

华能澜沧江水电股份有限公司
审计报告
天职业字[2022]22327号

目 录

审计报告	1
2021 年度合并财务报表	6
2021 年度合并财务报表附注	18

防伪编号: **08712022040033407092**
报告文号: 天职业字[2022]22327号
委托单位: 华能澜沧江水电股份有限公司
事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
报告日期: 2022-04-22
报备时间: 2022-04-22 09:59
业务所在地: 昆明市
签字注册会计师: 陈智
张志阳



08712022040033407092

华能澜沧江水电股份有限公司 审计报告

事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
事务所电话: 0871-63648687-7836
传 真: 0871-63629177
通讯地址: 云南省昆明市东风西路123号三合商利写字楼16层
电子邮件: tangrui@tzcpa.com
事务所网址: <http://www.tzcpa.com/>

云南省注册会计师协会
防伪查询电话: 0871-63956186
防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>

华能澜沧江水电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华能澜沧江水电股份有限公司（以下简称“华能水电”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了华能水电 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于华能水电，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、 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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）固定资产核算	
<p>如财务报告附注“六、（十四）”所述，截至2021年12月31日，华能水电合并财务报表中固定资产账面价值为人民币12,884,327.39万元，占资产总额的比例为80.20%。</p> <p>固定资产是华能水电资产的重要组成部分，其入账价值的确认及后续计量对华能水电资产总额及经营利润产生重大影响，加之华能水电近年水电项目建设规模较大，各发电机组陆续达到预定可使用状态并暂估转入固定资产，因暂估转入固定资产时涉及管理层判断及转入固定资产金额复杂计算过程，因此我们将华能水电固定资产的计量识别为关键审计事项。</p>	<p>对于该事项，我们实施以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评价及测试与固定资产相关的内部控制； 2. 了解转入固定资产的具体原则和方法，分析评估其合理性及是否得到一贯执行； 3. 分析判断固定资产达到预定可使用状态的时点和依据，评估管理层对转入固定资产时点的判断； 4. 复核转入固定资产金额的计算过程及结果，评估管理层确定的计算过程依据是否合理； 5. 对固定资产进行实物盘点，观察固定资产实物运行状态，并结合本期发电量及上网电量指标分析转入固定资产的水电机组运转状况，分析判断固定资产是否存在减值迹象； 6. 对固定资产折旧计提进行重新测算，复核折旧分配的合理性和一贯性。
（二）在建工程计量	
<p>如财务报告附注“六、（十五）”所述，截至2021年12月31日，华能水电合并财务报表在建工程账面价值为1,635,552.82万元，占资产总额的比例为10.18%。</p> <p>华能水电工程项目建设周期长、工程投资大，工程成本包括建筑成本、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所发生的必要支出（包括工程设计、监理、移民拆迁等支出），计量归集期间较长，涉及的核算较为复杂；项目建设资金来源由专门借款、一般借款及自有资金三类构成，对借款费用资本化和费用化的确认涉及到管理层的判断及复杂的计算分摊过程；同一电站建设项目各机组根据建设完工情况分别投产，核算上将已达到使用状态的机组暂估转固，暂估转固的发电机组入账金额包括电站基础工程支出的计算分摊，分摊金额涉及管理层的判断及复杂的计算分摊过程，因此我们将华能水电的在建工程计量识别为关键审计事项。</p>	<p>对于该事项，我们实施以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评价及测试与工程建设项目相关的内部控制； 2. 抽样检查主要在建工程的建安投资、设备投资本年新增及支付工程款（设备款）的记录，核对在建工程月报表及监理报告、工程施工合同、设备采购合同等资料； 3. 现场观察在建工程建设状况； 4. 复核借款利息资本化的计算以及会计处理； 5. 复核在建工程转入固定资产金额的分配计算过程，检查分配计算的合理性和一贯性； 6. 分析判断在建工程是否存在减值迹象。

四、其他信息

华能水电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括华能水电 2021 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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并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，管理层负责评估华能水电的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华能水电的财务报告过程。

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，就可能导致对华能水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华能水电不能持续经营。

（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。

（6）就华能水电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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

