

河北华电沽源风电有限公司  
审计报告  
天职业字[2021]40513号

---

目 录

审计报告	1
2021年1-8月中期财务报表	4
2021年1-8月中期财务报表附注	10

华电国际电力股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了河北华电沽源风电有限公司（以下简称“沽源风电”）财务报表，包括 2021 年 8 月 31 日的资产负债表，2021 年 1-8 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了本公司 2021 年 8 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沽源风电，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估沽源风电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算沽源风电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沽源风电的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

天职业字[2021]40513号

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对洁源风电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洁源风电不能持续经营。

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

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

审计报告（续）

天职业字[2021]40513号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



## 资产负债表

编制单位：河北华电沽源风电有限公司

2021年8月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动资产：</b>	1			
货币资金	2	116,067,381.05	46,836,557.57	七、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8		4,500,000.00	七、（二）
应收账款	9	344,660,593.93	171,571,216.65	七、（三）
☆应收款项融资	10			
预付款项	11	384,966.84	109,153.37	七、（四）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	14,980,399.93	22,731,214.60	七、（五）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18	542,287.09	871,538.78	七、（六）
其中：原材料	19	542,287.09	871,538.78	七、（六）
库存商品(产成品)	20			
☆合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	47,479,444.08	48,642,961.27	七、（七）
<b>流动资产合计</b>	25	<b>524,105,072.92</b>	<b>295,262,642.24</b>	
<b>非流动资产：</b>	26			
△发放贷款和垫款	27			
☆债权投资	28			
可供出售金融资产	29			
☆其他债权投资	30			
持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33			
☆其他权益工具投资	34			
☆其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	1,964,089,777.25	778,345,671.17	七、（八）
其中：固定资产原价	38	2,403,267,696.14	1,165,441,550.06	七、（八）
累计折旧	39	433,177,918.89	387,095,878.89	七、（八）
固定资产减值准备	40			
在建工程	41	64,430,360.66	1,110,816,143.61	七、（九）
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
☆使用权资产	44			
无形资产	45	168,925,201.53	475,988,305.97	七、（十）
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48			
递延所得税资产	49	2,424,493.93	2,424,493.93	七、（十一）
其他非流动资产	50	45,343,960.49	67,383,422.57	七、（十二）
其中：特准储备物资	51			
<b>非流动资产合计</b>	52	<b>2,545,213,793.86</b>	<b>2,434,988,137.25</b>	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
<b>资产总计</b>	74	<b>3,069,318,866.78</b>	<b>2,730,250,779.49</b>	

法定代表人：白雪飞

主管会计工作负责人：鲁存

会计机构负责人：郝春全

## 资产负债表（续）

编制单位：河北华电清洁能源有限公司

2021年8月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动资产：</b>	75	—	—	
短期借款	76	130,000,000.00		七、（十三）
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82	55,000,000.00		七、（十四）
应付账款	83	300,009,785.21	192,162,824.16	七、（十五）
预收款项	84			
☆合同负债	85			
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	389,031.30	36,425.93	七、（十六）
其中：应付工资	91			
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	812,240.96	10,285,482.95	七、（十七）
其中：应交税金	95	788,406.73	9,464,626.67	七、（十七）
其他应付款	96	126,280,309.36	161,190,808.93	七、（十八）
其中：应付股利	97	103,220,054.80	148,343,342.47	七、（十八）
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	72,940,099.00	164,582,000.00	七、（十九）
其他流动负债	102			
<b>流动负债合计</b>	103	685,431,466.83	528,257,541.97	
<b>非流动负债：</b>	104	—	—	
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	783,665,293.50	681,287,466.50	七、（二十）
应付债券	107			
其中：优先股	108			
永续债	109			
☆租赁负债	110			
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
<b>非流动负债合计</b>	118	783,665,293.50	681,287,466.50	
<b>负 债 合 计</b>	119	1,469,096,759.33	1,209,545,008.47	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	120	—	—	
<b>实收资本（或股本）</b>	121	1,289,906,860.27	721,017,831.00	七、（二十一）
国家资本	122			
国有法人资本	123	1,285,906,860.27	721,017,831.00	七、（二十一）
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
<b>实收资本（或股本）净额</b>	128	1,289,906,860.27	721,017,831.00	七、（二十一）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
<b>资本公积</b>	132	161,802,169.00	475,082,169.00	七、（二十二）
减：库存股	133			
其他综合收益	134			
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
<b>盈余公积</b>	137	68,996,741.75	68,996,741.75	七、（二十三）
其中：法定公积金	138	68,996,741.75	68,996,741.75	七、（二十三）
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
<b>未分配利润</b>	144	79,516,336.43	235,609,029.27	七、（二十四）
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	1,600,222,107.45	1,526,705,771.02	
*少数股东权益	146			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	147	1,600,222,107.45	1,526,705,771.02	
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	148	3,009,318,866.78	2,730,250,779.49	

