

山西通宝能源股份有限公司

2025 年度

财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-104

审计报告

众会字(2026)第 03836 号

山西通宝能源股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西通宝能源股份有限公司（以下简称通宝能源公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了通宝能源公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于通宝能源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对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如下：

1、 收入确认

截止 2025 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、41”所述，通宝能源公司合并财务报表中收入金额为 1,126,430.07 万元，由于售电收入为重要的财务指标，存在管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此，我们将售电收入的确认确定为关键审计事项。

审计中的应对：

- （1）评价与收入确认相关内部控制制度的设计和运行的有效性；
- （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；
- （3）对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）以抽样方法检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、结算单、销售发票等支持性文件；
- （5）结合应收账款函证，以抽样方法向主要客户函证本期销售额；
- （6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

通宝能源公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括通宝能源公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督通宝能源公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对通宝能源公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财

务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致通宝能源公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 黄恺 （项目合伙人）

中国注册会计师 刘璐

中国，上海

2026年4月23日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,814,893,854.20	2,470,162,129.66
交易性金融资产	五、2	5,048,312.75	5,410,398.63
衍生金融资产			
应收票据	五、3		
应收账款	五、4	926,241,758.80	944,429,703.38
应收款项融资	五、5	10,749,440.58	19,687,337.49
预付款项	五、6	17,607,563.52	15,585,673.16
其他应收款	五、7	173,131,285.65	144,490,723.98
其中：应收利息			
应收股利		172,500,000.00	138,126,730.06
存货	五、8	134,179,028.48	158,859,879.63
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	79,138,415.80	27,758,392.04
流动资产合计		4,160,989,659.78	3,786,384,237.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	1,521,978,859.55	1,173,257,470.84
其他权益工具投资	五、11	603,539,436.54	577,556,943.93
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	2,127,297.70	2,540,060.50
固定资产	五、13	4,193,529,690.24	4,157,169,500.13
在建工程	五、14	768,067,502.33	358,149,658.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	374,379,077.38	124,217,426.06
无形资产	五、16	144,147,990.19	144,622,427.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、17		
长期待摊费用	五、18	322,855.16	203,734.00
递延所得税资产	五、19	260,853,094.19	195,228,600.22
其他非流动资产	五、20	32,519,701.49	16,840,223.00
非流动资产合计		7,901,465,504.77	6,749,786,044.50
资产总计		12,062,455,164.55	10,536,170,282.47

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

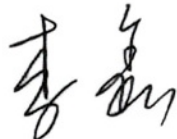
编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	1,448,054,451.12	1,220,380,809.93
预收款项	五、22	157,079.64	356,405.39
合同负债	五、23	418,787,052.34	402,146,824.16
应付职工薪酬	五、24	149,324,183.87	144,785,765.85
应交税费	五、25	203,138,130.81	206,675,042.64
其他应付款	五、26	105,255,575.14	89,789,324.68
其中：应付利息			
应付股利		8,638,057.91	8,638,057.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	255,853,647.01	353,516,703.59
其他流动负债	五、28	58,643,459.05	56,294,733.97
流动负债合计		2,639,213,578.98	2,473,945,610.21
非流动负债：			
长期借款	五、29	465,942,034.10	125,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	253,358,853.79	
长期应付款	五、31	44,508,325.00	29,980,425.00
长期应付职工薪酬	五、32	850,818.25	1,198,979.85
预计负债			
递延收益	五、33	180,045,658.98	172,759,052.78
递延所得税负债	五、19	138,254,938.27	78,065,798.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,082,960,628.39	407,004,256.19
负债合计		3,722,174,207.37	2,880,949,866.40
所有者权益：			
股本	五、34	1,146,502,523.00	1,146,502,523.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,329,385,576.60	1,319,385,576.60
减：库存股			
其他综合收益	五、36	31,779,158.73	5,796,666.12
专项储备	五、37	79,246,339.45	77,099,322.05
盈余公积	五、38	573,386,754.09	470,856,632.97
未分配利润	五、39	5,217,504,834.73	4,671,868,741.61
归属于母公司股东权益合计		8,377,805,186.60	7,691,509,462.35
少数股东权益	五、40	-37,524,229.42	-36,289,046.28
股东权益合计		8,340,280,957.18	7,655,220,416.07
负债和股东权益总计		12,062,455,164.55	10,536,170,282.47

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



公司资产负债表

2025年12月31日

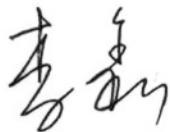
编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		124,880,559.15	47,688,743.14
交易性金融资产		5,048,312.75	5,410,398.63
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		13,422.00	13,422.00
其他应收款	十六、1	772,500,570.00	331,711,630.06
其中：应收利息			
应收股利		772,500,000.00	331,711,630.06
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,951,985.26	234,838.92
流动资产合计		917,394,849.16	385,059,032.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、2	4,533,830,617.12	4,029,868,098.38
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		742,202.66	805,138.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		541,011.10	572,374.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		4,535,113,830.88	4,031,245,611.32
资产总计		5,452,508,680.04	4,416,304,644.07

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		7,171,471.14	6,137,409.69
应交税费		377,424.33	418,883.67
其他应付款		9,057,038.59	9,056,294.47
其中：应付利息			
应付股利		8,638,057.91	8,638,057.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,311,200.00	1,311,200.00
其他流动负债			
流动负债合计		17,917,134.06	16,923,787.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,019,190.33	1,109,711.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,019,190.33	1,109,711.80
负债合计		18,936,324.39	18,033,499.63
所有者权益：			
股本		1,146,502,523.00	1,146,502,523.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,509,507,325.42	1,499,507,325.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		538,433,408.46	435,903,287.34
未分配利润		2,239,129,098.77	1,316,358,008.68
股东权益合计		5,433,572,355.65	4,398,271,144.44
负债和股东权益总计		5,452,508,680.04	4,416,304,644.07

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025 年度

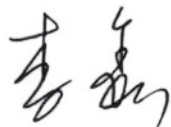
编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年度	上年度
一、营业收入	五、41	11,264,300,694.30	10,828,657,192.94
减：营业成本	五、41	10,131,602,202.01	9,901,829,552.44
税金及附加	五、42	51,629,821.12	42,463,431.43
销售费用			
管理费用	五、43	423,653,704.28	441,041,445.41
研发费用	五、44	2,075,945.83	2,752,414.42
财务费用	五、45	-1,179,798.77	1,381,439.83
其中：利息费用		13,247,307.09	18,745,670.71
利息收入		16,510,825.23	19,404,377.24
加：其他收益	五、46	23,151,457.45	22,054,289.12
投资收益	五、47	171,390,204.27	215,668,247.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		156,721,388.71	169,067,661.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	五、48	-362,085.88	1,413,527.57
信用减值损失	五、49	-8,452,039.13	-11,249,830.87
资产减值损失	五、50	-2,316,540.11	-6,127,962.13
资产处置收益	五、51		5,701,286.05
二、营业利润		839,929,816.43	666,648,466.60
加：营业外收入	五、52	22,049,207.70	21,804,220.83
减：营业外支出	五、53	20,197,355.80	10,040,669.12
三、利润总额		841,781,668.33	678,412,018.31
减：所得税费用	五、54	194,850,637.23	166,991,194.07
四、净利润		646,931,031.10	511,420,824.24
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		646,931,031.10	511,420,824.24
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		648,166,214.24	512,672,145.54
2.少数股东损益		-1,235,183.14	-1,251,321.30
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		25,982,492.61	5,796,666.12
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		25,982,492.61	5,796,666.12
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		672,913,523.71	517,217,490.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		674,148,706.85	518,468,811.66
归属于少数股东的综合收益总额		-1,235,183.14	-1,251,321.30
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.5653	0.4472
(二) 稀释每股收益		0.5653	0.4472

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

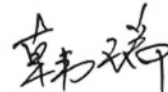
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



公司利润表

2025 年度

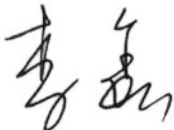
编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年度	上年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		101,220.17	101,885.41
销售费用			
管理费用		14,559,739.98	14,177,173.98
研发费用			
财务费用		-1,264,867.00	-994,480.04
其中：利息费用			
利息收入		1,267,460.50	995,600.04
加：其他收益		30,560.55	32,783.17
投资收益	十六、3	1,039,358,528.24	770,188,777.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		159,112,518.74	169,800,928.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		-362,085.88	1,413,527.57
信用减值损失		-30.00	
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		1,025,630,879.76	758,350,509.38
加：营业外收入			
减：营业外支出		420,190.02	
三、利润总额		1,025,210,689.74	758,350,509.38
减：所得税费用		-90,521.47	353,381.90
四、净利润		1,025,301,211.21	757,997,127.48
（一）持续经营净利润		1,025,301,211.21	757,997,127.48
（二）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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,025,301,211.21	757,997,127.48

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2025 年度

编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年度	上年度
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		12,771,687,523.83	12,124,823,293.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、55（1）	321,584,450.68	333,683,518.76
经营活动现金流入小计		13,093,271,974.51	12,458,506,811.76
购买商品、接受劳务支付的现金		9,877,527,437.95	9,543,318,791.88
支付给职工以及为职工支付的现金		851,459,319.37	848,933,074.61
支付的各项税费		598,378,900.37	497,673,780.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、55（2）	411,135,978.29	402,944,596.90
经营活动现金流出小计		11,738,501,635.98	11,292,870,243.41
经营活动产生的现金流量净额		1,354,770,338.53	1,165,636,568.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		118,295,545.62	46,473,855.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		846,414.00	5,747,890.00
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			
投资活动现金流入小计		119,141,959.62	52,221,745.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		916,748,083.40	480,326,227.62
投资支付的现金		330,000,000.00	120,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		1,246,748,083.40	600,326,227.62
投资活动产生的现金流量净额		-1,127,606,123.78	-548,104,481.96
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	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		495,555,893.00	104,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		505,555,893.00	114,000,000.00
偿还债务支付的现金		233,248,724.15	117,541,820.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,793,737.21	215,675,306.57
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	五、55（3）	143,945,921.85	143,924,127.26
筹资活动现金流出小计		387,988,383.21	477,141,253.83
筹资活动产生的现金流量净额		117,567,509.79	-363,141,253.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		344,731,724.54	254,390,832.56
加：期初现金及现金等价物余额		2,470,162,129.66	2,215,771,297.10
六、期末现金及现金等价物余额		2,814,893,854.20	2,470,162,129.66

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：李鑫

主管会计工作负责人：张村

会计机构负责人：韩瑞

公司现金流量表

2025 年度

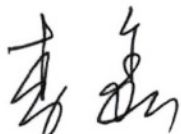
编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年度	上年度
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,298,021.05	4,649,791.48
经营活动现金流入小计		1,298,021.05	4,649,791.48
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		11,029,698.31	11,411,667.46
支付的各项税费		14,686,075.23	103,379.00
支付其他与经营活动有关的现金		2,973,673.16	5,415,819.47
经营活动现金流出小计		28,689,446.70	16,930,865.93
经营活动产生的现金流量净额		-27,391,425.65	-12,281,074.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		577,457,639.56	406,676,219.63
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			
投资活动现金流入小计		577,457,639.56	406,676,219.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,397.90	18,689.70
投资支付的现金		482,850,000.00	182,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		482,874,397.90	182,018,689.70
投资活动产生的现金流量净额		94,583,241.66	224,657,529.93
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	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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			206,172,645.12
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			
筹资活动现金流出小计			206,172,645.12
筹资活动产生的现金流量净额		10,000,000.00	-196,172,645.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		77,191,816.01	16,203,810.36
加：期初现金及现金等价物余额		47,688,743.14	31,484,932.78
六、期末现金及现金等价物余额		124,880,559.15	47,688,743.14