审计报告（续）

天职业字[2022]22327号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表（续）

编制单位：华能澜沧江水电股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,101,753,055.56	1,700,000,000.00	六（二十一）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	145,325,500.21	83,942,393.84	六（二十二）
预收款项		3,982,698.20	六（二十三）
合同负债	12,325,943.35		六（二十四）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	89,208,213.80	70,750,245.58	六（二十五）
应交税费	307,294,647.16	295,855,600.58	六（二十六）
其他应付款	6,128,375,596.34	9,357,389,222.09	六（二十七）
其中：应付利息		127,702,572.66	六（二十七）
应付股利	171,266,630.13	196,566,630.13	六（二十七）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	8,805,145,401.10	5,104,033,437.32	六（二十八）
其他流动负债	6,035,960,684.83	6,000,000,000.00	六（二十九）
流动负债合计	22,625,389,042.35	22,615,953,597.61	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	71,446,527,529.93	78,225,331,120.00	六（三十）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	4,251,375.82		六（三十一）
长期应付款	48,688,523.40	56,338,815.21	六（三十二）
长期应付职工薪酬			
预计负债	204,263,848.97	199,089,427.46	六（三十三）
递延收益	6,612,173.58	2,206,086.66	六（三十四）
递延所得税负债	91,836,515.52	21,154,291.79	六（十九）
其他非流动负债			
非流动负债合计	71,802,179,967.22	78,504,119,741.12	
负 债 合 计	94,427,569,009.57	101,120,073,338.73	
股东权益			
股本	18,000,000,000.00	18,000,000,000.00	六（三十五）
其他权益工具	12,964,998,950.63	12,975,508,978.35	六（三十六）
其中：优先股			
永续债	12,964,998,950.63	12,975,508,978.35	六（三十六）
资本公积	18,892,380,133.30	18,892,398,056.66	六（三十七）
减：库存股			
其他综合收益	378,408,357.78	23,662,049.80	六（三十八）
专项储备			
盈余公积	2,551,338,151.68	2,016,179,043.70	六（三十九）
△一般风险准备			
未分配利润	11,576,412,943.44	9,707,255,793.32	六（四十）
归属于母公司股东权益合计	64,363,538,536.83	61,615,003,921.83	
少数股东权益	1,863,167,237.06	1,897,024,772.17	
股东权益合计	66,226,705,773.89	63,512,028,694.00	
负债及股东权益合计	160,654,274,783.46	164,632,102,032.73	

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

编制单位：华能澜沧江水电股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	20,201,630,492.14	19,253,374,954.83	
其中：营业收入	20,201,630,492.14	19,253,374,954.83	六（四十一）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	13,467,798,576.40	13,597,279,885.62	
其中：营业成本	9,165,767,298.09	9,016,904,541.60	六（四十一）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	378,610,466.29	322,802,492.27	六（四十二）
销售费用	38,997,802.09	31,289,615.67	六（四十三）
管理费用	378,760,943.35	317,304,166.58	六（四十四）
研发费用	130,652,451.98	43,137,278.94	六（四十五）
财务费用	3,375,009,614.60	3,865,841,790.56	六（四十六）
其中：利息费用	3,370,473,782.69	3,838,342,904.75	六（四十六）
利息收入	16,446,190.80	18,096,946.68	六（四十六）
加：其他收益	12,996,124.83	14,814,045.86	六（四十七）
投资收益（损失以“-”号填列）	340,503,841.12	297,111,124.43	六（四十八）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	113,758,400.48	123,954,932.09	六（四十八）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	102,667,706.91	-13,431,278.73	六（四十九）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,712,559.53	-215,229,397.49	六（五十）
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-62,337,134.51	六（五十一）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14.85	297,268.22	六（五十二）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	7,177,287,043.92	5,677,319,696.99	
加：营业外收入	3,788,604.35	10,460,697.52	六（五十三）
减：营业外支出	47,470,166.69	34,422,967.53	六（五十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,133,605,481.58	5,653,357,426.98	
减：所得税费用	852,920,305.79	370,091,661.42	六（五十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,280,685,175.79	5,283,265,765.56	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,280,685,175.79	5,283,265,765.56	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	5,837,544,928.10	4,834,590,181.28	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	443,140,247.69	448,675,584.28	
六、其他综合收益的税后净额	326,794,436.18	-127,931,833.57	六（五十六）
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	354,746,307.98	-57,408,212.53	六（五十六）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	382,944,161.58	13,829,448.03	六（五十六）
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	666,193.00	13,829,448.03	六（五十六）
3. 其他权益工具投资公允价值变动	382,277,968.58		
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	-28,197,853.60	-71,237,660.56	六（五十六）
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	-28,197,853.60	-71,237,660.56	六（五十六）
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-27,951,871.80	-70,523,621.04	六（五十六）
七、综合收益总额	6,607,479,611.97	5,155,333,931.99	
归属于母公司股东的综合收益总额	6,192,291,236.08	4,777,181,968.75	
归属于少数股东的综合收益总额	415,188,375.89	378,151,963.24	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.32	0.27	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.32	0.27	

