5,166,125.13	16,560,322.24

注释39. 信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-33,878,692.81		
合计	-33,878,692.81		

注释40. 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-89,380,466.04	-27,983,527.16
存货跌价损失	-410,445.00	-1,375,799.45	-5,770,805.14
可供出售金融资产减值损失		-1,061,000.00	-8,961,345.93
在建工程减值损失			-1,842,640.99
合计	-410,445.00	-91,817,265.49	-44,558,319.22

注释41. 资产处置收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失		21,794,389.16	7,019,023.55
合计		21,794,389.16	7,019,023.55

注释42. 营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废利得	6,955.75	2,340.17	351.63

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
罚款收入	296,733.00	108,912.00	204,840.00
违约赔偿收入	1,070,473.15		
盘盈利得	337.64	156,453.87	3,504.27
其他	411,661.98	1,048,289.87	416,160.49
合计	1,786,161.52	1,315,995.91	624,856.39

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废利得	6,955.75	2,340.17	351.63
罚款收入	296,733.00	108,912.00	204,840.00
违约赔偿收入	1,070,473.15		
盘盈利得	337.64	156,453.87	3,504.27
其他	411,661.98	1,048,289.87	416,160.49
合计	1,786,161.52	1,315,995.91	624,856.39

注释43. 营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	205,829.08	5,472,339.44	718,025.36
罚款及滞纳金	450,000.00	1,008,206.72	2,085,799.22
对外捐赠	320,000.00	385,900.00	451,000.00
盘亏损失		253,826.10	157,386.78
其他	30,572.56	3,540,976.16	1,868,184.78
合计	1,006,401.64	10,661,248.42	5,280,396.14

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	205,829.08	5,472,339.44	718,025.36
罚款及滞纳金	450,000.00	1,008,206.72	2,085,799.22
对外捐赠	320,000.00	385,900.00	451,000.00
盘亏损失		253,826.10	157,386.78
其他	30,572.56	3,540,976.16	1,868,184.78
合计	1,006,401.64	10,661,248.42	5,280,396.14

注释44. 所得税费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	26,796,754.61	74,427,805.70	53,124,649.94

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
递延所得税费用	-14,861,700.60	-15,819,704.14	-33,421,346.70
合计	11,935,054.01	58,608,101.56	19,703,303.24

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	115,938,961.70	299,582,204.49	194,512,859.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,984,740.42	74,895,551.12	48,628,214.79
子公司适用不同税率的影响	-8,764,382.28	-36,300,250.98	-35,868,016.13
调整以前期间所得税的影响	-4,290,523.10	-45,215.92	-3,326,052.84
非应税收入的影响	-7,937,284.02	-7,400,384.69	-28,093,013.93
不可抵扣的成本、费用和损失影响	329,038.24	15,105,239.10	10,750,244.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,509,833.69	384,975.91	-427,139.39
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,123,298.44	11,968,187.03	28,039,066.64
所得税费用	11,935,054.01	58,608,101.56	19,703,303.24

注释45. 现金流量表项目注释

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
往来款	542,274,859.59	1,028,807,034.59	1,252,663,471.03
政府补助	4,085,300.00	41,047,824.83	45,541,039.37
租金	3,785,809.37	14,435,474.69	3,940,892.56
保证金	16,383,684.62	13,923,258.56	116,161,918.36
利息收入	4,131,022.53	4,253,278.38	12,404,770.07
代收代付款项	3,176,130.16	3,088,581.77	3,042,360.66
备用金还款	478,710.11	2,936,990.66	2,175,405.01
其他	1,218,364.09	5,081,363.43	5,171,631.73
合计	575,533,880.47	1,113,573,806.91	1,441,101,488.79

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
往来款	611,475,274.79	968,412,633.51	2,021,078,375.07
各项费用支出及备用金支出	41,904,856.80	90,903,988.01	86,610,397.38
保证金	88,289,566.30	75,551,442.08	37,108,727.26
其他	777,029.16	2,799,501.42	6,014,581.28
地质灾害补偿款	7,188,336.32	2,595,131.10	278,200.00

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
合计	749,635,063.37	1,140,262,696.12	2,151,090,280.99

3.收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
拆出资金及资金占用费	28,062,747.53	148,575,802.97	15,673,500.00
合计	28,062,747.53	148,575,802.97	15,673,500.00

4.支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
拆出资金及资金占用费	6,850,000.00	291,764,191.34	14,726,500.00
退回股权转让款			11,664,414.00
合计	6,850,000.00	291,764,191.34	26,390,914.00

5.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
退回票据保证金		130,925,805.50	144,695,000.00
贴息补助		30,000,000.00	
合计		160,925,805.50	144,695,000.00

6.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
支付票据保证金	20,000,000.00	112,713,750.00	120,124,055.50
融资费用	14,871,415.34	395,850.00	3,412,967.68
合计	34,871,415.34	113,109,600.00	123,537,023.18

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	104,003,907.69	240,974,102.93	174,809,555.92
加:信用减值损失	33,878,692.81		
资产减值准备	410,445.00	91,817,265.49	44,558,319.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	138,995,065.20	261,070,449.43	267,859,681.53
无形资产摊销	17,954,627.90	31,496,514.08	32,160,170.01
长期待摊费用摊销	11,680,988.84	21,873,901.53	13,347,276.57