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

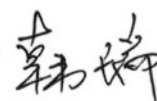
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2025 年度

编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

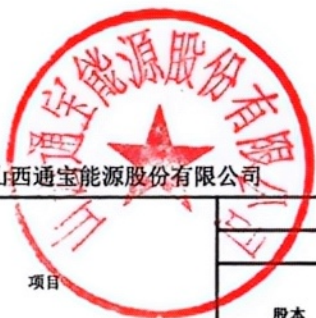
项目	本年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				其他
	优先股	永续债	其他											
一、2024年12月31日余额	1,146,502,523.00				1,319,385,576.60		5,796,666.12	77,099,322.05	470,856,632.97	4,671,868,741.61		7,691,509,462.35	-36,289,046.28	7,655,220,416.07
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2025年1月1日余额	1,146,502,523.00				1,319,385,576.60		5,796,666.12	77,099,322.05	470,856,632.97	4,671,868,741.61		7,691,509,462.35	-36,289,046.28	7,655,220,416.07
三、本期增减变动金额					10,000,000.00		25,982,492.61	2,147,017.40	102,530,121.12	545,636,093.12		686,295,724.25	-1,235,183.14	685,060,541.11
（一）综合收益总额							25,982,492.61			648,166,214.24		674,148,706.85	-1,235,183.14	672,913,523.71
（二）所有者投入和减少资本					10,000,000.00							10,000,000.00		10,000,000.00
1. 股东投入的普通股					10,000,000.00							10,000,000.00		10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									102,530,121.12	-102,530,121.12				
1. 提取盈余公积									102,530,121.12	-102,530,121.12				
2. 对所有者（或股东）的分配														
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								2,147,017.40				2,147,017.40		2,147,017.40
1. 本期提取								62,654,017.00				62,654,017.00		62,654,017.00
2. 本期使用								60,506,999.60				60,506,999.60		60,506,999.60
（六）其他														
四、2025年12月31日余额	1,146,502,523.00				1,329,385,576.60		31,779,158.73	79,246,339.45	573,386,754.09	5,217,504,834.73		8,377,805,186.60	-37,524,229.42	8,340,280,957.18

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2025 年度

编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于公司所有者权益										小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				其他
优先股	永续债	其他												
一、2023 年 12 月 31 日余额	1,146,502,523.00				1,309,385,576.60			56,598,651.31	395,056,920.22	4,441,366,762.96		7,348,910,434.09	-35,037,724.98	7,313,872,709.11
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2024 年 1 月 1 日余额	1,146,502,523.00				1,309,385,576.60			56,598,651.31	395,056,920.22	4,441,366,762.96		7,348,910,434.09	-35,037,724.98	7,313,872,709.11
三、本期增减变动金额					10,000,000.00		5,796,666.12	20,500,670.74	75,799,712.75	230,501,978.65		342,599,028.26	-1,251,321.30	341,347,706.96
（一）综合收益总额							5,796,666.12			512,672,145.54		518,468,811.66	-1,251,321.30	517,217,490.36
（二）所有者投入和减少资本					10,000,000.00							10,000,000.00		10,000,000.00
1. 股东投入的普通股					10,000,000.00							10,000,000.00		10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									75,799,712.75	-282,170,166.89		-206,370,454.14		-206,370,454.14
1. 提取盈余公积									75,799,712.75	-75,799,712.75				
2. 对所有者（或股东）的分配										-206,370,454.14		-206,370,454.14		-206,370,454.14
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								20,500,670.74				20,500,670.74		20,500,670.74
1. 本期提取								63,102,097.35				63,102,097.35		63,102,097.35
2. 本期使用								42,601,426.61				42,601,426.61		42,601,426.61
（六）其他														
四、2024 年 12 月 31 日余额	1,146,502,523.00				1,319,385,576.60		5,796,666.12	77,099,322.05	470,856,632.97	4,671,868,741.61		7,691,509,462.35	-36,289,046.28	7,655,220,416.07

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表

2025 年度

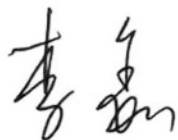
编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2024 年 12 月 31 日余额	1,146,502,523.00			1,499,507,325.42				435,903,287.34	1,316,358,008.68		4,398,271,144.44	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2025 年 1 月 1 日余额	1,146,502,523.00			1,499,507,325.42				435,903,287.34	1,316,358,008.68		4,398,271,144.44	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				10,000,000.00				102,530,121.12	922,771,090.09		1,035,301,211.21	
（一）综合收益总额									1,025,301,211.21		1,025,301,211.21	
（二）所有者投入和减少资本				10,000,000.00							10,000,000.00	
1. 股东投入的普通股				10,000,000.00							10,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								102,530,121.12	-102,530,121.12			
1. 提取盈余公积								102,530,121.12	-102,530,121.12			
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、2025 年 12 月 31 日余额	1,146,502,523.00			1,509,507,325.42				538,433,408.46	2,239,129,098.77		5,433,572,355.65	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



公司所有者权益变动表（续）

2025 年度

编制单位：山西通宝能源股份有限公司

金额单位为人民币元

项目	上年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2023 年 12 月 31 日余额	1,146,502,523.00			1,489,507,325.42				360,103,574.59	840,531,048.09		3,836,644,471.10	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2024 年 1 月 1 日余额	1,146,502,523.00			1,489,507,325.42				360,103,574.59	840,531,048.09		3,836,644,471.10	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				10,000,000.00				75,799,712.75	475,826,960.59		561,626,673.34	
（一）综合收益总额									757,997,127.48		757,997,127.48	
（二）所有者投入和减少资本				10,000,000.00							10,000,000.00	
1. 股东投入的普通股				10,000,000.00							10,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								75,799,712.75	-282,170,166.89		-206,370,454.14	
1. 提取盈余公积								75,799,712.75	-75,799,712.75			
2. 对所有者（或股东）的分配									-206,370,454.14		-206,370,454.14	
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、2024 年 12 月 31 日余额	1,146,502,523.00			1,499,507,325.42				435,903,287.34	1,316,358,008.68		4,398,271,144.44	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司基本情况

山西通宝能源股份有限公司(以下简称为“本公司”或“公司”)系经山西省体改委“晋经改[1992]40号文”批准设立的股份有限公司,经中国证监会批准以募集方式公开发行社会公众 A 股股票并于 1996 年 12 月在上海证券交易所上市交易,股本总额为 8,900.00 万元。公司统一社会信用代码为 911400001100190014。截至 2025 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 1,146,502,523 股,注册资本 1,146,502,523.00 元,注册地址为山西省太原市小店区长治路 272 号,总部地址山西省太原市小店区长治路 272 号,法定代表人:李鑫,母公司为山西国际电力集团有限公司(以下简称“山西国际电力”),本公司最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司属于电力行业,主要经营火力发电、输配电业务等,本财务报告的批准报出日为 2026 年 4 月 23 日。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础,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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估,自本报告期末起的 12 个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外, 均以人民币元为单位表示。

5. 重要性标准确定

项目	重要性
重要的单项计提坏账准备的应收款项	详见三、11.金融工具
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程明细金额超过净资产 0.5%的认定为重要
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积(股本溢价), 资本公积(股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量; 合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和, 与合并中取得的净资产账面价值的差额, 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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资, 在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日, 取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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, 按成本扣除累计减值准备进行后续计量; 对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对

于购买日之前已经持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益; 购买日之前已经持有的被购买方的股权 涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益, 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以及原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相关的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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的份额的, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及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; 编制现金流量表时, 将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 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, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并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。

4) 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

8. 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

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 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。

合营方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, 合营方全额确认该损失。

合营方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, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务, 按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日, 对外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益; 对以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算; 对以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- ②该金融资产已转移, 且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议, 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, 终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产分为以下三类: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品

或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项, 本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 分类为以摊余成本计量的金融资产:

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;

该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后, 对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;

该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时, 为消除或显著减少会计错配, 本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的业务模式, 是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估, 以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中, 本金是指金融资产在初始确认时的公允价值; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外, 本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估, 以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时, 所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类, 否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的, 相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债, 按照公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债, 是指符合下列条件之一的负债:

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下, 与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同, 且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同, 但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具, 是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是本公司的金融负债; 如果是后者, 该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失, 直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具, 如主合同为金融资产的, 混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产, 且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理, 嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系, 且与嵌入衍生工具条件相同, 单独存在的工具符合衍生工具定义的, 嵌入衍生工具从混合工具中分拆, 作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量, 则将混合工具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资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债, 假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行; 不存在主要市场的, 本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为

实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的, 考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力, 或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用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, 优先使用相关可观察输入值, 只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 第一层次输入值, 是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价; 第二层次输入值, 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值; 第三层次输入值, 是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日, 本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估, 以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 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应收款项和债务工具投资;
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- ④租赁应收款;

⑤财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外)。

1) 预期信用损失的计量

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, 即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 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, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时, 本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面

余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

A. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

组合名称	确定组合依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小银行	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
商业承兑汇票及其他	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	

B. 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款, 本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法, 依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

组合名称	确定组合依据
组合 1: 客户国网山西省电力有限公司	信用风险低, 可收回性高
组合 2: 账龄组合	其他销售客户
组合 3: 关联方组合	关联方款项的可收回性具有可控性, 故具有类似信用风险特征

除了单项评估信用风险的合同资产外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

组合名称	确定组合依据
组合 1: 产品销售	本组合为产品销售相关应收款项
组合 2: 工程施工	本组合为工程相关应收款项

对于划分为组合的应收账款和合同资产, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

C. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

组合名称	确定组合依据
组合 1: 备用金和代收代付款暂存	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项
组合 2: 关联方组合	应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性, 故具有类似信用风险特征
组合 3: 其他款项	其他经营往来

对划分为组合的其他应收款, 本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款, 账龄自确认之日起计算。

D. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资, 本公司按照投资的性质, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- a. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- b. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化;
- c. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- d. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质, 本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时, 本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类, 例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约: 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款, 该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品 (如果持有) 等追索行动; 或 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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:

- a. 发行方或债务人发生重大财务困难;
- b. 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- c. 本公司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;
- d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- e. 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的

金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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, 则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移, 是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司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的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且目前可执行该种法定权利, 同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

12. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、11.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

16. 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料和周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、周转材料等发出时采用加权平均法计价。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。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。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货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

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

周转包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 持有待售资产

(1) 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 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, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指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) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司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。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

18. 债权投资

(1) 债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

19. 其他债权投资

- (1) 其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

20. 长期应收款

- (1) 长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

21. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 以支付现金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。

2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的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。

4) 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。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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, 长期股权投资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。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) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方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; 投资方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; 投资方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。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 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投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 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, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3) 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处理

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。

4) 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因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; 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 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。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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, 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。

22. 投资性房地产

(1) 如果采用成本计量模式的:

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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量, 并按照固定资产或无形资产的有关规定, 按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产, 计提资产减值方法见详见三、28.长期资产减值。

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差额计入当期损益。

23. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	8-35	3.00、5.00	2.71-12.13
机器设备	平均年限法	6-30	3.00、5.00	3.17-16.17
运输设备	平均年限法	4-10	3.00、5.00	9.50-24.25
办公设备	平均年限法	5	0.00	20.00

24. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可

使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值, 但不再调整原已计提的折旧。

在建工程计提资产减值方法见三、28.长期资产减值。

25. 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。借款费用同时满足下列条件的, 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

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用, 在发生时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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化; 正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

26. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

1) 租赁负债的初始计量金额;

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;

3) 承租人发生的初始直接费用;

4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

27. 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件等。无形资产按照成本进行初始计量, 并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的, 自无形资产可供使用时起, 采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法, 在预计使用年限内摊销; 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销; 使用寿命不确定的无形资产, 不作摊销。