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

编制单位：华能澜沧江水电股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	24,644,330,776.39	21,405,463,672.05	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	12,086,671.05	12,046,016.12	
收到其他与经营活动有关的现金	200,868,940.11	248,924,358.21	六（五十七）
经营活动现金流入小计	24,857,286,387.55	21,666,434,046.38	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,848,005,950.78	989,969,995.29	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,285,080,121.92	1,040,456,278.78	
支付的各项税费	4,750,503,341.48	4,587,401,949.04	
支付其他与经营活动有关的现金	479,723,830.01	425,207,932.15	六（五十七）
经营活动现金流出小计	8,363,313,244.19	7,043,036,155.26	
经营活动产生的现金流量净额	16,493,973,143.36	14,623,397,891.12	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	322,399,405.97	117,442,139.88	
取得投资收益收到的现金	397,868,710.99	264,022,577.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	280,642.35	718,491.46	
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	11,502,321.95	17,293,821.48	六（五十七）
投资活动现金流入小计	732,051,081.26	399,477,030.60	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,019,752,964.20	4,323,438,438.90	
投资支付的现金	70,043,960.57	299,354,409.17	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	32,462,588.06	7,126,084.76	六（五十七）
投资活动现金流出小计	6,122,259,512.83	4,629,918,932.83	
投资活动产生的现金流量净额	-5,390,208,431.57	-4,230,441,902.23	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	2,300,000.00	5,004,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	2,300,000.00	4,900,000.00	
取得借款收到的现金	35,856,047,499.98	54,220,023,039.23	
收到其他与筹资活动有关的现金	66,565,452.24	59,929,725.31	六（五十七）
筹资活动现金流入小计	35,924,912,952.22	59,284,852,764.54	
偿还债务支付的现金	39,503,835,587.88	62,546,758,434.47	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,484,968,270.39	7,378,392,712.56	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	470,248,752.40	282,528,770.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	119,757,369.93	472,143,520.59	六（五十七）
筹资活动现金流出小计	47,108,561,228.20	70,397,294,667.62	
筹资活动产生的现金流量净额	-11,183,648,275.98	-11,112,441,903.08	
四、汇率变动对现金的影响	-15,368,118.47	-3,165,610.49	
五、现金及现金等价物净增加额	-95,251,682.66	-722,651,524.68	
加：期初现金及现金等价物的余额	1,595,394,474.76	2,318,045,999.44	
六、期末现金及现金等价物余额	1,500,142,792.10	1,595,394,474.76	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

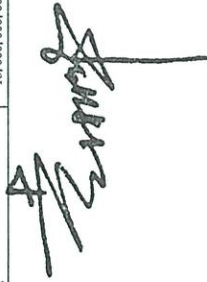
金额单位:元

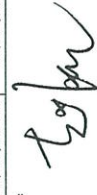
项目	本期金额												
	股本					归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	18,000,000.00	12,975,508,978.35	18,892,398,066.66	-	23,682,049.80	-	2,016,179,043.70	-	9,707,255,793.32	-	61,615,003,921.83	1,897,024,772.17	63,512,028,694.00
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	18,000,000.00	12,975,508,978.35	18,892,398,066.66	-	23,682,049.80	-	2,016,179,043.70	-	9,707,255,793.32	-	61,615,003,921.83	1,897,024,772.17	63,512,028,694.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额													
(二)股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配													
4.其他													
(四)股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	18,000,000.00	12,964,998,950.63	18,892,380,133.30	-	378,408,357.78	-	2,551,338,151.68	-	11,576,412,943.44	-	64,363,538,536.83	1,863,167,237.06	66,228,705,773.89

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






合并股东权益变动表(续)

金额单位:元
2021年度
上期金额

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计				
	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			△一般风险准备	未分配利润	其他	小计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他权益工具	其他综合收益								
一、上年年末余额	18,000,000,000.00		7,989,398,640.00		18,892,398,056.66		81,070,262.33		1,567,907,253.39			8,471,912,379.67		55,002,886,592.05	1,749,938,278.93	56,752,824,870.98
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、本年初余额	18,000,000,000.00		7,989,398,640.00		18,892,398,056.66		81,070,262.33		1,567,907,253.39			8,471,912,379.67		55,002,886,592.05	1,749,938,278.93	56,752,824,870.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一)综合收益总额			4,986,110,338.35				-57,408,212.53		448,271,790.31			1,235,343,413.65		6,612,317,329.78	147,086,493.24	6,759,403,823.02
(二)股东投入和减少资本																
1.股东投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入股东权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对股东的分配																
4.其他																
(四)股东权益内部结转																
1.资本公积转增股本																
2.盈余公积转增股本																
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)专项储备提取和使用																
1.本年提取																
2.本年使用																
(六)其他																
四、本年年末余额	18,000,000,000.00		12,975,508,978.35		18,892,398,056.66		23,662,049.80		2,016,179,043.70			9,707,255,793.32		61,615,003,921.83	1,897,024,772.17	63,512,028,694.00