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
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)		-21,794,389.16	-7,019,023.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	198,873.33	5,469,999.27	717,673.73
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	110,386,853.47	192,048,244.05	209,520,670.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,915,190.62	-5,166,125.13	-16,560,322.24
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,277,746.89	-5,905,910.65	-23,138,882.82
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,583,953.72	-9,913,793.47	-10,282,463.91
存货的减少(增加以“-”号填列)	-52,729,828.35	50,308,860.18	-51,876,717.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	157,076,328.69	244,982,715.54	-320,093,631.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	94,856,368.85	60,354,641.13	-543,091,247.17
其他			
经营活动产生的现金流量净额	594,935,432.20	1,157,616,475.22	-229,088,941.31
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	599,161,682.11	924,194,378.82	384,991,091.59
减: 现金的年初余额	924,194,378.82	384,991,091.59	304,064,865.39
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	-325,032,696.71	539,203,287.23	80,926,226.20

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
一、现金			
其中: 库存现金	7,467.28	13,466.52	55,340.13
可随时用于支付的银行存款	599,138,440.28	912,176,834.22	377,701,886.62
可随时用于支付的其他货币资金	15,774.55	12,004,078.08	7,233,864.84
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	599,161,682.11	924,194,378.82	384,991,091.59
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金 及现金等价物			

注释 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 6 月 30 日	受限原因
货币资金	164,078,340.36	见附注六注释 1
固定资产	1,857,995,500.30	借款抵押
无形资产	187,875,085.99	借款抵押
长期待摊费用（阴阳极板）	40,701,746.29	借款抵押
合计	2,250,650,672.94	

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆渝新通达能源有限公司	重庆	黔江	电力	100.00		非同一控制下企业合并
重庆涪陵聚龙电力有限公司	重庆涪陵	涪陵	电力	100.00		非同一控制下企业合并
重庆涪陵水资源开发有限公司	重庆涪陵	涪陵	电力		52.53	非同一控制下企业合并
重庆乌江实业（集团）股份有限公司	重庆黔江	黔江	综合管理	64.85	35.15	非同一控制下企业合并
重庆乌江电力有限公司	重庆黔江	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆舟白发电有限公司	重庆黔江	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆梯子洞发电有限公司	重庆酉阳	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆渔滩发电有限公司	重庆黔江	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆宋农发电有限公司	重庆秀山	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆深渝水电开发有限公司	重庆黔江	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆石堤水电开发有限公司	重庆秀山	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆乌江电力工程有限公司	重庆黔江	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆乌江正阳供电有限公司	重庆黔江	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆三角滩水电开发有限公司	重庆秀山	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
重庆酉阳乌江供电有限公司	重庆酉阳	黔江	电力		100.00	非同一控制下企业合并
贵州武陵锰业有限公司	贵州松桃	贵州	矿业		96.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵州武陵矿业有限公司	贵州松桃	贵州	矿业		57.60%	非同一控制下企业合并
重庆武陵锰业有限公司	重庆秀山	黔江	矿业		96.00	非同一控制下企业合并
重庆乌江实业集团贸易有限公司	重庆	黔江	商贸		100.00	非同一控制下企业合并
西藏中渝商贸有限公司	西藏	西藏	商贸		100.00	非同一控制下企业合并
重庆锰都工贸有限公司	重庆	黔江	商贸		100.00	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2019年6月30日/2019年1-6月				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
贵州武陵锰业有限公司	4.00	-6,203,336.23		26,596,180.31	
重庆涪陵水资源开发有限公司	47.47	1,988,670.18		241,336,763.88	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2019年6月30日	
	重庆涪陵水资源开发有限公司	贵州武陵锰业有限公司
流动资产	36,362,573.44	225,823,682.84
非流动资产	725,650,223.72	1,516,396,853.38
资产合计	762,012,797.16	1,742,220,536.22
流动负债	96,354,464.27	1,278,352,618.31
非流动负债	198,635,934.38	434,751,416.01
负债合计	294,990,398.65	1,713,104,034.32
营业收入	34,071,238.13	418,318,802.42
净利润	-913,818.74	-14,273,157.65
综合收益总额	-913,818.74	-14,273,157.65
经营活动现金流量净额	1,153,807.29	134,767,592.80

续:

项目	2018年12月31日	
	重庆涪陵水资源开发有限公司	贵州武陵锰业有限公司
流动资产	30,923,731.82	299,515,829.14
非流动资产	740,468,562.46	1,534,175,888.88
资产合计	771,392,294.28	1,833,691,718.02

项目	2018 年 12 月 31 日	
	重庆涪陵水资源开发有限责任公司	贵州武陵锰业有限公司
流动负债	111,981,033.67	1,301,336,808.32
非流动负债	191,691,308.12	488,162,763.53
负债合计	303,672,341.79	1,789,499,571.85
营业收入	115,654,937.80	673,616,002.22
净利润	15,709,756.74	-48,660,996.90
综合收益总额	15,709,756.74	-48,660,996.90
经营活动现金流量净额	91,379,007.94	101,262,662.53

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖北咸丰朝阳寺电业有限责任公司	湖北省咸丰县	湖北省咸丰县	水力发电	33.00		权益法
重庆聚祥燃气有限公司	重庆市	重庆市	天然气开发及销售	33.33		权益法
重庆中孚能源开发有限公司	重庆市	重庆市	能源研究及开发	20.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019 年 6 月 30 日/2019 年 1-6 月		
	湖北咸丰朝阳寺电业有限责任公司	重庆中孚能源开发有限公司	重庆聚祥燃气有限公司
流动资产	24,462,311.78	304,645,734.69	161,281,067.20
非流动资产	125,400,924.70	38,094,833.83	386,517,699.70
资产合计	149,863,236.48	342,740,568.52	547,798,766.90
流动负债	10,811,614.44	275,881,998.01	122,668,487.12
非流动负债	23,000,000.00		238,750,000.00
负债合计	33,811,614.44	275,881,998.01	361,418,487.12
归属于母公司股东权益	116,051,622.04	66,858,570.51	135,600,216.08
按持股比例计算的净资产份额	38,297,035.27	13,371,714.11	45,195,552.02
调整事项			
—商誉	32,455,655.64		
—内部交易未实现利润			
—其他	62,936,543.56		