本公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核, 与以前估计不同的, 调整原先估计数, 并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的, 将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见三、28.长期资产减值。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

28. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值, 按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 本公司将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时, 本公司将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

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, 首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, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

29. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
土地租赁费用	受益期间按直线法摊销	预计收益期间

30. 合同负债

合同负债, 是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权, 本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点, 将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

31. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

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

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期职工薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。除了基本养老保险之外, 本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划(“年金计划”), 员工可以自愿参加该年金计划。除此之外, 本公司并无其他重大职工社会保障承诺。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

对于设定受益计划, 在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值, 以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

(3) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的, 在正式退休日之前的经济补偿, 属于辞退福利, 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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金), 按照离职后福利处理。

(4) 其他长期职工福利

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

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, 按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的, 按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理, 但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

32. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- ①固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- ①本公司自身情况, 即公司的偿债能力和信用状况;
- ②“借款”的期限, 即租赁期;
- ③“借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- ④“抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- ⑤经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- ①确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- ②支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- ③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化

的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

4) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动;
- ②担保余值预计的应付金额发生变动;
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- ④购买选择权的评估结果发生变化;
- ⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

33. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

34. 收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- ③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后

的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3) 收入确认的具体方法

本公司在将商品的控制权转移给客户, 不再对该商品实施继续管理和控制, 相关成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。本公司业务收入确认的具体方法如下:

①售电业务: 在生产电力的同时即实现了销售, 按照合同及相关协议的约定, 按上网电量与客户结算收入。

②热力销售业务: 根据当月销售热量, 按照合同及相关协议的约定, 与客户结算销售热力收入。

③配电销售业务: 根据当月配电电量, 直销客户根据政府下发的目录电价文件, 市场化交易用户根据市场交易中心的交易结算单, 按用电量与客户结算收入。

④建筑安装服务: 因在本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建商品, 根据履约进度在一段时间内确认收入, 履约进度的确定方法为产出法, 具体根据客户及第三方监理单位确认的进度确定履约进度。

35. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助, 按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额 1 元计量。

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; 除此之外, 作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的, 能够形成长期资产的, 与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助, 其余部分作为与收益相关的政府补助; 难以区分的, 将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 计入当期损益; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 则计入递延收益, 于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务, 采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收入。

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; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

36. 递延所得税资产/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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

37. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人的会计处理方法

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、26.使用权资产”、“三、32.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

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

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

本公司按照“三、34.收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、11.金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“三、37.(3) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、11.金融工具”。

38. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

39. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费用, 计入相关产品的成本, 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。

40. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产原值的 70% (或租金收入)	1.2%、12%

不同企业所得税税率纳税主体的说明:

纳税主体名称	所得税税率
山西通宝能源股份有限公司 (以下简称“通宝能源”)	25%
山西阳光发电有限责任公司 (以下简称“阳光发电”)	25%
山西地方电力有限公司 (以下简称“地方电力”)	25%
山西兴光输电有限公司 (以下简称“兴光输电”)	25%
通宝原平清洁能源有限公司 (以下简称“通宝原平”)	25%
通宝宁武清洁能源有限公司 (以下简称“通宝宁武”)	25%
通宝朔州市平鲁区清洁能源有限公司 (以下简称“通宝朔州平鲁”)	25%
通宝(武乡)清洁能源有限公司 (以下简称“通宝武乡”)	20%

2. 税收优惠

地方电力: 根据《关于农村电网维护费征免增值税问题的通知》(国税函[2009]591 号)文件规定, 本公司收取电价时一并向用户收取的农村电网维护费免征增值税。

经国家税务总局公告 2013 年第 26 号文批准, 本公司从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)》规定条件和标准的电网(输变电设施)的新建项目, 依法享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。

通宝宁武: 经国家税务总局公告 2013 年第 26 号文批准, 本公司从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)》规定条件和标准的风力发电新建项目, 依法享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。

通宝武乡: 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)文件规定, 本公司年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2025 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2025 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2025 年度发生额, 上期发生额系 2024 年度发生额。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,642,125,629.91	2,467,813,097.33
其他货币资金	2,320,006.86	2,349,032.33
存放财务公司款项	1,170,448,217.43	
合计	2,814,893,854.20	2,470,162,129.66
其中: 存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,048,312.75	5,410,398.63
其中: 权益工具投资	5,048,312.75	5,410,398.63
合计	5,048,312.75	5,410,398.63

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
合计		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	253,912.56		3,221,993.67	
合计	253,912.56		3,221,993.67	

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	947,982,789.27	974,228,104.34
1至2年	13,238,001.42	3,925,942.05
2至3年	3,432,961.52	2,571,206.82
3至4年	2,531,206.82	
4至5年		3,742,610.59
5年以上	23,421,089.24	21,065,854.17
小计	990,606,048.27	1,005,533,717.97
减: 坏账准备	64,364,289.47	61,104,014.59
合计	926,241,758.80	944,429,703.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	37,936,205.40	3.83	18,479,019.28	48.71	19,457,186.12
按组合计提坏账准备的应收账款	952,669,842.87	96.17	45,885,270.19	4.82	906,784,572.68
其中:					
账龄组合	780,454,320.24	78.79	45,885,270.19	5.88	734,569,050.05
国网山西省电力公司	172,215,522.63	17.38			172,215,522.63
合计	990,606,048.27	100.00	64,364,289.47	6.50	926,241,758.80

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	28,800,354.23	2.86	14,391,615.85	49.97	14,408,738.38
按组合计提坏账准备的应收账款	976,733,363.74	97.14	46,712,398.74	4.78	930,020,965.00
其中:					
账龄组合	779,518,118.68	77.53	46,712,398.74	5.99	732,805,719.94
国网山西省电力公司	197,215,245.06	19.61			197,215,245.06
合计	1,005,533,717.97	100.00	61,104,014.59	6.08	944,429,703.38

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
山西鼎正环保建材有限公司	23,477,972.55	4,020,786.43	17.13	根据关联方财务情况计提
山西耀光煤电有限责任公司	14,181,652.70	14,181,652.70	100.00	根据还款计划计提
山西晋柳能源有限公司	276,580.15	276,580.15	100.00	时限过长
合计	37,936,205.40	18,479,019.28	48.71	

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	766,281,694.71	36,255,833.42	4.73
1至2年	4,899,204.12	604,467.38	12.34
2至3年			
3至4年	310,565.02	62,113.00	20.00
4至5年			
5年以上	8,962,856.39	8,962,856.39	100.00
合计	780,454,320.24	45,885,270.19	5.88

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	768,674,061.98	36,365,779.28	4.73
1至2年	492,980.53	72,517.44	14.71
2至3年	350,565.02	273,721.17	78.08
3至4年			
4至5年	1,824.89	1,694.59	92.86
5年以上	9,998,686.26	9,998,686.26	100.00
合计	779,518,118.68	46,712,398.74	5.99

3) 按其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
两个月内售电款-国网山西省电力公司	172,215,522.63		
合计	172,215,522.63		

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	61,104,014.59	4,711,177.09	1,450,902.21		64,364,289.47
合计	61,104,014.59	4,711,177.09	1,450,902.21		64,364,289.47

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
山西晋柳能源有限公司	349,720.76	本年收回	银行存款	时限过长
合计	349,720.76			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西中铝华润有限公司	287,606,348.29		287,606,348.29	29.03	14,380,317.41
国网山西省电力有限公司	172,215,522.63		172,215,522.63	17.38	
阳泉市热力有限责任公司	35,725,694.66		35,725,694.66	3.61	92,886.81
山西鼎正环保建材有限公司	23,477,972.55		23,477,972.55	2.37	4,020,786.43
山西华兴铝业有限公司	16,168,402.56		16,168,402.56	1.64	808,420.13
合计	535,193,940.69		535,193,940.69	54.03	19,302,410.78

5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	10,749,440.58	19,687,337.49
合计	10,749,440.58	19,687,337.49

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	12,714,362.81	72.21	10,692,472.45	68.61

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1至2年			246,383.50	1.58
2至3年	246,383.50	1.40		
3年以上	4,646,817.21	26.39	4,646,817.21	29.81
合计	17,607,563.52	100.00	15,585,673.16	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
晋能控股煤业集团有限公司	4,646,817.21	26.39
中国人民财产保险股份有限公司	3,378,668.13	19.19
国网山西省电力有限公司	2,902,612.44	16.49
中国太平洋财产保险股份有限公司	1,612,728.88	9.16
中国平安财产保险股份有限公司	920,859.42	5.23
合计	13,461,686.08	76.46

7. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	172,500,000.00	138,126,730.06
其他应收款	631,285.65	6,363,993.92
合计	173,131,285.65	144,490,723.98

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
山西宁武榆树坡煤业有限公司	172,500,000.00	138,000,000.00
交通银行股份有限公司		126,730.06
合计	172,500,000.00	138,126,730.06

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	373,412.32	1,094,516.28
1至2年	180,159.94	
2至3年		143,000.00
3至4年	143,000.00	
4至5年		10,405,306.91
5年以上	15,875,149.07	5,469,842.16
小计	16,571,721.33	17,112,665.35
减: 坏账准备	15,940,435.68	10,748,671.43
合计	631,285.65	6,363,993.92

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	11,086,166.81	10,990,930.31
其他	5,485,554.52	6,121,735.04
合计	16,571,721.33	17,112,665.35

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	33,953.73	5,773,234.22	4,941,483.48	10,748,671.43
2025年1月1日余额在本期				
--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	1,475.26	5,209,803.45		5,211,278.71
本期转回	2,560.10	16,954.36		19,514.46
本期转销				
其他变动				

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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)	
2025 年 12 月 31 日余额	32,868.89	10,966,083.31	4,941,483.48	15,940,435.68

3) 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	10,748,671.43	5,211,278.71	19,514.46		15,940,435.68
合计	10,748,671.43	5,211,278.71	19,514.46		15,940,435.68

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的: 无。

5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
阳泉市财政局	往来款	10,439,007.41	5 年以上及 1 年以内	62.99	10,406,991.94
山西昶光电力燃料有限公司	其他	3,800,000.00	5 年以上	22.93	3,800,000.00
韩永维	其他	519,940.21	5 年以上	3.14	519,940.21
山西晋柳能源有限公司	往来款	444,829.77	2 年以内	2.68	31,249.49
太原路高科技公司	往来款	412,689.15	5 年以上	2.49	412,689.15
合计		15,616,466.54		94.23	15,170,870.79

8. 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	158,590,666.73	24,523,549.65	134,067,117.08	180,916,782.14	22,207,009.54	158,709,772.60
周转材料	111,911.40		111,911.40	72,155.96		72,155.96
合同履约成本				77,951.07		77,951.07
合计	158,702,578.13	24,523,549.65	134,179,028.48	181,066,889.17	22,207,009.54	158,859,879.63

山西通宝能源股份有限公司
 2025 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	22,207,009.54	2,510,296.11		193,756.00			24,523,549.65
合计	22,207,009.54	2,510,296.11		193,756.00			24,523,549.65

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	64,553,575.49	27,758,392.04
预缴税金	14,584,840.31	
合计	79,138,415.80	27,758,392.04

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	1,521,978,859.55		1,521,978,859.55	1,173,257,470.84		1,173,257,470.84
合计	1,521,978,859.55		1,521,978,859.55	1,173,257,470.84		1,173,257,470.84

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1.合营企业										
小计										
2.联营企业										
山西鼎正环保建材有限公司	13,921,857.43			-2,391,130.03						11,530,727.40
山西宁武榆树坡煤业有限公司	1,039,263,639.73			158,857,624.61			-138,000,000.00			1,060,121,264.34
山西精美合金有限公司										
晋能控股晋北能源(山西)有限公司	120,071,973.68	330,000,000.00		254,894.13						450,326,867.81
小计	1,173,257,470.84	330,000,000.00		156,721,388.71			-138,000,000.00			1,521,978,859.55
合计	1,173,257,470.84	330,000,000.00		156,721,388.71			-138,000,000.00			1,521,978,859.55