法定代表人：白雪飞

主管会计工作负责人：鲁召

会计机构负责人：郝春全

## 利润表

编制单位：河北华电沽源风电有限公司

2021年1-8月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	<b>1</b>	224,498,133.82	256,452,290.05	
其中：营业收入	2	224,498,133.82	256,452,290.05	七、(二十五)
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
<b>二、营业总成本</b>	<b>6</b>	113,871,884.15	130,259,601.22	
其中：营业成本	7	98,917,321.00	120,220,879.03	七、(二十五)
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	1,266,613.37	2,365,438.82	
销售费用	16			
管理费用	17			
研发费用	18			
财务费用	19	13,687,949.78	7,668,283.37	七、(二十六)
其中：利息费用	20	13,586,030.90	7,769,600.40	七、(二十六)
利息收入	21	178,961.12	1,305,006.66	七、(二十六)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22			
其他	23			
加：其他收益	24	-11,022,218.50	6,078,312.49	七、(二十七)
投资收益(损失以“-”号填列)	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)	31			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	<b>34</b>	99,603,981.17	132,271,001.52	
加：营业外收入	35	800,703.79	2,792,065.98	七、(二十八)
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	1,856,554.32	106,429.93	七、(二十九)
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	<b>38</b>	98,548,130.64	134,956,637.57	
减：所得税费用	39	19,031,754.21	31,121,883.63	七、(三十)
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	<b>40</b>	79,516,376.43	103,834,754.04	
(一)按所有权归属分类：	41	—	—	
归属于母公司所有者的净利润	42	79,516,376.43	103,834,754.04	
*少数股东损益	43			
(二)按经营持续性分类：	44	—	—	
持续经营净利润	45	79,516,376.43	103,834,754.04	
终止经营净利润	46			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	<b>47</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
<b>七、综合收益总额</b>	<b>66</b>	79,516,376.43	103,834,754.04	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	79,516,376.43	103,834,754.04	
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
<b>八、每股收益：</b>	<b>69</b>	—	—	
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：白雪飞

主管会计工作负责人：鲁召

会计机构负责人：郝春全

## 现金流量表

编制单位：河北华电沽源风电有限公司

2021年1-8月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	205,114,786.11	329,493,231.31	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14		9,122,186.38	
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,705,280.30	64,446,689.83	
<b>经营活动现金流入小计</b>	16	206,820,066.41	403,062,107.52	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	12,752,201.25	18,484,466.67	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	6,978,181.09	10,230,874.14	
支付的各项税费	25	37,312,537.91	60,605,784.92	
支付其他与经营活动有关的现金	26	6,040,753.26	138,703,964.30	
<b>经营活动现金流出小计</b>	27	63,083,673.51	228,025,090.03	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	28	143,736,392.90	175,037,017.49	七、（三十一）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	29	—	—	
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32		18,000.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34		1,305,006.66	
<b>投资活动现金流入小计</b>	35		1,323,006.66	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	52,895,945.64	722,593,200.83	
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40	900.00	6,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>	41	52,895,945.64	722,599,200.83	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	42	-52,895,945.64	-721,276,194.17	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	43	—	—	
吸收投资收到的现金	44		750,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	346,687,926.00	747,197,466.50	
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	48	346,687,926.00	1,497,197,466.50	
偿还债务所支付的现金	49	205,952,000.00	862,349,474.95	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	64,638,629.14	79,814,829.02	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	97,716,920.64	140,032.93	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	53	368,307,549.78	942,304,336.90	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	54	-21,619,623.78	554,893,129.60	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	55			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	56	69,220,823.48	8,654,952.92	七、（三十一）
加：期初现金及现金等价物余额	57	46,836,557.57	38,182,604.65	七、（三十一）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	58	116,057,381.05	46,836,557.57	七、（三十一）

法定代表人：白雪飞

主管会计工作负责人：鲁召

会计机构负责人：郝春全





所有者权益变动表 (续)

编制单位: 河北华电涪源风电有限公司

2021年1-8月

金额单位: 元

项 目	行 次	上年金额													
		归属母公司所有者权益													
		实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	721,017,831.00	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
加: 会计政策变更	2					475,082,169.00				58,613,266.35		336,115,997.21	1,590,829,263.56		1,590,829,263.56
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	721,017,831.00				475,082,169.00				58,613,266.35		336,115,997.21	1,590,829,263.56		1,590,829,263.56
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6									10,383,475.40		-80,506,987.94	-70,123,492.54		-70,123,492.54
(一) 综合收益总额	7														
(二) 所有者投入和减少资本	8														
1. 所有者投入的普通股	9														
2. 其他权益工具持有者投入资本	10														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11														
4. 其他	12														
(三) 专项储备提取和使用	13														
1. 提取专项储备	14														
2. 使用专项储备	15														
(四) 利润分配	16														
1. 提取盈余公积	17									10,383,475.40		-181,311,721.98	-173,958,246.58		-173,958,246.58
其中: 法定公积金	18									10,383,475.40		-10,383,475.40			
任意公积金	19														
2. 储备基金	20														
3. 企业发展基金	21														
4. 专项储备	22														
5. 其他	23														
△2. 提取一般风险准备	24														
3. 对所有者 (或股东) 的分配	25														
4. 其他	26														
(五) 所有者权益内部结转	27														
1. 资本公积转增资本 (或股本)	28														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	29														
3. 盈余公积弥补亏损	30														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	31														
5. 其他综合收益结转留存收益	32														
6. 其他	33														
四、本年年末余额	33	721,017,831.00				475,082,169.00				68,996,741.75		255,609,029.27	1,520,705,771.02		1,520,705,771.02