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2019 年 6 月 30 日/2019 年 1-6 月		
	湖北咸丰朝阳寺电 业有限责任公司	重庆中孚能源开发有 限公司	重庆聚祥燃气有限 公司
对联营企业权益投资的账面价值	133,689,234.47	13,371,714.11	45,195,552.44
营业收入	30,336,583.01	249,055,158.45	262,399,033.73
净利润	10,497,280.74	1,257,189.76	6,643,841.56
综合收益总额	10,497,280.74	1,257,189.76	6,643,841.56
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	湖北咸丰朝阳寺电业 有限责任公司	重庆中孚能源开发 有限公司	重庆聚祥燃气有 限公司
流动资产	24,595,315.57	251,457,708.41	165,078,792.03
非流动资产	128,318,477.14	6,101,175.89	305,716,518.97
资产合计	152,913,792.71	257,558,884.30	470,795,311.00
流动负债	7,834,049.47	199,957,503.55	158,975,898.10
非流动负债	39,500,000.00		139,000,000.00
负债合计	47,334,049.47	199,957,503.55	297,975,898.10
归属于母公司股东权益	105,579,743.24	57,601,380.75	128,956,374.52
按持股比例计算的净资产份额	34,841,315.27	13,248,317.57	42,981,160.05
调整事项			
—商誉	32,455,655.64		
—内部交易未实现利润			
—其他	62,936,543.56		
对联营企业权益投资的账面价值	130,225,131.83	13,248,317.57	42,981,160.05
营业收入	75,198,724.59	498,764,753.88	438,580,774.95
净利润	35,361,549.26	2,377,653.37	9,087,821.24
综合收益总额	35,361,549.26	2,377,653.37	9,087,821.24
企业本期收到的来自联营企业的股利	10,914,655.20		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2019 年 6 月 30 日/2019 年 1-6 月	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
联营企业投资账面价值合计	2,941,785.79	2,747,834.95
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	969,754.04	-260,825.08
其他综合收益		

项目	2019 年 6 月 30 日/2019 年 1-6 月	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
综合收益总额	969,754.04	-260,825.08

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2019 年 6 月 30 日				
	账面净值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	4,356,213,700.00	4,356,213,700.00	2,900,350,000.00	1,308,783,700.00	147,080,000.00
应付票据	445,820,000.00	445,820,000.00	445,820,000.00		

项目	2019 年 6 月 30 日				
	账面净值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	356,516,769.28	356,516,769.28	356,516,769.28		
应付债券	300,000,000.00	300,000,000.00		300,000,000.00	
其他应付款	360,290,919.67	360,290,919.67	360,290,919.67		
金融负债小计	5,818,841,388.95	5,818,841,388.95	4,062,977,688.95	1,308,783,700.00	447,080,000.00

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；目前尚未采取任何措施规避外汇风险。

(1) 本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止资产负债表日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额为零。

(3) 敏感性分析：

除了少量的采购及销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 本报告期公司无利率互换安排。

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 2,154,213,700.00 元，详见附注六注释 27，在其他因素保持不变的假设下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的利润总额会减少或增加约 10,771,068.50 元。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示以公允价值计量的金融资产工具于资产负债表日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项目	2019 年 6 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			210,199,062.60	210,199,062.60
合计			210,199,062.60	210,199,062.60

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的权益工具投资，系不构成控制、共同控制、重大影响并且无活跃市场报价的股权投资，期末公允价值的估计参考初始投资金额确认。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司无母公司及实际控制方。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
重庆新禹投资（集团）有限公司	5% 以上股东
重庆两江长兴电力有限公司	5% 以上股东
重庆两江新区开发投资集团有限公司	5% 以上股东
中国长江电力股份有限公司	5% 以上股东
重庆长兴水利水电有限公司	5% 以上股东
湘西自治州渝湘电力投资有限责任公司	模拟剥离子公司
重庆鸿业实业（集团）有限公司	对本公司有重大影响
重庆市鸿庄建设开发有限公司	受重庆鸿业实业（集团）有限公司控制
重庆渝瑞实业有限公司	本公司关键管理人员担任其董事长
重庆乌江实业集团硅业有限公司	受重庆渝瑞实业有限公司控制
重庆武陵光伏材料有限公司	受重庆乌江实业集团硅业有限公司控制
重庆武陵硅业有限公司	受重庆乌江实业集团硅业有限公司控制
重庆市东升铝业股份有限公司	5% 以上股东
重庆涪陵能源实业集团有限公司	5% 以上股东
重庆博鼎铝业有限公司	受重庆涪陵能源实业集团有限公司重大影响
重庆中机龙桥热电有限公司	本公司董事担任其董事
重庆大朗冶金新材料有限公司	本公司董事担任其董事
重庆闽晋电力发展有限公司	受重庆涪陵能源实业集团有限公司控制
重庆市涪陵区青羊镇八一桥电站	受重庆涪陵能源实业集团有限公司控制
重庆青烟洞发电有限公司	受重庆涪陵能源实业集团有限公司控制
重庆市翰俞建筑园林工程有限责任公司	受重庆涪陵能源实业集团有限公司控制
重庆品鉴科技有限公司	受重庆涪陵能源实业集团有限公司控制
重庆长兴渝电力服务股份有限公司	受重庆两江长兴电力有限公司控制
重庆龙骥贸易有限公司	受重庆两江长兴电力有限公司控制
重庆两江城市电力建设有限公司	受重庆两江长兴电力有限公司控制
重庆市涪陵区龙电建筑工程有限公司	受重庆涪陵能源实业集团有限公司重大影响
重庆国丰实业有限公司	受重庆涪陵能源实业集团有限公司重大影响
重庆正阳新材料有限公司	其他关联方
重庆京宏源实业有限公司	其他关联方
重庆京宏源铝业有限公司	其他关联方
周泽勇	本公司高级管理人员