公司联营企业山西精美合金有限公司持续亏损, 截至 2025 年 12 月 31 日止, 权益法核算后公司对其长期股权投资账面价值为 0.00 元。

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11. 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
苏晋能源控股有限公司	575,796,666.12			25,982,492.61			601,779,158.73	14,422,806.06	31,779,158.73		达不到控制、共同控制、重大影响程度且属于非交易性权益工具投资
柳林县晋柳四号投资企业(有限合伙)	1,632,939.83						1,632,939.83				达不到控制、共同控制、重大影响程度且属于非交易性权益工具投资
柳林县晋柳十二号投资企业(有限合伙)	25,585.73						25,585.73				达不到控制、共同控制、重大影响程度且属于非交易性权益工具投资
柳林县晋柳十四号投资企业(有限合伙)	101,752.25						101,752.25				达不到控制、共同控制、重大影响程度且属于非交易性权益工具投资
合计	577,556,943.93			25,982,492.61			603,539,436.54	14,422,806.06	31,779,158.73		

12. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	24,431,749.45	24,431,749.45
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）在建工程转入		
（3）企业合并增加		
（4）其他		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
（2）其他		
4.期末余额	24,431,749.45	24,431,749.45
二、累计折旧		
1.期初余额	21,891,688.95	21,891,688.95
2.本期增加金额	412,762.80	412,762.80
（1）计提或摊销	412,762.80	412,762.80
（2）其他		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
（2）其他		
4.期末余额	22,304,451.75	22,304,451.75
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,127,297.70	2,127,297.70
2.期初账面价值	2,540,060.50	2,540,060.50

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	642,100.61	已申报, 尚未办妥
合计	642,100.61	

13. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,193,529,690.24	4,157,169,500.13
固定资产清理		
合计	4,193,529,690.24	4,157,169,500.13

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	2,842,228,318.68	15,063,991,976.93	132,958,129.14	249,360,456.60	18,288,538,881.35
2.本期增加金额	37,377,012.63	572,773,856.66	12,781,169.70	1,355,925.60	624,287,964.59
(1) 购置	833,579.90	25,241,043.15	11,582,165.73	1,355,925.60	39,012,714.38
(2) 在建工程转入	36,543,432.73	547,532,813.51	1,199,003.97		585,275,250.21
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本期减少金额	232,315.12	35,374,621.91	181,923.33	1,455,208.02	37,244,068.38
(1) 处置或报废	232,315.12	35,374,621.91	181,923.33	1,455,208.02	37,244,068.38
(2) 其他					
4.期末余额	2,879,373,016.19	15,601,391,211.68	145,557,375.51	249,261,174.18	18,875,582,777.56
二、累计折旧					
1.期初余额	2,289,693,746.90	11,382,233,427.97	113,497,795.41	230,566,361.53	14,015,991,331.81
2.本期增加金额	53,872,701.72	522,687,092.11	7,534,133.64	2,168,057.00	586,261,984.47
(1) 计提	53,872,701.72	522,687,092.11	7,534,133.64	2,168,057.00	586,261,984.47
(2) 其他					
3.本期减少金额	220,699.36	33,728,163.38	172,827.33	1,453,037.62	35,574,727.69
(1) 处置或报废	220,699.36	33,728,163.38	172,827.33	1,453,037.62	35,574,727.69
(2) 其他					

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
4.期末余额	2,343,345,749.26	11,871,192,356.70	120,859,101.72	231,281,380.91	14,566,678,588.59
三、减值准备					
1.期初余额	708,662.18	114,489,140.92	20,382.20	159,864.11	115,378,049.41
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额	3,550.68				3,550.68
(1) 处置或报废	3,550.68				3,550.68
4.期末余额	705,111.50	114,489,140.92	20,382.20	159,864.11	115,374,498.73
四、账面价值					
1.期末账面价值	535,322,155.43	3,615,709,714.06	24,677,891.59	17,819,929.16	4,193,529,690.24
2.期初账面价值	551,825,909.60	3,567,269,408.04	19,439,951.53	18,634,230.96	4,157,169,500.13

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	3,326,003.13
机器设备	431,230.58
合计	3,757,233.71

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	151,062,952.20	已申报, 尚未办妥
合计	151,062,952.20	

14. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	754,058,885.28	354,667,045.85
工程物资	14,008,617.05	3,482,612.49
合计	768,067,502.33	358,149,658.34

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
220KV输变电工程	37,126,120.77		37,126,120.77	36,867,843.04		36,867,843.04
110KV输变电工程	140,088,537.30		140,088,537.30	110,830,221.74		110,830,221.74
35KV输变电工程	22,387,090.56		22,387,090.56	1,755,302.54		1,755,302.54
10KV及以下输变电工程	4,717,086.23		4,717,086.23	82,004,553.00		82,004,553.00
阳光发电二期工程	13,820,251.87	13,820,251.87		13,820,251.87	13,820,251.87	
忻州原平市 150MW 地面光伏项目	156,219,468.24		156,219,468.24	627,282.46		627,282.46
宁武盘道梁二期 50MW 风电项目				22,383,192.58		22,383,192.58
朔州平鲁高家堰四期 100MW 风电项目	177,950,255.57		177,950,255.57	3,915,425.08		3,915,425.08
其他	215,570,326.61		215,570,326.61	96,283,225.41		96,283,225.41
合计	767,879,137.15	13,820,251.87	754,058,885.28	368,487,297.72	13,820,251.87	354,667,045.85

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
220KV输变电工程	659,080,000.00	36,867,843.04	2,769,261.04	2,510,983.31		37,126,120.77	/	/	/	/	/	自筹
110KV输变电工程	1,524,590,200.00	110,830,221.74	56,147,068.06	26,888,752.50		140,088,537.30	/	/	/	/	/	自筹
35KV输变电工程	473,671,700.00	1,755,302.54	21,045,799.93	414,011.91		22,387,090.56	/	/	/	/	/	自筹

山西通宝能源股份有限公司
 2025年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
10KV及以下输变电工程	451,637,797.00	82,004,553.00	98,894,476.70	176,181,778.03		4,717,251.67	/	/	/	/	/	资本金、贷款、补助、自筹
阳光发电二期工程	13,820,251.87	13,820,251.87				13,820,251.87	/	/	/	/	/	自筹
忻州原平市150MW地面光伏项目	582,734,500.00	627,282.46	155,592,185.78			156,219,468.24	22.08	26.81	781,595.46	781,595.46	2.65	自筹、贷款
宁武盘道梁二期50MW风电项目	219,928,600.00	22,383,192.58	180,236,807.42	202,620,000.00			61.49	100.00	128,213.70	128,213.70	0.49	自筹、贷款
朔州平鲁高家堰四期100MW风电项目	478,224,300.00	3,915,425.08	174,034,830.49			177,950,255.57	42.60	37.21	1,194,780.88	1,194,780.88	2.66	自筹、贷款
其他	3,261,220,494.82	96,283,225.41	302,151,312.85	176,659,724.46	6,204,652.63	215,570,161.17	/	/	/	/	/	自筹、贷款
合计	7,664,907,843.69	368,487,297.72	990,871,742.27	585,275,250.21	6,204,652.63	767,879,137.15	/	/	2,104,590.04	2,104,590.04	/	

(4) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
阳光发电二期工程	13,820,251.87			13,820,251.87	项目停工
合计	13,820,251.87			13,820,251.87	

(5) 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	20,487,197.28	9,140,797.46	11,346,399.82	12,623,409.95	9,140,797.46	3,482,612.49
尚未安装的设备	2,732,211.77	69,994.54	2,662,217.23	69,994.54	69,994.54	
合计	23,219,409.05	9,210,792.00	14,008,617.05	12,693,404.49	9,210,792.00	3,482,612.49

15. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	10,206,687.57	28,514,549.34	299,280,988.48	338,002,225.39
2.本期增加金额	6,622,792.02	22,542,432.75	345,411,534.55	374,576,759.32
(1) 新增租赁	6,622,792.02	22,542,432.75	345,411,534.55	374,576,759.32
3.本期减少金额	10,206,687.57	28,514,549.34	299,280,988.48	338,002,225.39
(1) 租赁变更				
(2) 租赁到期	10,206,687.57	28,514,549.34	299,280,988.48	338,002,225.39
4.期末余额	6,622,792.02	22,542,432.75	345,411,534.55	374,576,759.32
二、累计折旧				
1.期初余额	8,166,155.82	22,188,360.34	183,430,283.17	213,784,799.33
2.本期增加金额	2,040,531.75	6,523,870.94	115,850,705.31	124,415,108.00
(1) 计提	2,040,531.75	6,523,870.94	115,850,705.31	124,415,108.00
(2) 其他				
3.本期减少金额	10,206,687.57	28,514,549.34	299,280,988.48	338,002,225.39
(1) 租赁变更				
(2) 租赁到期	10,206,687.57	28,514,549.34	299,280,988.48	338,002,225.39
4.期末余额		197,681.94		197,681.94
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,622,792.02	22,344,750.81	345,411,534.55	374,379,077.38
2.期初账面价值	2,040,531.75	6,326,189.00	115,850,705.31	124,217,426.06

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	205,735,463.69	89,410,704.11	295,146,167.80
2.本期增加金额	1,169,174.00	8,516,056.03	9,685,230.03
(1) 购置	1,153,600.00	2,326,977.40	3,480,577.40
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他	15,574.00	6,189,078.63	6,204,652.63
3.本期减少金额	50,000.00		50,000.00
(1) 处置	50,000.00		50,000.00
(2) 其他转出			
4.期末余额	206,854,637.69	97,926,760.14	304,781,397.83
二、累计摊销			
1.期初余额	66,444,765.53	84,078,974.79	150,523,740.32
2.本期增加金额	4,566,614.91	5,593,052.41	10,159,667.32
(1) 计提	4,566,614.91	5,593,052.41	10,159,667.32
(2) 其他			
3.本期减少金额	50,000.00		50,000.00
(1) 处置	50,000.00		50,000.00
4.期末余额	70,961,380.44	89,672,027.20	160,633,407.64
三、减值准备			

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	135,893,257.25	8,254,732.94	144,147,990.19
2.期初账面价值	139,290,698.16	5,331,729.32	144,622,427.48

(2) 未办妥使用权证的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	15,769,444.20	已申报, 尚未办妥
合计	15,769,444.20	

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	账面余额	其他	
山西阳光发电有限责任公司	11,631,620.09					11,631,620.09
合计	11,631,620.09					11,631,620.09

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
山西阳光发电有限责任公司	11,631,620.09					11,631,620.09
合计	11,631,620.09					11,631,620.09

18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁费用	203,734.00	152,380.96	33,259.80		322,855.16
合计	203,734.00	152,380.96	33,259.80		322,855.16

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	330,159,787.28	82,539,946.82	312,504,081.29	78,126,020.33
应付职工薪酬	128,662,220.40	32,165,555.10	118,621,323.20	29,655,330.80
资产相关政府补助	107,318,232.92	26,829,558.23	116,776,742.56	29,194,185.64
固定资产折旧年限差异	62,046,737.04	15,511,684.26	68,382,036.04	17,095,509.01
无形资产摊销年限差异	24,531,804.16	6,132,951.04	23,023,071.44	5,755,767.86
租赁负债	384,780,901.11	96,195,225.28	135,678,759.44	33,919,689.86
其他	1,256,725.57	314,181.39	1,598,103.52	399,525.88
未弥补亏损	4,655,968.26	1,163,992.07	4,330,283.36	1,082,570.84
合计	1,043,412,376.74	260,853,094.19	780,914,400.85	195,228,600.22