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





资产负债表

编制单位：华能澜沧江水电股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	313,955,124.26	559,199,422.49	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		463,337,917.89	
衍生金融资产			
应收票据	18,600,000.00	2,597,295,343.54	
应收账款	1,630,428,015.90	709,324,538.82	十七（一）
应收款项融资			
预付款项	630,694,213.18	2,922,861.35	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	222,870,156.30	505,678,044.26	十七（二）
其中：应收利息	1,537,616.67	1,395,380.56	十七（二）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	27,116,781.61	28,183,819.50	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	190,000,000.00	190,000,000.00	
其他流动资产	15,773,744.08	134,887,029.15	
流动资产合计	3,049,438,035.33	5,190,828,977.00	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	620,000,000.00	540,000,000.00	
长期股权投资	8,368,492,642.00	7,723,212,079.55	十七（三）
其他权益工具投资	1,056,322,286.57	606,583,500.00	
其他非流动金融资产	366,717,781.52	134,495,959.60	
投资性房地产	17,619,941.79	19,740,729.89	
固定资产	118,377,429,010.02	124,830,533,326.88	
在建工程	12,684,095,489.93	10,286,320,784.03	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	80,255,262.41	55,379,365.06	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	82,074.33	84,272.75	
递延所得税资产			
其他非流动资产	243,296,782.12	140,740,499.46	
非流动资产合计	141,814,311,270.69	144,337,090,517.22	
资 产 总 计	144,863,749,306.02	149,527,919,494.22	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：华能澜沧江水电股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	601,476,388.89	1,250,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	77,259,986.06	50,470,423.22	
预收款项		3,366,184.44	
合同负债	14,678,701.08		
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	65,337,374.67	53,196,829.93	
应交税费	249,050,296.06	247,094,575.75	
其他应付款	5,603,083,112.67	8,694,134,554.41	
其中：应付利息		111,903,269.99	
应付股利	170,966,630.13	170,966,630.13	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	7,863,958,561.24	4,271,523,770.00	
其他流动负债	6,035,960,684.83	6,000,000,000.00	
流动负债合计	20,510,805,105.50	20,569,786,337.75	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	61,056,142,030.00	68,027,351,830.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	2,600,000.00	2,600,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,560,000.00		
递延所得税负债	91,836,515.52	21,154,291.79	
其他非流动负债			
非流动负债合计	61,155,138,545.52	68,051,106,121.79	
负 债 合 计	81,665,943,651.02	88,620,892,459.54	
股东权益			
股本	18,000,000,000.00	18,000,000,000.00	
其他权益工具	12,964,998,950.63	12,975,508,978.35	
其中：优先股			
永续债	12,964,998,950.63	12,975,508,978.35	
资本公积	18,929,282,172.10	18,929,300,095.46	
减：库存股			
其他综合收益	396,773,609.61	13,829,448.03	
专项储备			
盈余公积	2,551,338,151.68	2,016,179,043.70	
△一般风险准备			
未分配利润	10,355,412,770.98	8,972,209,469.14	
股东权益合计	63,197,805,655.00	60,907,027,034.68	
负债及股东权益合计	144,863,749,306.02	149,527,919,494.22	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：华能澜沧江水电股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	17,154,135,402.88	15,857,075,751.74	
其中：营业收入	17,154,135,402.88	15,857,075,751.74	十七（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	11,899,156,743.22	11,576,404,771.71	
其中：营业成本	8,285,554,300.59	7,759,348,157.47	十七（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	242,547,232.69	213,228,739.30	
销售费用	46,917,357.34	36,321,535.91	
管理费用	251,614,526.86	208,928,616.99	
研发费用	130,564,455.53	41,077,188.43	
财务费用	2,941,958,870.21	3,317,500,533.61	
其中：利息费用	2,951,292,897.87	3,328,562,125.46	
利息收入	9,372,199.77	11,103,298.55	
加：其他收益	1,396,193.52	3,642,053.06	
投资收益（损失以“-”号填列）	707,047,906.26	526,884,028.88	十七（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	110,455,040.82	126,689,984.55	十七（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	102,667,706.91	-13,431,278.73	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,231,089.90	2,222,448.91	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	14.85	212,836.79	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,064,859,391.30	4,800,201,068.94	
加：营业外收入	3,112,492.68	7,569,422.57	
减：营业外支出	43,891,763.25	31,175,231.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,024,080,120.73	4,776,595,260.51	
减：所得税费用	672,489,040.91	293,877,357.46	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,351,591,079.82	4,482,717,903.05	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,351,591,079.82	4,482,717,903.05	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	382,944,161.58	13,829,448.03	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	382,944,161.58	13,829,448.03	
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	666,193.00	13,829,448.03	
3.其他权益工具投资公允价值变动	382,277,968.58		
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			
七、综合收益总额	5,734,535,241.40	4,496,547,351.08	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：华能澜沧江水电股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	21,006,644,672.97	17,860,310,009.68	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	99,194,163.11	90,927,426.77	
经营活动现金流入小计	21,105,838,836.08	17,951,237,436.45	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,160,167,029.60	806,436,965.39	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	962,795,029.00	786,627,480.84	
支付的各项税费	4,095,143,350.21	3,969,721,511.89	
支付其他与经营活动有关的现金	204,738,973.39	178,048,863.79	
经营活动现金流出小计	7,422,844,382.20	5,740,834,821.91	
经营活动产生的现金流量净额	13,682,994,453.88	12,210,402,614.54	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,342,399,405.97	327,442,139.88	
取得投资收益收到的现金	770,376,210.99	563,091,847.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	223,614.85	448,639.80	
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	9,094,009.77	16,813,873.72	
投资活动现金流入小计	2,122,093,241.58	907,796,500.65	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,819,970,797.84	3,776,332,715.46	
投资支付的现金	1,479,807,271.72	1,099,354,409.17	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	22,439,158.45	7,112,067.26	
投资活动现金流出小计	5,322,217,228.01	4,882,799,191.89	
投资活动产生的现金流量净额	-3,200,123,986.43	-3,975,002,691.24	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000,000.00	
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	33,475,047,499.98	51,843,023,039.23	
收到其他与筹资活动有关的现金	10,465,452.24	59,929,725.31	
筹资活动现金流入小计	33,485,512,952.22	56,902,952,764.54	
偿还债务支付的现金	37,593,623,770.00	59,115,583,550.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,575,347,176.36	6,558,105,700.01	
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	50,843,720.66	214,810,755.74	
筹资活动现金流出小计	44,219,814,667.02	65,888,500,005.75	
筹资活动产生的现金流量净额	-10,734,301,714.80	-8,985,547,241.21	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-251,431,247.35	-750,147,317.91	
加：期初现金及现金等价物的余额	559,199,422.49	1,309,346,740.40	
六、期末现金及现金等价物余额	307,768,175.14	559,199,422.49	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	18,000,000,000.00	-	12,975,508,978.35	-	18,929,300,095.46	-	13,829,448.03	-	2,016,179,043.70	-	8,972,209,469.14	60,907,027,034.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	18,000,000,000.00	-	12,975,508,978.35	-	18,929,300,095.46	-	13,829,448.03	-	2,016,179,043.70	-	8,972,209,469.14	60,907,027,034.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-10,510,027.72	-	-17,923.36	-	382,944,161.58	-	535,159,107.98	-	1,383,203,301.84	2,290,778,620.32
（一）综合收益总额							382,944,161.58				5,351,591,079.82	5,734,535,241.40
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	18,000,000,000.00	-	12,964,998,950.63	-	18,929,282,172.10	-	396,773,609.61	-	2,551,338,151.68	-	10,355,412,770.98	63,197,805,655.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：华能澜沧江水电股份有限公司