主管会计工作负责人: 鞠召

会计机构负责人: 郝晋全

# 河北华电沽源风电有限公司

## 2021年1-8月中期财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、企业的基本情况

河北华电沽源风电有限公司(以下简称“本公司”)成立于2009年6月19日。截至2021年12月31日,本公司注册资本为12,899,068.60万元。

本公司统一社会信用代码为91130700674180730H,法定代表人为白雪飞,注册地址为张家口市高新区长城西大街1号通泰世纪金座1号楼8层06。

本公司经营范围包括:风电、太阳能、光伏发电项目的投资、开发、建设;风电太阳能、光伏电场的运行及维护;风电、太阳能、光伏电力的生产和销售;提供电力项目咨询服务;电力生产相关材料的销售;热力项目的开发、建设;热力的生产、销售;储能系统新能源项目的开发、建设和运营;新能源技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广。

本公司母公司为华电福新能源发展有限公司,最终控制方为中国华电集团有限公司。

本公司的营业期限为2009年6月19日至2035年6月18日。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### (一) 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。

## （二）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

## （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## （四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

## （五）同一控制和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

## （六）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## （七）外币业务和外币报表折算

本公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折算为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折算为人民币。即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

## （八）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

## 1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、

应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3. 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

### 4. 金融工负债终止确认

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

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

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



损失准备。

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

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

#### 7. 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

#### 8. 永续债

本公司根据所发行的永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的永续债，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回永续债的，按赎回价格冲减权益。

#### （九）应收款项坏账准备

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日复核按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现信用损失风险，并在出现信用损失风险情况时评估信用损失的具体金额。本公司根据应收款项的账龄、债务人的信用情况及以往冲销的经验为基准做出估计。

#### （十）存货

##### 1. 存货的分类和成本

存货分类为：燃煤、燃油、秸秆、物料、组件以及零件。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

##### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

##### 3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

采用一次转销法。

##### (2) 包装物

采用一次转销法。

#### (十一) 合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

##### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（八）金融工具”。

#### (十二) 持有待售资产

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本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。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,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。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

#### 2. 初始成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

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

##### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

#### 3. 后续计量及损益确认方法

##### (1) 成本法核算的长期股权投资

本公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取

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

## （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

本公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用

与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

#### （十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策执行。

#### （十五）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产电力、热力及其他经营活动或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。本公司在固定资产报废时承担的与环境保护和生态恢复等义务相关的支出，包括在有关固定资产的初始成本中。

当探明及可能的煤炭储量确定时，本公司将符合资本化条件的煤炭矿井开发成本确认为井巷资产的一部分。煤炭矿井开发成本包括露天矿剥采成本，当露天矿生产过程中产生的剥采成本可产生未来的经济利益时，本公司将相应的剥采成本资本化计入井巷资产。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本公司提

供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本公司分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

## 2. 折旧方法

除井巷资产按工作量法计提折旧，本公司将其他固定资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-45	3-5	2.1-4.9
发电机组	5-20	3-5	4.8-19.4
其他	5-10	3-5	9.5-19.4

## 3. 固定资产的处置及其他说明

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

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

### （十六）在建工程

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

### （十七）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

#### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本

化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 暂停资本期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

(1) 本公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

除采矿权依据可采储量按工作量法计提摊销，对于使用寿命有限的无形资产，本公司将无形资产的成本扣除累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）
土地使用权	10-70
海域使用权	50
特许权资产	25
水电资源开发权	45
其他	5-10

每年度终了，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。

本公司海域使用权是从山东省人民政府及国家海洋局取得的烟台莱州港区通用泊位工程项目海域使用权。海域使用权用海期限为自海域使用权登记之日起计算。

特许权资产是本公司根据与各特许权授予方签署的特许经营权协议所确认的无形资产。特许权资产按实际发生的成本计算，实际成本包括特许权建设过程中支付的工程价款并考虑合同规定，以及在特许权资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。特许权资产于达到预定可使用状态时于剩余特许期内摊销。

水电资源开发权是本公司通过收购子公司而取得的其所拥有的开发水电资源的权利。水电资源开发权相关的前期水电站均已通过当地发展和改革委员会流域开发批复及开展水电站前期工作的批复。水电资源开发权于相关前期水电站水电资产达到预定可使用状态时开始摊销。