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	4,076,761.25	1,019,190.33	4,438,847.20	1,109,711.80
固定资产折旧年限差异	174,563,914.36	43,640,978.59	183,606,920.96	45,901,730.24
使用权资产	374,379,077.38	93,594,769.35	124,217,426.08	31,054,356.52
合计	553,019,752.99	138,254,938.27	312,263,194.24	78,065,798.56

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,897,516.16	8,788,193.57
可抵扣亏损	290,935,370.74	383,173,427.55
合计	292,832,886.90	391,961,621.12

(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	期末余额	期初余额
2025		21,256,091.71
2026	152,964,429.43	238,268,260.66
2027	20,444,133.40	20,444,133.40
2028	19,247,490.79	19,247,490.79
2029	79,158,293.06	83,957,450.99
2030	19,121,024.06	
合计	290,935,370.74	383,173,427.55

20. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付在建工程款	32,519,701.49		32,519,701.49	16,840,223.00		16,840,223.00
合计	32,519,701.49		32,519,701.49	16,840,223.00		16,840,223.00

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	47,621,175.58	55,631,250.44
燃料款	92,142,956.36	127,366,700.50
工程款	503,687,267.12	301,641,103.80
购电款	615,282,198.73	617,210,440.22
其他款项	189,320,853.33	118,531,314.97
合计	1,448,054,451.12	1,220,380,809.93

(1) 账龄超过1年或逾期的重要应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
豪佳电力建设集团股份有限公司	11,103,828.53	未结算
合计	11,103,828.53	

22. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内		356,405.39
1-2年	157,079.64	
合计	157,079.64	356,405.39

23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
售电款	418,787,052.34	402,129,364.16
施工款		17,460.00
合计	418,787,052.34	402,146,824.16

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	112,294,459.31	759,833,401.33	754,839,400.50	117,288,460.14
二、离职后福利-设定提存计划	32,092,182.86	105,957,671.30	106,420,037.75	31,629,816.41
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	399,123.68	399,909.25	393,125.61	405,907.32
合计	144,785,765.85	866,190,981.88	861,652,563.86	149,324,183.87

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	56,880,314.75	539,548,958.01	537,131,910.20	59,297,362.56
2、职工福利费		56,491,033.84	56,491,033.84	
3、社会保险费	4,992,469.10	63,966,726.00	64,251,136.17	4,708,058.93
其中：医疗保险费	4,110,366.86	58,577,116.08	58,529,554.85	4,157,928.09
工伤保险费	882,102.24	5,367,289.92	5,699,261.32	550,130.84
其他		22,320.00	22,320.00	
4、住房公积金	21,987.00	61,457,615.36	61,405,511.36	74,091.00
5、工会经费和职工教育经费	50,399,688.46	24,652,345.91	21,844,686.72	53,207,347.65

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		13,716,722.21	13,715,122.21	1,600.00
合计	112,294,459.31	759,833,401.33	754,839,400.50	117,288,460.14

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	826,168.08	81,655,991.84	81,564,868.64	917,291.28
2、失业保险费	1,588,407.77	3,431,677.65	3,567,638.43	1,452,446.99
3、企业年金缴费	29,677,607.01	20,870,001.81	21,287,530.68	29,260,078.14
合计	32,092,182.86	105,957,671.30	106,420,037.75	31,629,816.41

25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,544,158.96	26,475,246.14
企业所得税	75,307,980.58	66,939,522.51
城市维护建设税	890,935.65	1,380,219.30
房产税	2,453.69	2,326,207.37
土地使用税		406,080.68
个人所得税	3,233,174.04	3,383,603.30
代收代缴政府性基金	104,537,959.85	102,739,091.01
其他税费	2,621,468.04	3,025,072.33
合计	203,138,130.81	206,675,042.64

26. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	8,638,057.91	8,638,057.91
其他应付款	96,617,517.23	81,151,266.77

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
合计	105,255,575.14	89,789,324.68

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	8,638,057.91	8,638,057.91
合计	8,638,057.91	8,638,057.91

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
工程款质保金	14,566,210.87	16,149,968.26
修理费质保金	13,243,211.23	12,554,423.65
五保及低保户补贴款	485,082.94	333,011.70
代扣代缴款项	8,793,175.13	8,824,293.95
光伏发电项目补贴款	30,969,149.57	16,892,883.26
其他	28,560,687.49	26,396,685.95
合计	96,617,517.23	81,151,266.77

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山西国际电力集团有限公司	10,229,929.66	尚未结算
合计	10,229,929.66	

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	107,890,315.31	176,454,116.66
一年内到期的长期应付款	27,000,000.00	50,000,000.00
一年内到期的租赁负债	120,963,331.70	127,062,586.93
合计	255,853,647.01	353,516,703.59

28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	58,643,459.05	56,294,733.97
合计	58,643,459.05	56,294,733.97

29. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	465,942,034.10	125,000,000.00
合计	465,942,034.10	125,000,000.00

说明:

本公司子公司阳光发电与中国建设银行股份有限公司阳泉泉中支行签订了合同编号为 HTZ140638900LDZJ2025N002 、 HTZ140638900LDZJ2025N001 、 HTZ140638900LDZJ2023N002 、 HTZ140638900LDZJ2023N001、HTZ140638900LDZJ2024N003 的流动资金借款合同, 合同金额分别为 50,000,000.00、100,000,000.00、50,000,000.00、100,000,000.00、50,000,000.00 元, 截至 2025 年 12 月 31 日借款余额为 191,000,000.00 元(其中 16,000,000.00 元于一年内到期的非流动负债科目列示)。

本公司子公司阳光发电与中国工商银行股份有限公司平定支行签订了合同编号为 0050300009-2022 年(平定)字 00136、0050300009-2023 年(平定)字 00013 号的流动资金借款合同, 合同金额分别为 50,000,000.00、20,000,000.00 元, 截至 2025 年 12 月 31 日借款余额为 50,000,000.00 元(其中 50,000,000.00 元于一年内到期的非流动负债科目列示)。

本公司子公司阳光发电与中国银行股份有限公司阳泉市分行签订了合同编号为 2024 年阳光发电 D 字 001 号的流动资金借款合同, 合同金额为 30,000,000.00 元, 截至 2025 年 12 月 31 日借款余额为 27,000,000.00 元(其中 3,000,000.00 元于一年内到期的非流动负债科目列示)。

本公司子公司通宝原平与中国银行股份有限公司阳泉市分行签订了合同编号为【2025】太原审 JNGF 字第 014 号的固定资产借款合同, 合同金额为 407,910,000.00 元, 截至 2025 年 12 月 31 日借款余额为 85,145,893.00 元(其中 23,240,000.00 元于一年内到期的非流动负债科目列示)。

本公司子公司通宝宁武与中国建设银行股份有限公司太原漪汾街支行签订了合同编号为 HTZ140836100GDZC2025N001 的固定资产借款合同, 合同金额为 153,950,000.00 元, 截至 2025 年 12 月 31 日借款余额为 89,870,000.00 元(其中 10,000,000.00 元于一年内到期的非流动负债科目列示)。

本公司子公司通宝朔州平鲁与中国建设银行股份有限公司平鲁支行签订了合同编号为 HTZ140667200GDZC2025N001 的固定资产借款合同, 合同金额为 167,378,500.00 元, 截至 2025 年 12 月 31 日借款余额为 74,781,275.85 元(其中 1,493,620.75 元于一年内到期的非流动负债科目列示)。

本公司子公司通宝朔州平鲁与中国工商银行股份有限公司太原并州支行签订了合同编号为 0050200006-2025(并项目)0001 号的固定资产借款合同, 合同金额为 167,378,500.00 元, 截至 2025 年 12 月 31 日借款余额为 54,510,000.00 元(其中 2,631,514.00 元于一年内到期的非流动负债科目列示)。

30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	393,460,697.07	130,724,953.26
未确认的融资费用	-19,138,511.58	-3,662,366.33
重分类至一年内到期的租赁负债	-120,963,331.70	-127,062,586.93
合计	253,358,853.79	

说明：本期确认租赁负债利息费用 3,690,649.65 元。

31. 长期应付款

1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	36,000,000.00	23,000,000.00
专项应付款	8,508,325.00	6,980,425.00
合计	44,508,325.00	29,980,425.00

2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
电网建设项目专项贷款	36,000,000.00	23,000,000.00
合计	36,000,000.00	23,000,000.00

2000年以来，公司母公司山西国际电力作为农村电网建设和改造、县城电网建设和改造、农村电网改造升级项目以及农村电网巩固提升项目的承载主体，通过向银行贷款等方式筹集电网建设项目资金，受托支付给地电公司，并实行资金统贷统还，由地电公司承担相关项目的建设，并偿还借入资金本息。

长期应付款明细列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
农网升级改造资金	30,000,000.00		30,000,000.00	
农网巩固提升工程	43,000,000.00	40,000,000.00	20,000,000.00	63,000,000.00
小计	73,000,000.00	40,000,000.00	50,000,000.00	63,000,000.00
一年内到期	50,000,000.00			27,000,000.00
合计	23,000,000.00			36,000,000.00

3) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府拆迁补偿款	6,980,425.00	1,527,900.00		8,508,325.00	政府拆迁
合计	6,980,425.00	1,527,900.00		8,508,325.00	

32. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
职工内退计划	850,818.25	1,198,979.85
合计	850,818.25	1,198,979.85

公司之全资子公司阳光发电 2009 年度实施职工内部退休计划，将职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费一次按照贴现率折现计提，贴现率参考同期限国债利率或相近期间国债利率为基础计算。在后续计量时，对于当期测算的精算利得或损失确认为当期损益。截至 2025 年 12 月 31 日止，职工内退计划金额共计 1,256,725.57 元，其中：长期应付职工薪酬 850,818.25 元，一年内到期的应付职工薪酬 405,907.32 元。

33. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	153,763,678.48	26,933,635.00	19,306,755.32	161,390,558.16	政府补助
其他	18,995,374.30	1,032,825.91	1,373,099.39	18,655,100.82	补偿款
合计	172,759,052.78	27,966,460.91	20,679,854.71	180,045,658.98	

山西通宝能源股份有限公司
 2025年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
煤改电工程	68,721,188.51	27,979,329.00		9,643,005.59			87,057,511.92	与资产相关
南湾线、安东线改线补偿款	8,802,823.93			656,111.16			8,146,712.77	与资产相关
三供一业接收补偿款	7,148,604.29			650,568.84		-1,045,694.00	5,452,341.45	与收益相关
柳林城东变电站土地补偿费	8,106,900.00						8,106,900.00	与资产相关
龙园 I 回线、II 回线重建补偿款	7,321,891.60			457,618.20			6,864,273.40	与资产相关
山西省 3#机组烟气超低排放脱销系统提效改造奖补资金	6,690,909.06			836,363.64			5,854,545.42	与资产相关
其他政府补助	46,971,361.09			7,063,087.89			39,908,273.20	与资产相关及与收益相关
合计	153,763,678.48	27,979,329.00		19,306,755.32		-1,045,694.00	161,390,558.16	

34. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,146,502,523.00						1,146,502,523.00

35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	864,887,384.18			864,887,384.18
国有独享资本公积	454,000,000.00	10,000,000.00		464,000,000.00
其他资本公积	498,192.42			498,192.42
合计	1,319,385,576.60	10,000,000.00		1,329,385,576.60

国有独享资本公积增加 10,000,000.00 元，系公司收到母公司山西国际电力下拨的专项用于农村电网巩固提升工程建设的中央预算内投资 10,000,000.00 元。公司根据《财政部关于企业取得国家直接投资和投资补助财务处理问题的意见》（财办企[2009]121 号），将收到的财政拨款作为山西国际电力投入的资本公积。