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
重庆闽青电力发展有限公司	采购电力			39,544.19
重庆中机龙桥热电有限公司	采购电力	289,359,683.10	560,656,771.37	544,665,746.89
重庆市涪陵区青羊镇八一桥电站	采购电力	170,819.62	642,212.00	431,963.91
重庆涪陵能源实业集团有限公司	采购电力	35,961,638.16	117,852,270.09	102,521,793.45
重庆青烟洞发电有限公司	采购电力	11,934,342.01	30,711,092.72	23,531,282.01
重庆市翰俞建筑园林工程有限责任公司	工程款	5,162.83	390,363.63	666,407.77
重庆京宏源铝业有限公司	采购冷轧卷			123,558,950.43
合计		337,431,645.72	710,252,709.81	795,415,688.65

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
重庆市鸿庄建设开发有限公司	销售电力	9,232.57	21,006.94	21,147.53
重庆市鸿庄建设开发有限公司	工程维修			27,027.03
重庆武陵光伏材料有限公司	销售电力	94,948.61		
重庆武陵光伏材料有限公司	工程维修		148,716.36	
湘西自治州渝湘电力投资有限责任公司	销售电力	980,779.57	2,382,757.34	1,364,308.48
湘西自治州渝湘电力投资有限责任公司	工程维修			141,509.43
重庆市东升铝业股份有限公司	销售电力	681,002.27	772,720.80	9,842,877.20
重庆涪陵能源实业集团有限公司	销售电力	69,457,670.36	114,974,286.13	91,524,273.50
重庆涪陵能源实业集团有限公司	提供服务		180,424.53	
重庆博鼎铝业有限公司	销售电力	99,218.85	348,541.36	382,563.67
重庆中机龙桥热电有限公司	销售电力	1,331,692.05	1,666,273.02	1,448,494.52
重庆大朗冶金新材料有限公司	销售电力	331,916,782.70	481,328,764.72	134,566,699.95
重庆正阳新材料有限公司	销售电力	15,374,171.77	34,274,635.10	34,516,553.13
重庆正阳新材料有限公司	工程维修		197,568.02	155,329.29
重庆京宏源实业有限公司	销售电力			346,830,240.73
重庆京宏源实业有限公司	工程维修			3,773.58
重庆京宏源铝业有限公司	销售电力	3,271,593.17	8,520,970.36	634,365.62
重庆国丰实业有限公司	销售电力	179,621,153.25	365,888,252.12	368,923,587.77
重庆国丰实业有限公司	提供劳务		339,622.64	
合计		602,838,245.17	1,011,044,539.44	990,382,751.43

4. 关联方租赁

(1) 本公司作为出租方

重庆长电联合能源有限责任公司
截至2019年6月30日止及前两个年度
财务报表附注

承租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月 确认的租赁费	2018年度确认 的租赁费	2017年度确认的 租赁费
重庆国丰实业有限公司	房屋建筑物	98,914.28	98,914.28	49,457.14
重庆涪陵能源实业集团有限公司	房屋建筑物	568,181.81		
合计		667,096.09	98,914.28	49,457.14

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月 确认的租赁费	2018年度确认 的租赁费	2017年度确认 的租赁费
重庆两江长兴电力有限公司	汽车	254,246.99	190,603.45	
重庆两江长兴电力有限公司	办公场所			420,551.52
重庆两江城市电力建设有限公司	办公场所	396,625.50	526,031.49	151,415.52
合计		650,872.49	716,634.94	571,967.04

5. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
乌江电力	乌江实业	50,000,000.00	2019/3/15	2021/9/15	否
乌江电力	乌江实业	50,000,000.00	2019/5/30	2021/11/30	否
乌江电力	乌江实业	50,000,000.00	2019/6/27	2021/12/27	否
乌江实业	乌江电力	40,000,000.00	2017/8/9	2021/8/8	否
乌江实业	乌江电力	26,000,000.00	2017/8/10	2021/8/9	否
乌江实业	乌江电力	40,000,000.00	2017/10/18	2021/10/17	否
乌江实业	乌江电力	40,000,000.00	2017/10/20	2021/10/19	否
乌江实业	乌江电力	40,000,000.00	2018/2/8	2022/2/7	否
乌江实业	乌江电力	40,000,000.00	2018/2/9	2022/2/8	否
乌江实业	乌江电力	40,000,000.00	2018/3/8	2022/3/7	否
乌江实业	乌江电力	30,000,000.00	2018/3/9	2022/3/8	否
乌江实业	乌江电力	10,000,000.00	2017/4/13	2022/4/13	否
乌江实业	乌江电力	80,000,000.00	2018/7/23	2022/4/13	否
乌江实业	乌江电力	8,400,000.00	2015/6/18	2025/4/20	否
乌江实业	乌江电力	24,000,000.00	2015/4/24	2025/4/19	否
乌江实业	乌江电力	24,900,000.00	2015/4/24	2025/4/19	否
乌江实业	乌江电力	15,680,000.00	2015/3/6	2025/3/5	否
乌江实业	乌江电力	40,820,000.00	2015/4/24	2025/4/19	否
乌江实业	乌江电力	60,800,000.00	2015/4/24	2025/4/19	否
乌江实业	乌江电力	94,600,000.00	2015/4/21	2025/4/20	否
乌江实业	乌江电力	224,900,000.00	2009/6/30	2024/6/29	否
乌江实业	乌江电力	50,000,000.00	2018/10/26	2025/10/24	否
乌江实业	乌江电力	40,000,000.00	2018/11/30	2025/10/24	否