股东权益变动表(续)

金额单位: 元

2021年度
上期金额

项目	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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债								
一、上年年末余额	18,000,000,000.00			7,989,398,640.00					1,567,907,253.39		8,088,738,333.72	54,575,344,322.57
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	18,000,000,000.00			7,989,398,640.00					1,567,907,253.39		8,088,738,333.72	54,575,344,322.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				4,986,110,338.35			13,829,448.03		448,271,790.31		883,471,135.42	6,331,682,712.11
(一) 综合收益总额							13,829,448.03				4,482,717,903.05	4,496,547,351.08
(二) 股东投入和减少资本				4,986,110,338.35								4,986,110,338.35
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本				4,986,110,338.35								4,986,110,338.35
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									448,271,790.31		-3,599,246,767.63	-3,150,974,977.32
1. 提取盈余公积									448,271,790.31		-448,271,790.31	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-2,740,000,000.00	-2,740,000,000.00
4. 其他											-410,974,977.32	-410,974,977.32
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	18,000,000,000.00			12,975,508,978.35			13,829,448.03		2,016,179,043.70		8,972,209,469.14	60,907,027,034.68

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



编制单位: 华能澜沧江水电股份有限公司

华能澜沧江水电股份有限公司

2021 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

华能澜沧江水电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2014 年 12 月 3 日，经国务院国资委下发《关于华能澜沧江水电股份有限公司（筹）国有股权管理有关问题的批复》（国资产权〔2014〕1113 号），由华能澜沧江水电有限公司整体变更为华能澜沧江水电股份有限公司。2017 年 12 月在上海证券交易所上市。

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司累计发行股本总数 1,800,000.00 万股，注册资本为 1,800,000.00 万元。

公司的企业法人营业执照注册号：915300007194494905；注册地：云南省昆明市官渡区世纪城中路 1 号。

公司所属行业为电力、热力生产业类；主要经营活动为：水力发电项目的开发、投资、建设、运营与管理，主要产品是电力，主要收入来自于水力发电的销售收入。

公司控股股东是中国华能集团有限公司，最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

本财务报表经公司董事会于 2022 年 4 月 22 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下

子公司名称

华能澜沧江能源销售有限公司

华能石林光伏发电有限公司

华能澜沧江国际能源有限公司

华能澜沧江新能源有限公司

华能龙开口水电有限公司

华能澜沧江上游水电有限公司

华能大理水电有限责任公司

勐海南果河水电有限公司

子公司名称

华能澜沧江祥云风电有限公司
兰坪亚太环宇水电发展有限公司
盐津关河水电有限公司
澜沧江国际能源香港有限公司
云南联合电力开发有限公司
瑞丽江一级水电有限公司
瑞丽市联能经贸有限公司
桑河二级水电有限公司
华能澜沧江（大理）新能源有限公司
华能澜沧江（临沧）新能源有限公司
华能澜沧江（普洱）新能源有限公司
华能清洁能源（文山广南）有限公司
华能清洁能源（文山砚山）有限公司
华能澜沧江（云县）新能源有限公司
华能澜沧江（保山昌宁）新能源有限公司
华能澜沧江（祥云）新能源有限公司