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	本期所得税前发生额	减: 所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	5,796,666.12	25,982,492.61				25,982,492.61		31,779,158.73
其中: 重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	5,796,666.12	25,982,492.61				25,982,492.61		31,779,158.73
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期损益的有效部分								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他								
三、其他综合收益合计	5,796,666.12	25,982,492.61				25,982,492.61		31,779,158.73

37. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	77,099,322.05	62,654,017.00	60,506,999.60	79,246,339.45
合计	77,099,322.05	62,654,017.00	60,506,999.60	79,246,339.45

38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	470,856,632.97	102,530,121.12		573,386,754.09
合计	470,856,632.97	102,530,121.12		573,386,754.09

39. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	4,671,868,741.61	4,441,366,762.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,671,868,741.61	4,441,366,762.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	648,166,214.24	512,672,145.54
减：提取法定盈余公积	102,530,121.12	75,799,712.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		206,370,454.14
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,217,504,834.73	4,671,868,741.61

40. 少数股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于普通股少数股东的权益	-37,524,229.42	-36,289,046.28
合计	-37,524,229.42	-36,289,046.28

41. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,258,552,296.38	10,129,116,959.87	10,820,198,011.23	9,898,270,689.64
其他业务	5,748,397.92	2,485,242.14	8,459,181.71	3,558,862.80
合计	11,264,300,694.30	10,131,602,202.01	10,828,657,192.94	9,901,829,552.44

山西通宝能源股份有限公司
 2025年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	火力发电		电网配电		风力发电		合计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
商品类型								
电力	1,714,058,179.88	1,644,716,452.45	9,356,496,112.40	8,281,817,116.57	19,205,603.15	5,748,731.64	11,089,759,895.43	9,932,282,300.66
热力	168,792,400.95	196,834,659.21					168,792,400.95	196,834,659.21
其他	3,218,296.51	442,616.34	2,530,101.41	2,042,625.80			5,748,397.92	2,485,242.14
按经营地区分类							-	-
山西	1,886,068,877.34	1,841,993,728.00	9,359,026,213.81	8,283,859,742.37	19,205,603.15	5,748,731.64	11,264,300,694.30	10,131,602,202.01
按商品转让的时间分类							-	-
某一时点确认	1,886,068,877.34	1,841,993,728.00	9,359,026,213.81	8,283,859,742.37	19,205,603.15	5,748,731.64	11,264,300,694.30	10,131,602,202.01
某一时段确认							-	-
合计	1,886,068,877.34	1,841,993,728.00	9,359,026,213.81	8,283,859,742.37	19,205,603.15	5,748,731.64	11,264,300,694.30	10,131,602,202.01

42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,881,077.71	11,425,195.96
教育费附加	6,758,140.22	6,575,303.18
地方教育费附加	4,505,467.56	4,383,557.32
房产税	11,260,793.77	11,164,145.20
土地使用税	2,076,865.58	2,080,610.13
印花税	4,607,893.98	4,528,498.09
环境保护税	10,376,243.85	2,151,883.46
其他	163,338.45	154,238.09
合计	51,629,821.12	42,463,431.43

43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	90,328,385.05	103,510,622.07
职工薪酬	290,212,449.92	297,108,104.22
折旧费	14,487,354.64	13,515,271.73
摊销费	2,866,481.92	1,526,274.18
易耗品摊销	101,527.00	52,970.00
劳务费	2,380,429.23	986,204.75
租金支出	5,561,321.91	7,161,154.77
差旅费	576,864.09	629,315.22
业务招待费	182,555.52	117,039.51
办公费	6,247,844.60	7,419,211.81
聘请中介机构费	2,698,730.82	1,943,277.06
劳动保护费	13,556.40	16,772.40
财产保险费	1,158,209.69	1,282,512.62
会议费	43,040.88	45,388.50
水电费	171,171.84	151,086.19
宣传费	351,658.04	184,026.22
其他	6,272,122.73	5,392,214.16
合计	423,653,704.28	441,041,445.41

44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,075,945.83	2,752,414.42
合计	2,075,945.83	2,752,414.42

45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,247,307.09	18,745,670.71
减:利息收入	16,510,825.23	19,404,377.24
利息净支出	-3,263,518.14	-658,706.53
银行手续费	2,083,719.37	2,040,146.36
合计	-1,179,798.77	1,381,439.83

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	21,615,607.42	20,604,066.89
其他	1,535,850.03	1,450,222.23
合计	23,151,457.45	22,054,289.12

计入其他收益的政府补助明细表:

项目	本期发生额	上期发生额
煤改电项目	9,643,005.59	7,326,780.44
稳岗补贴	2,308,852.10	2,673,600.19
长临高速线路迁改工程补偿款	1,484,326.20	1,484,326.20
安泽县步行街 10kV 及 0.4kV 线路入地工程	200,000.04	1,383,333.33
三供一业接收补偿款	650,568.84	1,382,249.72
其他	7,328,854.65	6,353,777.01
合计	21,615,607.42	20,604,066.89

47. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	156,721,388.71	169,067,661.73
交易性金融资产在持有期间的投资收益	246,009.50	387,849.69
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	14,422,806.06	46,212,736.03
合计	171,390,204.27	215,668,247.45

48. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	-362,085.88	1,413,527.57
合计	-362,085.88	1,413,527.57

49. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,260,274.88	-8,123,630.62
其他应收款坏账损失	-5,191,764.25	-3,126,200.25
合计	-8,452,039.13	-11,249,830.87

50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,316,540.11	-5,877,173.88
工程物资减值损失		-250,788.25
合计	-2,316,540.11	-6,127,962.13

51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		5,701,286.05
合计		5,701,286.05

52. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	2,759,539.11	2,759,539.11
保险赔偿收入	3,089,689.31	3,089,689.31
其他	10,339,281.17	10,339,281.17
碳排放交易	5,860,698.11	5,860,698.11
合计	22,049,207.70	22,049,207.70

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	496,598.97	496,598.97
保险赔偿收入	961,919.43	961,919.43
其他	2,434,983.09	2,434,983.09
碳排放交易	17,910,719.34	17,910,719.34
合计	21,804,220.83	21,804,220.83

53. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	867,867.40	867,867.40
其中：固定资产报废损失	867,867.40	867,867.40
低保户、五保户免费电量支出	6,109,707.82	6,109,707.82
赔偿金、滞纳金支出	10,337,293.77	10,337,293.77
其他	2,882,486.81	2,882,486.81
合计	20,197,355.80	20,197,355.80

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	66,244.83	66,244.83
其中：固定资产报废损失	66,244.83	66,244.83
低保户、五保户免费电量支出	5,939,208.66	5,939,208.66
赔偿金、滞纳金支出	948,113.91	948,113.91
其他	3,087,101.72	3,087,101.72
合计	10,040,669.12	10,040,669.12

说明：低保户、五保户免费电量支出为公司之全资子公司地电公司根据山西省财政厅、民政厅及物价局联合下发的《关于山西省城乡“低保户”和农村“五保户”免费电量电费有关问题的通知》（晋价商字【2012】409号）文件要求，对低保、五保户家庭每户每月给予15千瓦时免费电量。

54. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	200,285,991.49	164,130,402.48
递延所得税费用	-5,435,354.26	2,860,791.59
合计	194,850,637.23	166,991,194.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	841,781,668.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	210,445,453.23
子公司适用不同税率的影响	-1,102,358.31
调整以前期间所得税的影响	5,598,260.30
非应税收入的影响	-44,867,627.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,030,970.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	5,745,938.55
所得税费用	194,850,637.23

55. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	16,510,825.23	19,404,377.24
补贴收入	34,317,440.48	39,011,221.46
保险赔款	4,097,472.69	2,166,295.08
其他往来款	23,610,229.25	29,081,521.88
违约赔偿收入	2,449,082.48	316,567.17
代收代付光伏补贴款	232,660,000.00	223,220,000.00
其他	7,939,400.55	20,483,535.93
合计	321,584,450.68	333,683,518.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
光伏补贴款	218,583,733.69	215,451,216.81
其他往来款	89,087,456.40	87,749,720.50
管理费用支出	72,363,228.49	63,613,866.95
手续费支出	2,083,719.37	2,040,146.36
低保户、五保户电量支出、扶贫支出	8,626,420.95	9,494,762.56
其他	20,391,419.39	24,594,883.72
合计	411,135,978.29	402,944,596.90

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金及其利息	143,945,921.85	143,924,127.26
合计	143,945,921.85	143,924,127.26

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	646,931,031.10	511,420,824.24
加: 资产减值准备	2,316,540.11	6,127,962.13
信用减值损失	8,452,039.13	11,249,830.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	576,273,114.77	614,863,983.23
使用权资产折旧	124,415,108.00	124,837,575.02
无形资产摊销	10,136,595.32	7,496,006.57
长期待摊费用摊销	33,259.80	23,736.00
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)		-5,701,286.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	867,867.40	66,244.83
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	362,085.88	-1,413,527.57
财务费用(收益以“-”号填列)	13,247,307.09	18,745,670.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-171,390,204.27	-215,668,247.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-65,624,493.97	26,902,457.94
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	60,189,139.71	-24,041,666.35

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少(增加以“-”号填列)	22,364,311.04	-60,520,069.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,706,122.40	-22,810,208.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	124,490,515.02	174,057,281.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,354,770,338.53	1,165,636,568.35
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		
当期增加的使用权资产	374,576,759.32	1,033,582.82
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,814,893,854.20	2,470,162,129.66
减: 现金的期初余额	2,470,162,129.66	2,215,771,297.10
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	344,731,724.54	254,390,832.56

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,814,893,854.20	2,470,162,129.66
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,642,125,629.91	2,467,813,097.33
可随时用于支付的其他货币资金	2,320,006.86	2,349,032.33
可随时用于支付的存放财务公司款项	1,170,448,217.43	
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	2,814,893,854.20	2,470,162,129.66
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

57. 租赁

(1) 公司作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额: 无。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用:

项目	计入本期损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用 (适用简化处理)	管理费用			
	主营业务成本	1,850,295.05		

涉及售后租回交易的情况: 无。

与租赁相关的现金流出总额: 146,194,551.85 元 (单位: 元, 币种: 人民币)

(2) 公司作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	本期发生额	其中: 未计入租赁收款额的可租赁付款额相关的收入
房屋	1,872,023.37	
机器设备	123,893.81	
合计	1,995,917.18	

六、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,075,945.83	2,752,414.42
合计	2,075,945.83	2,752,414.42
其中: 费用化研发支出	2,075,945.83	2,752,414.42
资本化研发支出		

七、合并范围变更

1. 其他原因的合并范围变动

山西晋合电力有限公司于 2025 年 9 月 16 日已注销, 自注销之日起不再纳入公司的合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 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	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
山西阳光发电有限责任公司	山西阳泉	110,000.00	山西阳泉	电力生产	100.00		同一控制下 企业合并
山西地方电力有限公司	山西太原	60,000.00	山西太原	电力供应(配电)	100.00		同一控制下 企业合并
山西兴光输电有限公司	山西太原	9,546.00	山西太原	电力供应(输电)		80.00	同一控制下 企业合并
通宝宁武清洁能源有限公司	山西忻州	9,567.92	山西忻州	电力生产	100.00		设立
通宝朔州市平鲁区清洁能源有限公司	山西朔州	17,154.43	山西朔州	电力生产	100.00		设立
通宝原平清洁能源有限公司	山西忻州	18,403.74	山西忻州	电力生产	100.00		设立
通宝万荣清洁能源有限公司	山西运城	200.00	山西运城	电力生产	100.00		设立
通宝(武乡)清洁能源有限公司	山西长治	200.00	山西长治	电力生产	100.00		新设
通宝(繁峙)清洁能源有限公司	山西忻州	200.00	山西忻州	电力生产	100.00		新设
通宝(晋中市榆次区)清洁能源有限公司	山西晋中	200.00	山西晋中	电力生产	100.00		新设
通宝(临猗)清洁能源有限公司	山西运城	200.00	山西运城	电力生产	100.00		新设
通宝(右玉)清洁能源有限公司	山西朔州	200.00	山西朔州	电力生产	100.00		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的 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
山西兴光输电有限公司	20.00	-1,235,183.14		-37,524,229.42