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
乌江实业	乌江电力	25,000,000.00	2019/5/22	2020/5/19	否
乌江实业	乌江电力	38,400,000.00	2019/6/11	2019/12/9	否
乌江实业	乌江电力	30,000,000.00	2019/3/1	2023-10-24	否
乌江实业	乌江电力	100,000,000.00	2018/7/27	2021/7/26	否
乌江实业	乌江电力	100,000,000.00	2018/8/7	2021/8/6	否
乌江实业	乌江电力	100,000,000.00	2018/7/31	2021/7/30	否
乌江实业	乌江电力	50,000,000.00	2018/9/7	2021/9/6	否
乌江实业	乌江电力	40,000,000.00	2018/9/30	2021/9/29	否
乌江实业	乌江电力	48,000,000.00	2019/1/15	2022/1/14	否
乌江实业	乌江电力	25,000,000.00	2019/1/30	2022/1/29	否
乌江实业	乌江电力	65,000,000.00	2019/2/21	2022/2/20	否
乌江实业	乌江电力	100,000,000.00	2019/3/27	2022/3/26	否
乌江实业	乌江电力	100,000,000.00	2019/6/27	2022/6/26	否
乌江实业	乌江电力	21,000,000.00	2018/12/16	2021/12/16	否
乌江实业	乌江电力	9,000,000.00	2018/12/16	2021/12/16	否
乌江实业、乌江电力	乌江电力	8,550,000.00	2018/12/26	2021/12/26	否
乌江实业	乌江电力	2,500,000.00	2019/2/27	2022/2/27	否
乌江电力	重庆乌江正阳供电有限公司	30,000,000.00	2019/3/19	2022/3/17	否
乌江电力	重庆乌江正阳供电有限公司	60,000,000.00	2019/6/5	2022/6/4	否
乌江电力	重庆乌江正阳供电有限公司	50,000,000.00	2019/3/27	2022/3/26	否
乌江电力	重庆乌江正阳供电有限公司	50,000,000.00	2019/6/6	2022/6/5	否
乌江电力	重庆乌江正阳供电有限公司	100,000,000.00	2019/6/17	2022/6/16	否
乌江电力	重庆乌江正阳供电有限公司	35,000,000.00	2019/5/15	2021/11/15	否
乌江电力	重庆石堤水电开发有限公司	142,000,000.00	2012/1/13	2026/1/12	否
乌江电力	重庆石堤水电开发有限公司	175,400,000.00	2004/12/29	2025/12/29	否
乌江电力	重庆锰都工贸有限公司	50,000,000.00	2019/2/27	2022/2/26	否
乌江电力	重庆锰都工贸有限公司	50,000,000.00	2019/3/20	2022/3/19	否

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
乌江电力	重庆锰都工贸有限公司	50,000,000.00	2019/5/22	2022/5/21	否
乌江实业、乌江电力	贵州武陵锰业有限公司	155,000,000.00	2014/9/25	2023/10/26	否
乌江电力、贵州武陵锰业有限公司	贵州武陵锰业有限公司	180,910,000.00	2017/1/13	2025/7/25	否
重庆三角滩水电开发有限公司	贵州武陵锰业有限公司	87,000,000.00	2015/6/24	2021/10/21	否
重庆梯子洞发电有限公司、重庆石堤水电开发有限公司	贵州武陵锰业有限公司	110,000,000.00	2013/11/14	2021/10/21	否
聚龙电力	重庆腾泰铝业有限公司	25,000,000.00	2016/9/21	2019/9/20	否

6. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
重庆龙骧贸易有限公司	25,000,000.00	2018-5-23	2018-11-19	资金拆出
重庆龙骧贸易有限公司	5,000,000.00	2018-5-23	2018-11-20	资金拆出
重庆两江城市电力建设有限公司	5,000,000.00	2018-5-23	2018-9-6	资金拆出
重庆两江城市电力建设有限公司	7,000,000.00	2018-6-20	2018-6-21	资金拆出
重庆两江城市电力建设有限公司	8,000,000.00	2018-6-20	2018-6-21	资金拆出
重庆两江城市电力建设有限公司	2,500,000.00	2018-6-20	2018-6-21	资金拆出
重庆两江城市电力建设有限公司	6,000,000.00	2018-6-20	2018-6-21	资金拆出
重庆两江城市电力建设有限公司	1,500,000.00	2018-6-20	2018-6-21	资金拆出
重庆两江长兴电力有限公司	6,000,000.00	2018-8-29	2018-12-20	资金拆出
重庆两江长兴电力有限公司	14,000,000.00	2018-9-10	2018-12-20	资金拆出

7. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
重庆武陵硅业有限公司			435,811.70		371.36	
重庆市鸿庄建设开发有限公司			1,575,000.00	630,000.00	2,932,700.00	1,672,700.00

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

关联方名称	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
重庆市东升铝业股份有限公司	1,314,910.91	65,745.55	535,077.16	26,753.86	64,479,225.13	5,534,810.68
重庆涪陵能源实业集团有限公司	1,600,000.00	80,000.00			25,141,002.92	1,257,050.15
重庆博鼎铝业有限公司					15,719.89	785.99
重庆中机龙桥热电有限公司	523,903.30	26,195.17			70,940.47	3,547.02
重庆正阳新材料有限公司	3,526,613.61	176,330.68	260,188.27	13,009.41	1,061,302.84	53,065.14
重庆京宏源实业有限公司	111,224,745.10	59,624,024.51	111,224,745.10	59,624,024.51	103,461,911.22	5,212,337.06
重庆京宏源铝业有限公司	651,625.20	32,581.26	1,027,991.08	51,399.55	128,498.88	6,424.94
重庆长兴渝电力服务股份有限公司	548,522.00	27,426.10				
重庆国丰实业有限公司	44,361,830.48	2,218,091.52	79,468,651.05	3,973,432.55	126,527,360.57	6,326,368.03
湘西自治州渝湘电力投资有限责任公司	39,705.92	1,985.30	9,000.00	450.00		
重庆大朗冶金新材料有限公司	42,822,241.55	2,141,112.08	14,424,308.15	721,215.41	43,696,387.14	2,184,818.91

(2) 其他应收款

关联方名称	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
重庆武陵光伏材料有限公司			170,520,327.21		197,071,412.21	

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

关联方名称	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
重庆武陵硅业有限公司			152,909,425.35		149,910,649.63	
重庆乌江实业集团硅业有限公司			6,307,434.20			
湘西自治州渝湘电力投资有限责任公司			12,912,935.21		12,933,490.44	
重庆鸿业实业(集团)有限公司	16,695,457.93	11,116,096.83	16,125,677.52	9,428,890.20	1,060,805.18	53,040.26
重庆渝瑞实业有限公司			40,548,494.34		40,548,494.34	
重庆涪陵能源实业集团有限公司	42,500.00	2,125.00	59,913,000.00		292,870,218.75	11,647,860.94
重庆品鉴科技有限公司					30,193,719.89	1,619,755.29
重庆青烟洞发电有限公司					5,000,000.00	250,000.00
重庆长兴渝电力服务股份有限公司			108,000.00	5,400.00		
重庆中机龙桥热电有限公司			468,055.56	23,402.78		
重庆市翰俞建筑园林工程有限责任公司					376,239.51	18,811.98
重庆市东升铝业股份有限公司	32,021,546.04		53,487,000.00		53,487,000.00	
周泽勇	249,620.78		1,260,000.00		1,260,000.00	
重庆正阳新材料有限公司	2,883,661.38	2,883,661.38	2,883,661.38	2,883,661.38	2,883,661.38	2,834,694.54
重庆京宏源实业有限公司	15,023,333.33	3,560,888.89	15,023,333.33	3,500,000.01	15,023,333.33	1,750,000.00
重庆国丰实业有限公司					1,139,103.29	56,955.16

(3) 应付账款

关联方名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
重庆中机龙桥热电有限公司	124,117,786.51	48,104,050.17	67,801,242.68
重庆市涪陵区青羊镇八一桥电站	155,248.50	99,721.05	27,961.56

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

关联方名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
重庆青烟洞发电有限公司	5,032,363.80	4,409,206.17	1,357,833.52
重庆涪陵能源实业集团有限公司	17,269,395.00		3,312,917.90
重庆市翰俞建筑园林工程有限责任公司	5,834.00	214,700.00	13,800.00

(4) 其他应付款

关联方名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
重庆新禹投资(集团)有限公司		87,759,700.00	87,759,700.00
重庆两江长兴电力有限公司		41,842,400.00	41,842,400.00
重庆两江新区开发投资集团有限公司		34,296,200.00	34,296,200.00
中国长江电力股份有限公司		29,561,300.00	29,561,300.00
重庆长兴水利水电有限公司		25,077,900.00	25,077,900.00
重庆乌江实业集团硅业有限公司	90,634.75		
重庆武陵硅业有限公司	676,000.00		
重庆市涪陵区龙电建筑工程有限公司	162,800.00	162,800.00	199,981.05
重庆市翰俞建筑园林工程有限责任公司	21,200.00	21,200.00	

(5) 预收款项

关联方名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	账面金额	账面金额	账面金额
重庆市鸿庄建设开发有限公司			446.53

十一、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“附注十、关联方交易之关联担保情况”

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无为非关联方单位提供保证情况

2. 开出保函、信用证

开证银行	信用证号	币种	金额	信用证类型
中国民生银行重庆分行	1101DLC1800046	人民币	21,000,000.00	不可撤销国内信用证
中国民生银行重庆分行	1101DLC1800047	人民币	9,000,000.00	不可撤销国内信用证
中国民生银行重庆分行	1101DLC1900008	人民币	2,500,000.00	不可撤销国内信用证
中国银行涪陵分行	KZ1756918000010	人民币	9,500,000.00	不可撤销国内信用证

开证银行	信用证号	币种	金额	信用证类型
交通银行涪陵支行	DCH0500201900046	人民币	50,000,000.00	不可撤销国内信用证
中国民生银行重庆分行	1101DLC1800032	人民币	60,000,000.00	不可撤销国内信用证
合计			152,000,000.00	