采矿权是指在依法取得的采矿许可证规定的范围内，开采矿产资源和获得所开采的矿产品的权利。探矿权是指在依法取得的勘查许可证规定的范围内勘查矿产资源的权利，在完成探矿权的精查报告并向国土资源厅备案后，可申请将探矿权转为采矿权。探矿权转为采矿权后以成本减累计摊销及减值准备计入资产负债表内，依据可采储量按工作量法计提摊销。

## 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

## 4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究费用于发生时计入当期损益。



### （十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

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

本公司的资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。但因重组等原因，公司经营组成部分发生变化，继而影响到已分摊商誉所在的资产组或资产组组合构成的，本公司应将商誉账面价值重新分摊至受影响的资产组或资产组组合，并充分披露相关理由及依据。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。但因重组等原因，公司经营组成部分发生变化，继而影响到已分摊商誉所在的资产组或资产组组合构成的，应将商誉账面价值重新分摊至受影响的资产组或资产组组合，并充分披露相关理由及依据。

本公司在实际经营中对襄阳公司一期、二期共计六台机组进行协同管理，发电量计划的制定和分配是以整个电厂为基础，按照效益最大化的原则优化调度发电量，管理层将所有机组作为一个资产组进行减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### （二十）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十一）职工薪酬

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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。

## （二十二）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

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

## （二十三）收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司并且同时满足以下主要不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

#### 1、电力收入

电力收入于电力供应至各电厂所在地的电网公司时确认。

#### 2、热力收入

热力收入于热力供应至客户时确认。

#### 3、煤炭销售收入

与煤炭销售相关的收入在商品控制权已转移给购货方时予以确认。

#### 4、供热管网建设费收入

供热管网建设费收入为连接本公司的供热网络至客户的物业而收取的安装费用收入。此收入递延至当安装工程完成后，根据相关服务的年限按直线法确认为收入。

## （二十四）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

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

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

## （二十五）政府补助

### 1. 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司政府补助中的工程项目建设补助、环保补助等，由于补助为主要用于工程项目及环保项目，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司政府补助中的供热补助、供电补助等，由于主要用于补偿已经发生的成本费用或损失，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

### 2. 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

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

在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## （二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

### 1. 本公司作为承租人

#### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

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

本公司发生的初始直接费用；

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

本公司参照本附注“四、（十五）固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 1) 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 4) 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 5) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

## (4) 租赁变更

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



该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (5) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对租赁采用简化方法：

- ①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；
- ②减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；
- ③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

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

## 2. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

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

### (2) 融资租赁会计处理

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

之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（八）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

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

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3.售后租回交易

本公司按照本附注“四、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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本附注“四、（八）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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本附注“四、（八）金融工具”。

### （三十三）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债

所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

### 1. 公允价值计量的资产和负债

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。本公司在下列情况中认为交易价格与公允价值不相等：（1）交易发生在关联方之间，且无证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的；（2）交易是被迫的；（3）交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单；（4）交易的市场不是相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）。

其他相关会计准则要求或允许本公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，并且交易价格与公允价值不相等的，交易价格与公允价值的差额应当按照其他相关会计准则的要求进行处理。如果其他相关会计准则对此未作出明确规定的，本公司将该差额计入当期损益。

### 2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等；（4）市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### 3. 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

无。

(二) 会计估计变更情况

无。

(三) 前期重大会计差错更正情况

无。

## 六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

### 1. 风力发电项目可享受“三免三减半”所得税优惠

依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条、《财政部 国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]46号)第一条：“企业从事《目录》内符合相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定，于2008年1月1日后经批准的公共基础设施项目，其投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一至第三年免征企业所得税，第四至第六年减半征收企业所得税。”“第一笔生产经营收入，是指公共基础设施项目已建成并投入运营后所取得的第一笔收入。”

## 七、财务报表重要项目的说明

说明：期初指2021年1月1日，期末指2021年8月31日，上期指2020年度，本期指2021年1-8月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	116,057,381.05	46,836,557.57
<u>合计</u>	<u>116,057,381.05</u>	<u>46,836,557.57</u>

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				4,500,000.00		4,500,000.00
<u>合计</u>				<u>4,500,000.00</u>		<u>4,500,000.00</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数	年初数
1年以内(含1年)	139,406,586.35	100,661,081.89
1至2年(含2年)	102,230,769.93	34,402,788.53
2至3年(含3年)	78,014,639.82	36,504,443.11
3年以上	25,008,597.83	2,903.12
<u>小计</u>	<u>344,660,593.93</u>	<u>171,571,216.65</u>
减: 坏账准备		
<u>合计</u>	<u>344,660,593.93</u>	<u>171,571,216.65</u>

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	344,660,593.93				344,660,593.93
<u>合计</u>	<u>344,660,593.93</u>				<u>344,660,593.93</u>

续上表：

类别	账面余额		年初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	171,571,216.65				171,571,216.65
<u>合计</u>	<u>171,571,216.65</u>				<u>171,571,216.65</u>

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网冀北电力有限公司	344,660,593.93	100.00	
<u>合计</u>	<u>344,660,593.93</u>	<u>100.00</u>	