山西通宝能源股份有限公司
 2025年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山西兴光输电有限公司	1,534,460.34	26,061,247.48	27,595,707.82	215,216,854.92		215,216,854.92	1,534,042.90	32,237,580.60	33,771,623.50	215,216,854.92		215,216,854.92

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山西兴光输电有限公司		-6,175,915.68	-6,175,915.68	417.44		-6,256,606.50	-6,256,606.50	-62,257.70

2. 在合营企业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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山西宁武榆树坡煤业有限公司	山西宁武	山西宁武	煤炭生产	23.00		权益法
晋能控股晋北能源(山西)有限公司	山西大同	山西大同	电力生产	33.33		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	山西宁武榆树坡煤业有限公司	晋能控股晋北能源(山西)有限公司
流动资产	3,210,032,411.28	1,967,896,806.07
非流动资产	2,566,458,433.80	8,329,054,944.59
资产合计	5,776,490,845.08	10,296,951,750.66
流动负债	1,142,221,642.01	3,337,128,217.06
非流动负债	86,693,177.28	4,000,864,191.38
负债合计	1,228,914,819.29	7,337,992,408.44
少数股东权益		511,392,423.50
归属于母公司所有者权益	4,547,576,025.79	2,447,566,918.72
按持股比例计算的净资产份额	1,045,942,485.93	815,855,639.57
调整事项	14,178,778.41	-365,528,771.76
--商誉	14,178,778.41	
--内部交易未实现利润		
--其他		-365,528,771.76
对联营企业权益投资的账面价值	1,060,121,264.34	450,326,867.81
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,217,885,623.05	
净利润	690,685,324.43	764,682.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	690,685,324.43	764,682.40
本年度收到的来自联营企业的股利	103,500,000.00	

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额/上期发生额	期初余额/上期发生额
	山西宁武榆树坡煤业有限公司	晋能控股晋北能源(山西)有限公司
流动资产	3,138,811,225.16	844,478,713.02
非流动资产	2,371,543,367.39	16,456,662.78
资产合计	5,510,354,592.55	860,935,375.80
流动负债	1,035,780,886.99	719,454.75
非流动负债	17,683,004.20	
负债合计	1,053,463,891.19	719,454.75
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	4,456,890,701.36	860,215,921.05
按持股比例计算的净资产份额	1,025,084,861.32	286,738,640.35
调整事项	14,178,778.41	-166,666,666.67
--商誉	14,178,778.41	
--内部交易未实现利润		
--其他		-166,666,666.67
对联营企业权益投资的账面价值	1,039,263,639.73	120,071,973.68
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,215,174,176.70	
净利润	737,951,976.60	215,703.31
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	737,951,976.60	215,703.31
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	11,530,727.40	13,921,857.43
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-2,391,130.03	-733,266.57
其他综合收益		
综合收益总额	-2,391,130.03	-733,266.57

九、政府补助

详见附注五、33 递延收益、46 其他收益中。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等, 各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

1. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算, 因此受外汇风险影响较小。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、29)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此, 本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2. 信用风险

2025年12月31日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保, 本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

本公司应收账款中, 欠款金额前五名公司的应收账款占本公司应收账款总额的54.03% (2024年: 54.52%); 本公司其他应收款中, 欠款金额前五名公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的94.23% (2024年: 91.97%)。

3. 流动性风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下(单位: 人民币万元):

项 目	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
金融资产:					
货币资金	281,489.39				281,489.39
应收票据					
应收账款	92,624.18				92,624.18
应收款项融资	1,074.94				1,074.94
其他应收款	17,313.13				17,313.13
其他流动资产	7,913.84				7,913.84
其他非流动资产	3,251.97				3,251.97
金融资产合计	403,667.45				403,667.45
金融负债:					
短期借款					
应付账款	144,805.45				144,805.45
其他应付款	10,525.56				10,525.56
一年内到期的非流动负债	25,585.36				25,585.36
其他流动负债(不含递延收益)	5,864.35				5,864.35

项 目	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
长期借款		6,549.61	26,983.37	13,061.22	46,594.21
长期应付款		2,850.83	1,600.00		4,450.83
金融负债和或有负债合计	186,780.72	9,400.44	28,583.37	13,061.22	237,825.75

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值计 量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	5,048,312.75			5,048,312.75
(1) 权益工具投资	5,048,312.75			5,048,312.75
(二) 其他权益工具投资			603,539,436.54	603,539,436.54
(三) 应收款项融资		10,749,440.58		10,749,440.58
持续以公允价值计量的资产总额	5,048,312.75	10,749,440.58	603,539,436.54	619,337,189.87

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目系交易性金融资产中的权益工具投资, 全部为交通银行股票, 公允价值来自截止日活跃市场中的股票收盘价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资, 其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系其他权益工具投资, 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产-权益工具投资主要为非上市公司股权, 公司采用估值技术确定其公允价值, 估值技术的输入值为市净率。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款和长期应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例%	母公司对本企业 的表决权比例%
山西国际电力集团有限公司	山西太原	电力、蒸汽、热供应等	600,000.00	57.33	57.33

本公司最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3. 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
山西鼎正环保建材有限公司	联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
山西耀光煤电有限责任公司	母公司的全资子公司
山西蒲县华胜煤业有限公司	其他
山西煤炭运销集团下窑煤业有限公司	其他
山西神州煤业有限责任公司	其他
山西煤炭运销集团石碣峪煤业有限公司	其他
山西中铝华润有限公司	其他
晋能控股煤业集团有限公司	其他
晋能控股电力集团阳泉发电有限公司	其他
晋能电力集团热力有限公司	母公司的全资子公司
晋能控股电力集团有限公司燃料分公司	其他
寿阳县运通源物流配送有限公司	其他
阳泉市通泰铁路有限责任公司	其他
平定德运昌物流有限公司	其他
山西同煤电力环保科技有限公司	其他
山西国科节能有限公司	其他

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其他关联方名称	与本企业关系
山西煤炭建设监理咨询有限公司	其他
晋能快成物流科技有限公司	其他
晋能环保工程有限公司	其他
山西蓝焰煤层气集团有限责任公司	其他
同煤浙能麻家梁煤业有限责任公司	其他
晋能控股电力集团有限公司	其他
山西国际电力资产管理有限公司	母公司的全资子公司
太原煤炭交易市场(有限公司)	其他
晋能电力集团售电有限公司	母公司的全资子公司
山西山晋现代服务管理有限公司	母公司的全资子公司
山西国际电力技术咨询有限公司	其他
山西国际电力企业策划有限公司	母公司的全资子公司
晋控英世达供应链管理(宁波)有限公司晋城分公司	其他
山西漳电圣科建材有限公司	其他
晋能控股煤业集团轩岗煤电有限责任公司	其他
山西国际电力兴县水务有限公司	母公司的控股子公司
阳泉市南煤龙川发电有限责任公司	其他
晋能孝义煤电有限公司	母公司的控股子公司
蒲县潞安恒达工贸有限公司	其他
朔州东方长宏能源发展有限公司	其他
晋能大土河热电有限公司	母公司的控股子公司
阳城晋煤能源有限责任公司	其他
受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	其他

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务情况表

单位: 万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
晋能控股电力集团有限公司燃料分公司	煤款	118,269.80	137,683.56
平定德运昌物流有限公司	运费	6,028.53	5.96
寿阳县运通源物流配送有限公司	运费	4,230.79	
阳泉市通泰铁路有限责任公司	运费	1,726.13	

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西同煤电力环保科技有限公司	技改物资款	697.65	
晋能环保工程有限公司	运维费	683.44	662.00
山西漳电圣科建材有限公司	石灰石	558.87	
晋能控股煤业集团轩岗煤电有限责任公司	运费	470.95	
山西山晋现代服务管理有限公司	物业费	421.19	345.69
山西煤炭建设监理咨询有限公司	服务费	386.80	95.25
山西国科节能有限公司	节能服务费	237.33	475.19
山西鼎正环保建材有限公司	灰渣处置费	204.88	406.94
晋能控股集团山西工程咨询有限公司	服务费	198.63	53.31
山西国际电力企业策划有限公司	信息系统服务费	87.05	87.95
山西国际电力技术咨询有限公司	环境监测及化验	81.01	6.31
晋能快成物流科技有限公司	运费		16,342.01
晋控英世达供应链管理(宁波)有限公司晋城分公司	尿素款		525.59
受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	其他购买商	831.77	577.62

2) 出售商品/提供劳务情况表

单位: 万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西中铝华润有限公司	售电	260,370.55	250,131.17
山西蒲县华胜煤业有限公司	售电	2,446.39	2,113.75
山西神州煤业有限责任公司	售电	2,320.12	2,110.77
山西煤炭运销集团下窑煤业有限公司	售电	936.31	811.89
同煤浙能麻家梁煤业有限责任公司	售电	858.15	27.46
山西鼎正环保建材有限公司	蒸汽	835.39	733.22
山西煤炭运销集团石碣峪煤业有限公司	售电	774.69	1,010.27
阳城晋煤能源有限责任公司	碳排放配额	545.57	
蒲县潞安恒达工贸有限公司	售电	270.86	283.90
山西国际电力兴县水务有限公司	售电	251.63	280.44
晋能电力集团热力有限公司	售电	239.70	193.42
朔州东方长宏能源发展有限公司	售电	199.98	179.06
晋能大土河热电有限公司	售电	189.28	92.55
山西蓝焰煤层气集团有限责任公司	售电	151.12	210.24

山西通宝能源股份有限公司
 2025年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
阳泉市南煤龙川发电有限责任公司	碳排放交易配额		975.95
晋能孝义煤电有限公司	碳排放交易配额		815.12
受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	售电	612.03	1,756.74

(2) 关联租赁情况

1) 本公司作为出租方

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
晋能电力集团热力有限公司	房屋	11.23	16.84
晋能控股电力集团阳泉发电有限公司	房屋	31.88	31.97

山西通宝能源股份有限公司
 2025年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

2) 本公司作为承租方

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山西国际电力集团有限公司	土地							10.42	20.71	662.28	
山西国际电力资产管理有限公司	房屋					594.58	594.58	18.46	45.13	1,695.26	
太原煤炭交易市场(有限公司)	房屋					149.65	149.65	4.65	23.69	427.19	103.36
晋能电力集团售电有限公司	局域电网资产					13,650.37	13,648.19	332.72	815.64	34,541.15	

(3) 关键管理人员报酬

单位: 万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	304.13	410.30

(4) 其他关联交易

①关联方代收代付资金

单位: 万元

代收方	给付方	本期代收金额	本期支付金额
山西地方电力有限公司	山西国际电力集团有限公司	73,569.74	73,530.79

说明: 山西国际电力作为农网还贷基金、国家重大水利工程建设等基金代征收承载主体, 由地方电力向用电用户代征收后, 再转支付给山西国际电力。

②关联方统贷统还电网建设项目专项贷款本金及利息

2000年以来, 公司母公司山西国际电力作为农村电网建设和改造、县城电网建设和改造、农村电网改造升级项目以及农村电网巩固提升项目的承载主体, 通过向银行贷款等方式筹集电网建设项目资金, 受托支付给地电公司, 并实行资金统贷统还, 由地电公司承担相关项目的建设, 并偿还借入资金本息。2025年关联方统贷统还电网建设项目专项贷款本金增减变动情况详见本附注五、31长期应付款相关说明。