除存在上述或有事项外，截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

重庆三峡水利电力（集团）股份有限公司（三峡水利，600116）拟发行股份和可转换公司债券及支付现金购买本公司 88.55% 的股权，该重组计划仍在进行中。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	2019 年 6 月 30 日/2019 年 1 月—6 月				
	电力板块	锰业板块	其他板块	抵销	合计
一. 对外交易收入	157,152.58	53,765.32	16.55		210,934.44
二. 分部间交易收入	2,367.06			-2,367.06	
三. 对联营和合营企业的投资收益	612.39				612.39
四. 信用减值损失	580.29	2,852.81	-45.23		3,387.87
五. 资产减值损失		41.04			41.04
六. 折旧费和摊销费	11,804.55	4,910.10	148.42		16,863.07
七. 利润总额（亏损）	16,246.59	-3,645.24	5,828.87	-6,836.33	11,593.90
八. 所得税费用	2,019.11	-816.19	-9.42		1,193.51
九. 净利润（亏损）	14,227.48	-2,829.05	5,838.28	-6,836.33	10,400.39
十. 资产总额	822,671.19	209,364.45	896,186.39	-720,530.94	1,207,691.10
十一. 负债总额	501,302.28	200,260.23	111,142.72	-198,947.01	613,758.22

续：

重庆长电联合能源有限责任公司
截至 2019 年 6 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度				
	电力板块	锰业板块	其他板块	抵销	合计
一. 对外交易收入	313,138.23	88,128.98	50.54		401,317.75
二. 分部间交易收入	6,543.39			-6,543.39	
三. 对联营和合营企业的投资收益	1,511.86		0.3		1,512.16
四. 资产减值损失	5,394.72	3,776.33	10.68		9,181.73
五. 折旧费和摊销费	24,419.25	6,919.77	105.06		31,444.08
六. 利润总额（亏损）	38,335.82	-5,539.08	44,616.67	-47,455.19	29,958.22
七. 所得税费用	5,634.07	256.1	-29.36		5,860.81
八. 净利润（亏损）	32,701.75	-5,795.18	44,646.03	-47,455.19	24,097.41
九. 资产总额	783,109.75	293,803.16	889,202.62	-668,026.73	1,298,088.80
十. 负债总额	534,866.11	219,403.70	106,085.16	-145,891.71	714,463.26

续：

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度				
	电力板块	锰业板块	其他板块	抵销	合计
一. 对外交易收入	332,234.65	77,780.15	13.28		410,028.09
二. 分部间交易收入	4,010.06			-4,010.06	
三. 对联营和合营企业的投资收益	1,259.47				1,259.47
四. 资产减值损失	2,295.72	2,140.76	19.35		4,455.83
五. 折旧费和摊销费	25,401.05	5,714.34	221.33		31,336.71
六. 利润总额（亏损）	33,165.00	-10,471.34	16,757.63	-20,000.00	19,451.29
七. 所得税费用	3,330.57	-1,330.88	-29.36		1,970.33
八. 净利润（亏损）	29,834.43	-9,140.46	16,786.99	-20,000.00	17,480.96
九. 资产总额	777,104.74	274,454.08	831,441.60	-616,077.58	1,266,922.84
十. 负债总额	564,597.08	179,487.70	32,626.15	-103,440.31	673,270.62

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		127,486.07	
应收股利	266,593,970.95	336,833,835.90	
其他应收款	32,825,690.29	126,728,098.69	169,338.77
合计	299,419,661.24	463,689,420.66	169,338.77

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
定期存款		127,486.07	
合计		127,486.07	

(二) 应收股利

被投资单位	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
重庆乌江实业(集团)股份有限公司	50,930,692.86	189,533,835.90	
重庆涪陵聚龙电力有限公司	140,537,596.09	87,100,000.00	
重庆渝新通达能源有限公司	75,125,682.00	60,200,000.00	
合计	266,593,970.95	336,833,835.90	

(三) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	32,825,690.29	100.00			32,825,690.29
组合4: 暂付款组合	32,825,690.29	100.00			32,825,690.29
合计	32,825,690.29	100.00			32,825,690.29

续:

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	126,728,098.69	100.00			126,728,098.69
组合4: 暂付款组合	126,728,098.69	100.00			126,728,098.69
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	126,728,098.69	100.00			126,728,098.69

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	169,338.77	100.00			169,338.77
组合 4: 暂付款组合	169,338.77	100.00			169,338.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	169,338.77	100.00			169,338.77

2. 其他应收款分类的说明

(1) 组合中, 暂付款组合计提预期信用损失的其他应收款

项目名称	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金、保证金、增值税退税款等	804,144.25		
其他	32,021,546.04		
合计	32,825,690.29		

续:

项目名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金、保证金、增值税退税款等	728,098.69		
其他	126,000,000.00		
合计	126,728,098.69		

续:

项目名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金、保证金、增值税退税款等	169,338.77		
合计	169,338.77		

注: 其他主要系公司集团内剥离重组导致的应收关联方款项, 公司已经通过执行分红抵债的方式进行收回, 期末余额 32,021,546.04 元已于 2019 年 7 月收回。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收补缴出资款	32,021,546.04	126,000,000.00
其他	804,144.25	728,098.69
合计	32,825,690.29	126,728,098.69

4. 截至 2019 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例(%)
重庆东升铝业股份有限公司	应收补缴出资款	32,021,546.04	1-2 年	97.55
周泽勇	代缴个税	249,620.78	1 年以内	0.76
周淋	代缴个税	91,310.20	1 年以内	0.28
杨军	代缴个税	89,859.89	1 年以内	0.27
谭明东	代缴个税	69,888.18	1 年以内	0.21
合计		32,522,225.09		99.08