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		坏账准备	年初数		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	323,248.47	83.97		47,435.00	43.46	
1至2年(含2年)	518.37	0.13		518.37	0.47	
2至3年(含3年)						
3年以上	61,200.00	15.90		61,200.00	56.07	
<u>合计</u>	<u>384,966.84</u>	<u>100.00</u>		<u>109,153.37</u>	<u>100.00</u>	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国电建集团北京勘测设计研究院有限公司	141,000.00	36.63	
张家口市华电电力电器设备有限公司	43,200.00	11.22	
河北永辉超市有限公司容辰广场分公司	20,000.00	5.20	
国电南瑞科技股份有限公司	18,000.00	4.68	
中国人民财产保险股份有限公司张家口市分公司	1,490.00	0.39	
<u>合计</u>	<u>223,690.00</u>	<u>58.12</u>	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款项	14,980,399.93	22,731,214.60
<u>合计</u>	<u>14,980,399.93</u>	<u>22,731,214.60</u>

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	年初数
1年以内(含1年)	238,392.66	7,969,802.33
1至2年(含2年)		19,405.00
3年以上	24,412,220.04	24,412,220.04
<u>小计</u>	<u>24,650,612.70</u>	<u>32,401,427.37</u>
减:坏账准备	9,670,212.77	9,670,212.77
<u>合计</u>	<u>14,980,399.93</u>	<u>22,731,214.60</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	24,650,612.70	100.00	9,670,212.77	39.23
<u>合计</u>	<u>24,650,612.70</u>	<u>100.00</u>	<u>9,670,212.77</u>	--

续上表:

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	32,401,427.37	100.00	9,670,212.77	29.85
<u>合计</u>	<u>32,401,427.37</u>	<u>100.00</u>	<u>9,670,212.77</u>	--

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	542,287.09		542,287.09	871,538.78		871,538.78
<u>合计</u>	<u>542,287.09</u>		<u>542,287.09</u>	<u>871,538.78</u>		<u>871,538.78</u>

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	47,479,444.08	48,134,645.00
其他		508,316.27
<u>合计</u>	<u>47,479,444.08</u>	<u>48,642,961.27</u>

(八) 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,964,089,777.25	778,345,671.17
<u>合计</u>	<u>1,964,089,777.25</u>	<u>778,345,671.17</u>

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>1,165,441,550.06</u>	<u>1,237,826,146.08</u>		<u>2,403,267,696.14</u>
其中：房屋及建筑物	34,466,080.28	34,449,853.24		68,915,933.52
机器设备	1,124,162,617.62	1,202,034,520.82		2,326,197,138.44
运输工具	3,164,343.54	665,061.92		3,829,405.46
其他	3,648,508.62	676,710.10		4,325,218.72
二、累计折旧合计	<u>387,095,878.89</u>	<u>52,082,040.00</u>		<u>439,177,918.89</u>
其中：房屋及建筑物	8,921,194.39	1,392,258.82		10,313,453.21
机器设备	372,511,072.71	50,358,480.14		422,869,552.85
运输工具	2,937,769.60	91,711.68		3,029,481.28
其他	2,725,842.19	239,589.36		2,965,431.55
三、固定资产账面净值合计	<u>778,345,671.17</u>			<u>1,964,089,777.25</u>
其中：房屋及建筑物	25,544,885.89			58,602,480.31
机器设备	751,651,544.91			1,903,327,585.59



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	226,573.94			799,924.18
其他	922,666.43			1,359,787.17
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	<u>778,345,671.17</u>			<u>1,964,089,777.25</u>
其中：房屋及建筑物	25,544,885.89			58,602,480.31
机器设备	751,651,544.91			1,903,327,585.59
运输工具	226,573.94			799,924.18
其他	922,666.43			1,359,787.17

(九) 在建工程

项目	期末余额		年初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	14,430,360.66		14,430,360.66	1,110,846,143.61		1,110,846,143.61
工程物资	50,000,000.00		50,000,000.00			
合计	<u>64,430,360.66</u>		<u>64,430,360.66</u>	<u>1,110,846,143.61</u>		<u>1,110,846,143.61</u>

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额
河北华电香河燃机热电项目	2,000,000.00	375,887.76		
河北张家口沽源西胡同一期风电	5,000,000.00	3,499,435.92		
沽源马神梁风电项目	1,468,619,800.00	1,520,917.12	6,930,980.83	
河北华电承德隆化县西阿超风电	2,000,000.00	1,639,990.51	30,185.86	
河北华电承德隆化县庙子沟风电	500,000.00	152,925.77	55,962.08	
西胡同光伏项目	500,000.00	94,551.68	55,219.02	
沽源杨家营光伏项目	500,000.00		606.00	
技改工程支出	30,450,000.00		73,698.11	
河北张家口沽源西胡同二期风电	1,227,000,000.00	1,103,562,434.85	150,026,977.22	1,253,589,412.07
合计	<u>2,736,569,800.00</u>	<u>1,110,846,143.61</u>	<u>157,173,629.12</u>	<u>1,253,589,412.07</u>