本期合并财务报表范围较上期发生变化，合并财务报表范围详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司于 2021 年 12 月 31 日作出评估，认为本公司经营稳定，预计未来 12 个月能产生充足的经营活动现金流，公司的持续经营能力不存在疑虑，本公司以持续经营为基础编制本报告期的财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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已颁布的最新企业会计准则及其应

用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度，营业周期为12个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。境外子公司以业务收支的主要货币为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资

资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十九）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

（十）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。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。

（1）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。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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及租赁应收款，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。

6. 金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

（十二）应收账款

本公司对应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、备品备件、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法

（十六）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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

（十七）持有待售资产

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。

（十八）长期应收款

本公司对长期应收款，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

（十九）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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日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。

非同一控制下的企业合并：公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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，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的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

(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。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例

结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（二十）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）。

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—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业

益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	6-45	0	2.22-16.67
机器设备	平均年限法	4-26	0-5	3.65-25.00
电子设备	平均年限法	4-8	0-3	12.13-25.00
运输设备	平均年限法	6-10	3	9.70-16.17
办公设备	平均年限法	10	3	9.70
其他设备	平均年限法	4-10	0-5	9.50-25.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(二十二) 在建工程

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

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、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利率计算确定。

(二十四) 使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、营运中的发电设施、运输工具、土地及其他。

在租赁期开始日，本公司及其子公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：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；承租人发生的初始直接费用；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。后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。本公司及其子公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（二十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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

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。

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

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

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

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

4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

(二十六) 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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组

组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十七）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、土地租用费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十八）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。

（二十九）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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费

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

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（三十）租赁负债

在租赁期开始日，本公司及其子公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司及其子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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司及其子公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十二）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（三十三）优先股、永续债等其他金融工具

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。

（三十四）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

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

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；（2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；（3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；（4）该合

同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；（5）公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，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，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，公司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。

应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 收入确认的具体方法

(1) 电力销售收入：每月末，根据上网电量和国家有关部门批准执行的上网电价以及电力交易中心报价或销售合同确定的电价确认电力产品销售收入。

(2) 其他收入：销售材料实物提供客户，控制权已转移至客户时确认收入；服务收入公司在服务期间内按照履约进度确认收入。

(三十五) 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与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

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）；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）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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。

当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，且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、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十七）租赁

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

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

3. 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理

在合同开始日，本公司及其子公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司及其子公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司及其子公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司及其子公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。租赁期是本公司及其子公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司及其子公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司及其子公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司及其子公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司及其子公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司及其子公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（1）作为承租人

本公司及其子公司作为承租人的一般会计处理见本附注“三、（二十四）使用权资产”和“三、（三十）租赁负债”。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司及其子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，本公司及其子公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司及其子公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司及其子公司增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司及其子公司区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司及其子公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司及其子公司将部分终止或完全终止租赁的

相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更，本公司及其子公司相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本公司及其子公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；本公司及其子公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司及其子公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。作为融资租赁出租人在租赁期开始日，本公司及其子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。本公司及其子公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

本公司及其子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。本公司及其子公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回交易

本公司及其子公司按照本附注“三、（三十四）收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司及其子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，本公司及其子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，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

作为出租人，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司及其子公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司及其子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，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

(三十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司

处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

四、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	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按缴纳的流转税计缴	1%、5%、7%
教育费附加	按缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	0%-25%

存在不同企业所得税税率纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
华能澜沧江水电股份有限公司	15
华能龙开口水电有限公司	15
华能澜沧江上游水电有限公司	15
华能澜沧江国际能源有限公司	25
云南联合电力开发有限公司	25
瑞丽江一级水电开发有限公司	2
澜沧江国际能源香港有限公司	16.5
桑河二级水电有限公司	20
华能澜沧江新能源有限公司	25
华能大理水电有限责任公司	15
华能澜沧江祥云风电有限公司	15
兰坪亚太环宇水电发展有限公司	25
勐海南果河水电有限公司	25
盐津关河水电有限公司	25
华能石林光伏发电有限公司	15

纳税主体名称	所得税税率 (%)
瑞丽市联能经贸有限公司	20
华能澜沧江能源销售有限公司	25
华能澜沧江（大理）新能源有限公司	15
华能澜沧江（临沧）新能源有限公司	15
华能清洁能源（文山砚山）有限公司	15

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 公司根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。”的规定，2021年度享受减按15%所得税税率计缴所得税的优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条规定：“符合条件的居民企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。”公司下属苗尾电厂、黄登电厂、大华桥电厂、乌弄龙电厂以及里底电厂2021年度减半征收企业所得税。

2. 本公司子公司华能澜沧江上游水电有限公司根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》（藏政发〔2021〕9号）文件规定“第四条 企业自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%（含本数）以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。”以及“第六条 企业符合下列条件之一的，免征企业所得税地方分享部分：13.天然饮用水、电力、燃气的生产和供应等自治区重点扶持和鼓励发展的产业和项目；企业所得税地方部分减免政策执行截止日期为2021年12月31日，到期后按新制定西藏企业所得税政策执行。”，2021年度享受减按15%所得税税率计缴所得税，并且免征企业所得税地方分享部分的优惠政策。