注释2. 长期股权投资

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,773,996,300.00		5,773,996,300.00	5,773,996,300.00		5,773,996,300.00			
合计	5,773,996,300.00		5,773,996,300.00	5,773,996,300.00		5,773,996,300.00			

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆乌江实业(集团)股份有限公司	2,292,991,800.00	2,292,991,800.00			2,292,991,800.00		
重庆渝新通达能源有限公司	1,277,658,700.00	1,277,658,700.00			1,277,658,700.00		
重庆聚龙电力有限公司	2,203,345,800.00	2,203,345,800.00			2,203,345,800.00		
合计	5,773,996,300.00	5,773,996,300.00			5,773,996,300.00		

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其他业务			55,052.83			
合计			55,052.83			

注释4. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	68,363,278.09	371,833,835.90	
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		666,971.78	
处置交易性金融资产取得的投资收益	239,420.04		
合计	68,602,698.13	372,500,807.68	

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-198,873.33	16,324,389.89	6,301,349.82
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	330,737.94	20,609,346.35	27,732,560.89
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	18,233,142.38	42,144,028.43	29,487,199.99
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		-11,095,010.17	-1,561,002.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	978,633.21	-3,875,253.24	-3,937,866.02
减：所得税影响额	235,356.44	11,228,929.41	10,174,421.30
少数股东权益影响额（税后）	-34,316.85	-673,541.57	-148,709.83
合计	19,142,600.61	53,552,113.42	47,996,530.86

【此页无正文，为重庆长电联合能源有限责任公司模拟财务报表附注之签字盖章页】

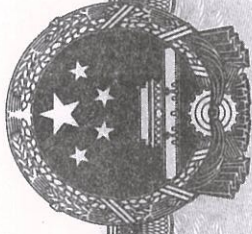
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

重庆长电联合能源有限责任公司

二〇一九年九月十九日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

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、清算等审计业务；提供代理记账、咨询和其他涉税服务；接受委托办理其他会计业务；法律、法规规定的其他经营活动；开展经批准的和限制类项目的经营活动。

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2019年 03月 19日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号: 0000093

说明

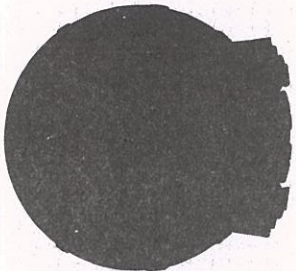
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

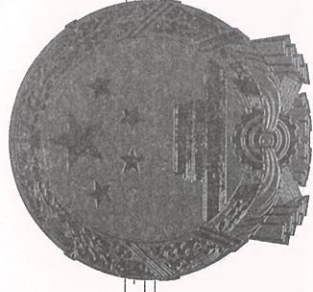
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

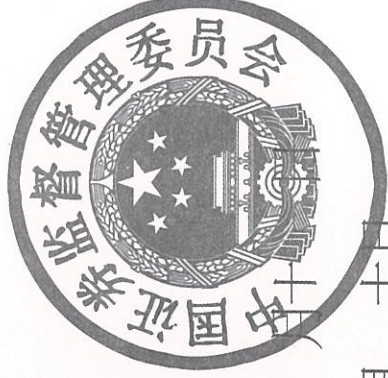


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 **梁春** 业务报告
专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

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.

记
ation

格，继续有效一年。
id for another year after

姓名: 李洪仪
证书编号: 110002590006
2010-05-11



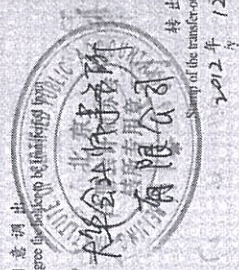
年 月 日
2012.2.15 2012年4月16日

姓名: 李洪仪
Full name: 李洪仪
Sex: 男
Date of birth: 1973-09-30
Working unit: 北京普华永会计师事务所
Identity card No: 230805197309301013

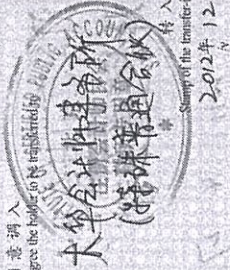


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月25日



同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月25日



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，应及时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法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如丢失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

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.



2014.9.8

110002590006

证书编号: 110002590006
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004-12-01



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





姓名: 杨卫伟
Full name: 杨卫伟


性别: 男
Sex: 男

出生年月: 1978-12-24
Date of Birth: 1978-12-24


工作单位: 北京中天华会计师事务所
Working unit: 北京中天华会计师事务所

身份证号码: 420103197812244338
Identity card No.: 420103197812244338

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



2016
This certificate is valid until
2016-03-21



2013

注册日期: 2013年4月16日
发证日期: 2007年6月13日

北京注册会计师协会
2007年度北京注册会计师年检合格



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



2015
This certificate is valid for a year after
2015-04-01



2010

姓名: 杨卫伟
证书编号: 110001610101
注册日期: 2010年3月1日

年度检验合格
Annual Renewal Registered

未证书经验合格
This certificate is valid for this renewal.

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

注册税务师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

北京中天华会计师事务所
特别普通合伙

转出协会盖章
Stamp of the transfer and Institute of CPAs
2012年12月25日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

北京中天华会计师事务所
特别普通合伙

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2012年12月25日

北京中天华会计师事务所
特别普通合伙

Notes:

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.