续上表：

项目名称	本期其他减少额	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
河北华电香河燃机热电项目		375,887.76	18.79	18.79				自筹
河北张家口沽源西胡同一期风电		3,499,435.92	69.99	69.99				自筹
沽源马神梁风电项目		8,451,897.95	0.58	0.58				自筹
河北华电承德隆化县西阿超风电		1,670,176.37	83.51	83.51				自筹
河北华电承德隆化县庙子沟风电		208,887.85	41.78	41.78				自筹
西胡同光伏项目		149,770.70	29.95	29.95				自筹
沽源杨家营光伏项目		606.00	0.12	0.12				自筹
技改工程支出		73,698.11	0.24	0.24				自筹
河北张家口沽源西胡同二期风电			102.17	100.00	27,749,811.69	11,340,066.41	45.31	自筹、借款
<b>合计</b>		<b>14,430,360.66</b>	--	--	<b>27,749,811.69</b>	<b>11,340,066.41</b>	--	--

## 2. 工程物资

项目	期末余额	年初余额
专用材料	50,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>50,000,000.00</b>	

## (十) 无形资产

### 1. 无形资产分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	846,232,205.13	15,806,500.00		862,038,705.13
其中：土地使用权	25,444,924.90	15,806,500.00		41,251,424.90
软件	5,268,910.11			5,268,910.11
特许权	815,518,370.12			815,518,370.12
二、累计摊销额合计	370,243,809.16	22,869,694.44		393,113,503.60
其中：土地使用权	8,495,087.98	881,961.24		9,377,049.22
软件	3,381,161.36	240,576.72		3,621,738.08
特许权	358,367,559.82	21,747,156.48		380,114,716.30

### 三、无形资产减值准备金额合计

其中：土地使用权

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
软件				
特许权				
四、账面价值合计	<u>475,988,395.97</u>			<u>468,925,201.53</u>
其中：土地使用权	16,949,836.92			31,874,375.68
软件	1,887,748.75			1,647,172.03
特许权	457,150,810.30			435,403,653.82

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	2,424,493.93	9,703,050.53	2,424,493.93	9,706,035.78
资产减值准备	2,417,553.20	9,670,212.77	2,417,553.20	9,670,212.77
其他	6,940.73	32,837.76	6,940.73	35,823.01

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	45,343,960.49	67,383,432.57
<u>合计</u>	<u>45,343,960.49</u>	<u>67,383,432.57</u>

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	130,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>130,000,000.00</u>	

(十四) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	55,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>55,000,000.00</u>	

(十五) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	296,777,595.33	188,886,881.07
1-2年(含2年)	718,303.45	411,776.10
2-3年(含3年)	55,730.40	185,270.40
3年以上	2,458,156.03	2,678,896.59
合计	<u>300,009,785.21</u>	<u>192,162,824.16</u>

账龄超过1年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
沽源县财政局	1,425,000.00	暂估元宝山农牧局占用草地补偿,目前农牧局尚未通知收取
合计	<u>1,425,000.00</u>	—

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	51,573.96	7,606,276.49	7,412,606.04	245,244.41
二、离职后福利-设定提存计划	-15,148.03	1,088,346.19	929,411.27	143,786.89
合计	<u>36,425.93</u>	<u>8,694,622.68</u>	<u>8,342,017.31</u>	<u>389,031.30</u>

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		5,545,880.00	5,545,880.00	
二、职工福利费		449,514.16	449,514.16	
三、社会保险费		469,168.00	319,069.43	150,098.57
其中: 1. 医疗保险费		443,909.84	293,811.27	150,098.57
2. 工伤保险费		25,258.16	25,258.16	
四、住房公积金		978,782.04	961,780.24	17,001.80
五、工会经费和职工教育经费	51,573.96	145,612.91	119,042.83	78,144.04
六、其他短期薪酬		17,319.38	17,319.38	
合计	<u>51,573.96</u>	<u>7,606,276.49</u>	<u>7,412,606.04</u>	<u>245,244.41</u>

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		888,833.32	888,833.32	
二、失业保险费		40,577.95	40,577.95	
三、企业年金缴费	-15,148.03	158,934.92		143,786.89
<u>合计</u>	<u>-15,148.03</u>	<u>1,088,346.19</u>	<u>929,411.27</u>	<u>143,786.89</u>

(十七) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		3,666,265.15	3,666,265.15	
资源税		49.00	49.00	
企业所得税	8,243,647.13	19,031,794.21	26,861,683.24	413,758.10
城市维护建设税	820,856.29	-613,708.80	183,313.25	23,834.24
房产税		16,830.34	14,305.28	2,525.06
土地使用税		2,365,797.67	2,289,738.35	76,059.32
个人所得税	400,123.25	201,765.48	329,658.72	272,230.01
教育费附加(含地方教育费附加)	820,856.28	-613,708.80	183,313.25	23,834.23
水资源费		2,003.82	2,003.82	
印花税		437,637.61	437,637.61	
车船使用税		6,891.60	6,891.60	
其他税费		2,704,384.00	2,704,384.00	
<u>合计</u>	<u>10,285,482.95</u>	<u>27,206,001.28</u>	<u>36,679,243.27</u>	<u>812,240.96</u>