3. 本公司子公司华能大理水电有限责任公司、华能澜沧江（大理）新能源有限公司、华能澜沧江（临沧）新能源有限公司、华能清洁能源（文山砚山）有限公司、华能澜沧江祥云风电有限公司、华能石林光伏发电有限公司以及华能龙开口水电有限公司根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税”的规定，2021年度享受减按15%所得税税率计缴所得税的优惠政策。

4. 本公司子公司瑞丽市联能经贸有限公司根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）文件规定“2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”

5. 本公司子公司瑞丽江一级水电开发有限公司根据缅甸联邦政府电力一部下属水电实施司与云南联合电力开发有限公司 2006 年 12 月 30 日签订的合资协议，出口和当地销售外币收入按不高于 2%在缅甸征收企业所得税。

6. 本公司子公司华能澜沧江祥云风电有限公司已投产的风电项目，依据《财政部国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税〔2015〕74 号）“自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50%的政策。”的规定，该子公司于 2019 年 11 月申请开始享有即征即退 50%政策。

7. 本公司子公司桑河二级水电有限公司，根据柬埔寨王国财政部（编号为 12027MEF）文件以及桑河二级水电有限公司上丁省桑河二级水电项目实施协议的约定，桑河二级水电有限公司享受 9 年税收豁免的优惠政策，自以柬埔寨国家电力认可并宣布的商运日期起计算，桑河二级水电公司于 2019 年申请并获批同意执行该优惠政策。

8. 本公司子公司华能澜沧江能源销售有限公司根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号），该子公司自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日增值税进项税加计抵减 10%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
本公司按照国家要求自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会〔2018〕35 号）	根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。 该会计政策变更影响科目和金额： 使用权资产增加 55,979,248.31 元； 长期待摊费用减少 55,979,248.31 元。

2. 会计估计的变更

为更加客观、公允地反映本公司财务状况和经营成果，根据《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》规定，经第三届董事会第四次会议审议通过《关于变更公司会计估计的议案》，自 2021 年 9 月 1 日起，公司对应收款项中待收新能源补贴不再以信用风险组合方式计提坏账准备，变更为单项计提坏账准备。本次会计估计的变更采用未来适用法进行相应的会计处理，不对公司以前年度进行追溯调整。

3. 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	1,596,031,213.91	1,596,031,213.91	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	463,337,917.89	463,337,917.89	
衍生金融资产			
应收票据	2,599,941,787.64	2,599,941,787.64	
应收账款	1,367,893,543.92	1,367,893,543.92	
应收款项融资			
预付款项	15,505,982.88	15,505,982.88	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	17,779,980.93	17,779,980.93	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	40,796,721.75	40,796,721.75	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	56,100,000.00	56,100,000.00	
其他流动资产	176,336,616.77	176,336,616.77	
流动资产合计	6,333,723,765.69	6,333,723,765.69	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		-	
长期股权投资	2,963,161,501.08	2,963,161,501.08	
其他权益工具投资	606,583,500.00	606,583,500.00	
其他非流动金融资产	134,495,959.60	134,495,959.60	
投资性房地产	26,337,747.80	26,337,747.80	

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
固定资产	135,797,497,952.34	135,797,497,952.34	
在建工程	12,058,134,767.53	12,058,134,767.53	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		55,979,248.31	55,979,248.31
无形资产	6,303,954,059.21	6,303,954,059.21	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	83,025,496.53	27,046,248.22	-55,979,248.31
递延所得税资产	77,210,240.25	77,210,240.25	
其他非流动资产	247,977,042.70	247,977,042.70	
非流动资产合计	158,298,378,267.04	158,298,378,267.04	
资产总计	164,632,102,032.73	164,632,102,032.73	
流动负债			
短期借款	1,700,000,000.00	1,700,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	83,942,393.84	83,942,393.84	
预收款项	3,982,698.20	3,982,698.20	
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	70,750,245.58	70,750,245.58	
应交税费	295,855,600.58	295,855,600.58	
其他应付款	9,357,389,222.09	9,357,389,222.09	
其中：应付利息	127,702,572.66	127,702,572.66	
应付股利	196,566,630.13	196,566,630.13	
△应付手续费及佣金			

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,104,033,437.32	5,104,033,437.32	
其他流动负债	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	
流动负债合计	22,615,953,597.61	22,615,953,597.61	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	78,225,331,120.00	78,225,331,120.00	
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	56,338,815.21	56,338,815.21	
长期应付职工薪酬			
预计负债	199,089,427.46	199,089,427.46	
递延收益	2,206,086.66	2,206,086.66	
递延所得税负债	21,154,291.79	21,154,291.79	
其他非流动负债			
非流动负债合计	78,504,119,741.12	78,504,119,741.12	
负 债 合 计	101,120,073,338.73	101,120,073,338.73	
股东权益			
股本	18,000,000,000.00	18,000,000,000.00	
其他权益工具	12,975,508,978.35	12,975,508,978.35	
其中:优先股			
永续债	12,975,508,978.35	12,975,508,978.35	
资本公积	18,892,398,056.66	18,892,398,056.66	
减:库存股			
其他综合收益	23,662,049.80	23,662,049.80	
专项储备			
盈余公积	2,016,179,043.70	2,016,179,043.70	
△一般风险准备			
未分配利润	9,707,255,793.32	9,707,255,793.32	
归属于母公司股东权益合计	61,615,003,921.83	61,615,003,921.83	