2025年度, 山西国际电力向全资子公司地方电力代收代付电网建设项目专项贷款利息 120.61 万元。

6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

单位: 万元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西中铝华润有限公司	28,760.63	1,438.03	27,017.71	1,350.89
应收账款	山西鼎正环保建材有限公司	2,347.80	402.08	1,399.24	145.41
应收账款	山西耀光煤电有限责任公司	1,418.17	1,418.17	1,418.17	1,231.13
应收账款	山西蒲县华胜煤业有限公司	325.17	16.26	277.94	13.90
应收账款	山西煤炭运销集团下窑煤业有限公司	251.76	115.48	235.99	114.68

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西神州煤业有限责任公司	180.66	9.03	218.23	10.91
应收账款	山西煤炭运销集团石碣峪煤业有限公司	123.62	6.18	139.51	6.98
应收账款	受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	414.31	107.53	367.47	102.89
合计		33,822.12	3,512.76	31,074.26	2,976.79
预付账款	晋能控股煤业集团有限公司	464.68		464.68	
预付账款	山西国际电力集团有限公司	23.30		35.97	
合计		487.98		500.65	
其他应收款	晋能控股电力集团阳泉发电有限公司	14.30	2.86	14.30	2.15
其他应收款	晋能电力集团热力有限公司			4.59	0.23
合计		14.30	2.86	18.89	2.37

(2) 应付项目

单位: 万元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	晋能控股电力集团有限公司燃料分公司	9,317.07	12,417.50
应付账款	寿阳县运通源物流配送有限公司	1,506.84	
应付账款	阳泉市通泰铁路有限责任公司	1,034.14	
应付账款	平定德运昌物流有限公司	1,028.53	
应付账款	山西同煤电力环保科技有限公司	383.49	
应付账款	山西国科节能有限公司	118.68	325.19
应付账款	山西煤炭建设监理咨询有限公司	110.71	50.26
应付账款	晋能快成物流科技有限公司		642.86
应付账款	晋能环保工程有限公司		112.69
应付账款	受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	438.36	149.28
合计		13,937.82	13,697.78
合同负债	山西蓝焰煤层气集团有限责任公司	117.81	173.56
合同负债	同煤浙能麻家梁煤业有限责任公司		251.59
合同负债	受同一最终控制人控制或重大影响的其他零星关联方	29.51	42.77

山西通宝能源股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合计		147.32	467.92
其他应付款	山西国际电力集团有限公司	1,257.09	1,022.99
其他应付款	山西同煤电力环保科技有限公司	118.73	57.86
其他应付款	晋能环保工程有限公司	3.30	35.28
合计		1,379.12	1,116.13
应交税费	山西国际电力集团有限公司	7,218.28	7,179.34
合计		7,218.28	7,179.34
长期应付款	山西国际电力集团有限公司	3,600.00	3,300.00
合计		3,600.00	3,300.00
一年内到期的非流动负债	晋能电力集团售电有限公司	11,170.51	11,761.46
一年内到期的非流动负债	山西国际电力集团有限公司	2,914.26	5,223.68
一年内到期的非流动负债	山西国际电力资产管理有限公司	548.24	576.12
一年内到期的非流动负债	太原煤炭交易市场(有限公司)	138.15	145.00
合计		14,771.16	17,706.26
租赁负债	晋能电力集团售电有限公司	23,370.64	
租赁负债	山西国际电力资产管理有限公司	1,147.02	
租赁负债	山西国际电力集团有限公司	448.02	
租赁负债	太原煤炭交易市场(有限公司)	289.04	
合计		25,254.72	

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

根据 2026 年 4 月 23 日的第十二届董事会六次会议议案, 董事会提议的 2025 年度利润分配方案如下: 公司拟向全体股东每股派发现金红利 0.18 元(含税), 截至 2025 年 12 月 31 日, 公司总股本 1,146,502,523 股, 以此计算合计拟派发现金红利 206,370,454.14 元(含税)。

十五、其他事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有3个报告分部：火力发电分部、电网配电分部及其他分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：万元

项目	火力发电	电网配电	其他分部	分部间抵消	合计
主营业务收入	188,285.06	935,649.61	1,920.56		1,125,855.23
主营业务成本	184,155.11	828,181.71	574.88		1,012,911.70
利润总额	-2,606.59	71,060.54	103,724.22	88,000.00	84,178.17
净利润	-2,375.51	51,335.96	103,732.65	88,000.00	64,693.10
资产总额	210,665.72	746,404.36	611,513.69	362,338.25	1,206,245.52
负债总额	67,711.34	316,437.37	48,068.71	60,000.00	372,217.42

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	772,500,000.00	331,711,630.06
其他应收款	570.00	
合计	772,500,570.00	331,711,630.06

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
山西地方电力有限公司	576,000,000.00	155,000,000.00
山西宁武榆树坡煤业有限公司	172,500,000.00	138,000,000.00
山西阳光发电有限责任公司	24,000,000.00	38,584,900.00
交通银行股份有限公司		126,730.06
合计	772,500,000.00	331,711,630.06

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	600.00	
5年以上	1,149,901.95	1,149,901.95
小计	1,150,501.95	1,149,901.95
减: 坏账准备	1,149,931.95	1,149,901.95
合计	570.00	

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	874,896.12	874,296.12
其他	275,605.83	275,605.83
合计	1,150,501.95	1,149,901.95

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额		8,418.47	1,141,483.48	1,149,901.95
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

山西通宝能源股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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）	
--转回第一阶段				
本期计提	30.00			30.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2025 年 12 月 31 日余额	30.00	8,418.47	1,141,483.48	1,149,931.95

4) 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,149,901.95	30.00			1,149,931.95
合计	1,149,901.95	30.00			1,149,931.95

5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
太原路高科技公司	往来款	412,689.15	5年以上	35.87	412,689.15
巷南矿建公司	往来款	140,000.00	5年以上	12.17	140,000.00
山西省太原高新开发区国税局	往来款	103,000.00	5年以上	8.95	103,000.00
太原鑫秀装饰	往来款	60,000.00	5年以上	5.22	60,000.00
汾阳翔宇煤焦公司	往来款	50,000.00	5年以上	4.35	50,000.00
合计		765,689.15		66.56	765,689.15

山西通宝能源股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,023,382,484.97		3,023,382,484.97	2,870,532,484.97		2,870,532,484.97
对联营、合营企业投资	1,510,448,132.15		1,510,448,132.15	1,159,335,613.41		1,159,335,613.41
合计	4,533,830,617.12		4,533,830,617.12	4,029,868,098.38		4,029,868,098.38

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山西阳光发电有限责任公司	1,093,571,827.93						1,093,571,827.93	
山西地方电力有限公司	1,730,960,657.04		10,000,000.00				1,740,960,657.04	
通宝宁武清洁能源有限公司	32,000,000.00		16,000,000.00				48,000,000.00	
通宝朔州市平鲁区清洁能源有限公司	12,000,000.00		63,850,000.00				75,850,000.00	
通宝原平清洁能源有限公司	2,000,000.00		61,000,000.00				63,000,000.00	
通宝(武乡)清洁能源有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
合计	2,870,532,484.97		152,850,000.00				3,023,382,484.97	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业											

山西通宝能源股份有限公司
 2025年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
小计										
2.联营企业										
山西宁武榆树坡煤业有限公司	1,039,263,639.73			158,857,624.61			-138,000,000.00			1,060,121,264.34
山西精美合金有限公司										
晋能控股晋北能源(山西)有限公司	120,071,973.68	330,000,000.00		254,894.13						450,326,867.81
小计	1,159,335,613.41	330,000,000.00		159,112,518.74			-138,000,000.00			1,510,448,132.15
合计	1,159,335,613.41	330,000,000.00		159,112,518.74			-138,000,000.00			1,510,448,132.15

公司联营企业山西精美合金有限公司持续亏损，截至 2025 年 12 月 31 日止，权益法核算后公司对其长期股权投资账面价值为 0.00 元。

3. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	880,000,000.00	600,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	159,112,518.74	169,800,928.30
交易性金融资产在持有期间的投资收益	246,009.50	387,849.69
合计	1,039,358,528.24	770,188,777.99

十七、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		5,701,286.05
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	19,306,755.32	17,930,466.70
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-362,085.88	1,413,527.57
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	349,720.76	2,390,999.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,851,851.90	11,763,551.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,393,755.95	1,270,856.06
小计	22,539,998.05	40,470,688.01
减:对所得税的影响	5,634,999.51	9,764,290.11
对少数股东本期损益影响金额		
对本年度合并净利润的影响金额	16,904,998.54	30,706,397.90

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	8.08	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.87	0.55	0.55

3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
应收款项融资	-8,937,896.91	-45.40	本期公司期末持有的未到期由信用等级较高的银行承兑汇票减少所致
其他流动资产	51,380,023.76	185.10	本期增值税留抵税额增加所致
在建工程	409,917,843.99	114.45	本期子公司工程建设投资进度增加所致
使用权资产	250,161,651.32	201.39	本期末新增使用权资产所致
递延所得税资产	65,624,493.97	33.61	本期租赁负债暂时性差异确认的递延所得税资产增加所致
其他非流动资产	15,679,478.49	93.11	本期子公司工程建设投资进度增加所致
长期借款	340,942,034.10	272.75	本期公司新增项目贷款所致
租赁负债	253,358,718.58	100.00	本期末新增租赁负债所致
长期应付款	14,527,900.00	48.46	本期新增农网贷款所致
递延所得税负债	60,189,139.71	77.10	本期使用权资产相关的暂时性差异增加所致
财务费用	-2,561,238.60	-185.40	本期利息费用降幅高于利息收入降幅所致
公允价值变动收益	-1,775,613.45	-125.62	本期投资的股票价格降低所致
资产减值损失	3,811,422.02	-62.20	本期公司计提资产减值损失减少所致
资产处置收益	-5,701,286.05	-100.00	上期存在政府拆迁相关的资产处置所致
营业外支出	10,156,686.68	101.16	本期赔偿金、滞纳金支出增加所致

十八、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



山西通宝能源股份有限公司

法定代表人:

李磊

主管会计工作负责人:

张红

会计机构负责人:

韩瑞

日期: 2026 年 4 月 23 日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

黄恺
男
1972-12-30
众华会计师事务所(特殊普通合伙)
310228197212305837



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.



黄恺(310000032186)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



黄恺(310000032186)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

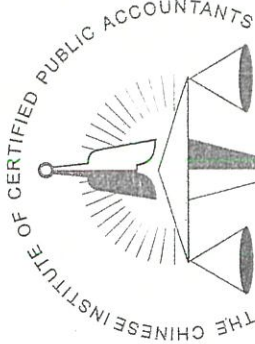
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



黄恺的年检二维码

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名	刘璐
Sex	女
Date of birth	1987-03-24
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Identity card No.	452225198703240060



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



刘璐的年检二维码

证书编号: 420100050299
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
/y /m /d

证书序号: 0006271

说明

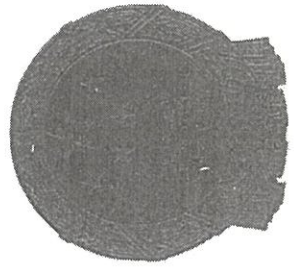
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

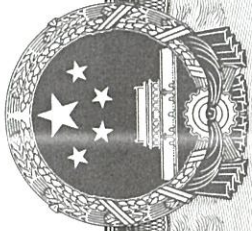
经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000090202603235389

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

出资额 人民币3020.0000万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围

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

登记机关



2026年03月23日