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	7,266,267.41	1,010,174.53
应付股利	103,220,054.80	148,343,342.47
其他应付款项	15,793,987.15	11,837,291.93
<u>合计</u>	<u>126,280,309.36</u>	<u>161,190,808.93</u>

1. 应付利息情况

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	6,248,367.41	1,010,174.53
短期借款应付利息	1,017,900.00	
<u>合计</u>	<u>7,266,267.41</u>	<u>1,010,174.53</u>

2. 应付股利情况

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	103,220,054.80	148,343,342.47
<u>合计</u>	<u>103,220,054.80</u>	<u>148,343,342.47</u>

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	13,479,248.69	14,539,134.24
1至2年(含2年)	1,989,825.98	31,410.06
2至3年(含3年)	98,312.48	98,312.48
3年以上	226,600.00	226,600.00
<u>合计</u>	<u>15,793,987.15</u>	<u>14,895,456.78</u>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山东电力建设第三工程有限公司	15,303,295.05	西胡同项目EPC质保金,未到期
<u>合计</u>	<u>15,303,295.05</u>	--

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	72,940,099.00	164,582,000.00
<u>合计</u>	<u>72,940,099.00</u>	<u>164,582,000.00</u>

## (二十) 长期借款

项目	期末余额	年初余额	期末利率区间(%)
信用借款	856,605,392.50	845,869,466.50	3.80-4.26
减：一年内到期的长期借款	72,940,099.00	164,582,000.00	3.80-4.26
<b>合计</b>	<b>783,665,293.50</b>	<b>681,287,466.50</b>	—

## (二十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
<b>合计</b>	<b>721,017,831.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,761,334,388.74</b>	<b>1,192,445,359.47</b>	<b>1,289,906,860.27</b>	<b>100.00</b>
其中：1. 华电国际电力股份有限公司	446,100,000.00	61.87	843,806,860.27	798,076,587.88	491,830,272.39	38.13
2. 华电福新能源发展有限公司			798,076,587.88		798,076,587.88	61.87
3. 中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	274,917,831.00	38.13	119,450,940.59	394,368,771.59		

## (二十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(或股本)溢价	475,082,169.00		313,280,000.00	161,802,169.00
<b>合计</b>	<b>475,082,169.00</b>		<b>313,280,000.00</b>	<b>161,802,169.00</b>

## (二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	68,996,741.75			68,996,741.75
<b>合计</b>	<b>68,996,741.75</b>			<b>68,996,741.75</b>

## (二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本年年初余额	255,609,029.27	336,115,997.21
本期增加额	79,516,336.43	103,834,754.04
其中：本期净利润转入	79,516,336.43	103,834,754.04
本期减少额	255,609,029.27	184,341,721.98

项目	本期金额	上年金额
其中：本期提取盈余公积数		10,383,475.40
本期分配现金股利数		173,958,246.58
其他减少	255,609,029.27	
本期期末余额	79,516,336.43	255,609,029.27

(二十五) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务收入小计	<u>224,298,276.30</u>	<u>98,917,321.00</u>	<u>256,423,727.93</u>	<u>120,225,879.03</u>
电力销售	224,298,276.30	98,917,321.00	256,423,727.93	120,225,879.03
2. 其他业务收入小计	<u>199,857.52</u>		<u>28,562.12</u>	
材料销售	199,857.52		28,562.12	
合计	<u>224,498,133.82</u>	<u>98,917,321.00</u>	<u>256,452,290.05</u>	<u>120,225,879.03</u>

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,586,030.90	7,769,600.40
减：利息收入	176,081.12	1,305,006.66
其他	278,000.00	1,203,689.63
合计	<u>13,687,949.78</u>	<u>7,668,283.37</u>

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		142,786.64
个税手续费返还	5,698.68	5,935.00
即征即退增值税	-11,027,967.18	5,929,591.05
合计	<u>-11,022,268.50</u>	<u>6,078,312.69</u>



(二十八) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废利得		9,929.20	
其他	800,703.79	2,782,136.78	800,703.79
<u>合计</u>	<u>800,703.79</u>	<u>2,792,065.98</u>	<u>800,703.79</u>

(二十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	900.00		900.00
赔偿金、违约金及罚款支出	1,855,654.32	106,429.93	1,855,654.32
<u>合计</u>	<u>1,856,554.32</u>	<u>106,429.93</u>	<u>1,856,554.32</u>

(三十) 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	19,031,794.21	31,033,658.92
递延所得税调整		88,224.61
<u>合计</u>	<u>19,031,794.21</u>	<u>31,121,883.53</u>

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	98,548,130.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,637,032.66
调整以前期间当期所得税的调整	
非应税收入的影响	-5,605,238.45
<u>所得税费用合计</u>	<u>19,031,794.21</u>

### (三十一) 现金流量表

#### 1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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	79,516,336.43	103,834,754.04
加: 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,082,040.00	55,399,842.70
无形资产摊销	22,869,694.44	34,056,059.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	900.00	-9,929.20
财务费用(收益以“-”号填列)	13,586,030.90	8,833,257.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		88,224.61
存货的减少(增加以“-”号填列)	329,251.69	234,083.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-137,911,386.81	44,064,851.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	113,263,526.25	-71,464,126.39
经营活动产生的现金流量净额	<u>143,736,392.90</u>	<u>175,037,017.49</u>
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	116,057,381.05	46,836,557.57
减: 现金的年初余额	46,836,557.57	38,182,604.65
现金及现金等价物净增加额	<u>69,220,823.48</u>	<u>8,653,952.92</u>

#### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	116,057,381.05	46,836,557.57
其中: 可随时用于支付的银行存款	116,057,381.05	46,836,557.57
二、期末现金及现金等价物余额	116,057,381.05	46,836,557.57

### 八、或有事项

无。

### 九、资产负债表日后事项

无。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
华电福新能源发展有限公司	福建省	电力、热力生产 和供应业	996,000.00	61.87%	61.87%

### (二) 关联方

#### 1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易				
购买商品	华电中光新能源技术有限公司	同一最终控制方	4,716,307.06	市场价

#### 2. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应付项目	期末余额
国电南京自动化股份有限公司	应付账款	47,100.00
南京华盾电力信息安全测评有限公司	应付账款	1,326,725.66
华电中光新能源技术有限公司	应付账款	797,809.90
华电电力科学研究院有限公司	应付账款	916,664.72

## 十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

## 十三、财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事长办公会于 2021 年 9 月 30 日决议批准报出。



# 营业执照

(副本) (15-1)



统一社会信用代码

911101085913425568

名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱蔚之

成立日期 2012年03月15日

合伙期限 2012年03月15日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告、验资报告、清算事宜中的审计业务，其他有关审计业务；企业内部控制管理咨询；税务咨询；代理记账；法律、法规规定的其他业务；投资咨询；软件开发；计算机系统服务；数据处理(数据处理中的银行、网络运营、PaaS、SaaS等云计算业务除外)；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



2021年06月07日

登记机关

天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(1)

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

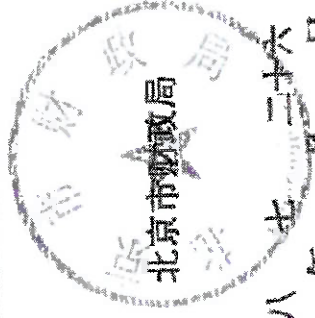
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

### 说明

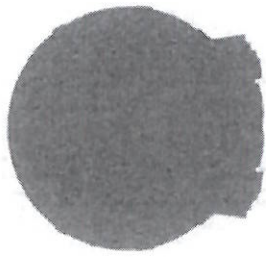
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称: 邱靖之  
 首席合伙人:  
 主任会计师:  
 经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式: 11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 写原件核对一致  
 (1)

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自颁发之日起，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after its issuance.



2012年2月9日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自颁发之日起，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after its issuance.



2013年4月24日



北京 行嘉敏  
身份证号: 110002196502031

110002196502031

北京行嘉敏会计师事务所

注册地点:  
No. 41, Lincun Ave.  
Registered firm name:  
北京行嘉敏会计师事务所  
发证日期: 2013-04-24  
Date of issuance:

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自颁发之日起，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after its issuance.



2014年10月11日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自颁发之日起，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after its issuance.



2015年11月13日

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

注册地点:  
No. 41, Lincun Ave.  
Registered firm name:  
北京行嘉敏会计师事务所  
发证日期: 2013-04-24  
Date of issuance:



2016年11月13日

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

注册地点:  
No. 41, Lincun Ave.  
Registered firm name:  
北京行嘉敏会计师事务所  
发证日期: 2013-04-24  
Date of issuance:



2017年11月13日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自颁发之日起，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after its issuance.



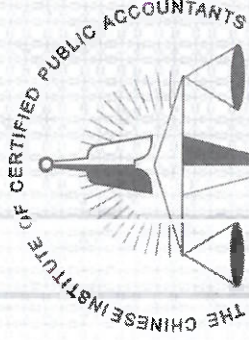
2017年11月13日



姓名: 行嘉敏  
性别: 男  
出生日期: 1965-02-03  
工作单位: 北京行嘉敏会计师事务所有限公司  
身份证号: 110002196502031537  
执业证书号: 110002196502031537

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(1)





中国注册会计师协会

姓名 Full name 卯建强  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1980-04-04  
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 220524189004041572



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (1)



姓名: 卯建强  
 证书编号: 110101505269

继续有效一年。  
 another year after

证书编号: 110101505269  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 16 日  
 Date of Issuance y m d

年 月 日  
 y m d