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
少数股东权益	1,897,024,772.17	1,897,024,772.17	
股东权益合计	63,512,028,694.00	63,512,028,694.00	
负债及股东权益合计	164,632,102,032.73	164,632,102,032.73	

注：公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号—租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定。该会计政策变更影响合并报表科目和金额：使用权资产增加55,979,248.31元，长期待摊费用减少55,979,248.31元。

母公司资产负债表

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	559,199,422.49	559,199,422.49	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	463,337,917.89	463,337,917.89	
衍生金融资产			
应收票据	2,597,295,343.54	2,597,295,343.54	
应收账款	709,324,538.82	709,324,538.82	
应收款项融资			
预付款项	2,922,861.35	2,922,861.35	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	505,678,044.26	505,678,044.26	
其中：应收利息	1,395,380.56	1,395,380.56	
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	28,183,819.50	28,183,819.50	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	190,000,000.00	190,000,000.00	
其他流动资产	134,887,029.15	134,887,029.15	
流动资产合计	5,190,828,977.00	5,190,828,977.00	
非流动资产			

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	540,000,000.00	540,000,000.00	
长期股权投资	7,723,212,079.55	7,723,212,079.55	
其他权益工具投资	606,583,500.00	606,583,500.00	
其他非流动金融资产	134,495,959.60	134,495,959.60	
投资性房地产	19,740,729.89	19,740,729.89	
固定资产	124,830,533,326.88	124,830,533,326.88	
在建工程	10,286,320,784.03	10,286,320,784.03	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	55,379,365.06	55,379,365.06	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	84,272.75	84,272.75	
递延所得税资产		-	
其他非流动资产	140,740,499.46	140,740,499.46	
非流动资产合计	144,337,090,517.22	144,337,090,517.22	
资产总计	149,527,919,494.22	149,527,919,494.22	
流动负债			
短期借款	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	50,470,423.22	50,470,423.22	
预收款项	3,366,184.44	3,366,184.44	
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	53,196,829.93	53,196,829.93	
应交税费	247,094,575.75	247,094,575.75	
其他应付款	8,694,134,554.41	8,694,134,554.41	
其中：应付利息	111,903,269.99	111,903,269.99	
应付股利	170,966,630.13	170,966,630.13	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	4,271,523,770.00	4,271,523,770.00	
其他流动负债	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	
流动负债合计	20,569,786,337.75	20,569,786,337.75	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	68,027,351,830.00	68,027,351,830.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	2,600,000.00	2,600,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	21,154,291.79	21,154,291.79	
其他非流动负债			
非流动负债合计	68,051,106,121.79	68,051,106,121.79	
负 债 合 计	88,620,892,459.54	88,620,892,459.54	
股东权益			
股本	18,000,000,000.00	18,000,000,000.00	
其他权益工具	12,975,508,978.35	12,975,508,978.35	
其中：优先股			
永续债	12,975,508,978.35	12,975,508,978.35	

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
资本公积	18,929,300,095.46	18,929,300,095.46	
减:库存股			
其他综合收益	13,829,448.03	13,829,448.03	
专项储备			
盈余公积	2,016,179,043.70	2,016,179,043.70	
△一般风险准备			
未分配利润	8,972,209,469.14	8,972,209,469.14	
股东权益合计	60,907,027,034.68	60,907,027,034.68	
负债及股东权益合计	149,527,919,494.22	149,527,919,494.22	

注：公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号—租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定。该会计政策变更未对母公司报表科目产生重大影响。

六、合并财务报表主要项目注释

注：期初指2021年01月01日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	51,590.83	380.22
银行存款	1,500,091,201.27	1,595,394,094.54
其他货币资金	9,632,621.67	636,739.15
<u>合计</u>	<u>1,509,775,413.77</u>	<u>1,596,031,213.91</u>
<u>其中：存放在境外的款项总额</u>	<u>496,770,157.49</u>	<u>533,572,078.63</u>

2.因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
土地复垦保证金	6,632,621.67	636,739.15
境外工作人员保证金	3,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>9,632,621.67</u>	<u>636,739.15</u>

（二）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		463,337,917.89
其中：权益工具投资		463,337,917.89

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>		<u>463,337,917.89</u>

注：期初交易性金融资产为公司持有的云南铜业股份有限公司、云南驰宏锌锗股份有限公司公开发行的股份，本期全部卖出。

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,600,000.00	2,597,295,343.54
商业承兑汇票		2,646,444.10
<u>合计</u>	<u>18,600,000.00</u>	<u>2,599,941,787.64</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>36,000,000.00</u>	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备	账面价值
	账面余额	比例(%)		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备				
其中：组合 1. 银行票据	18,600,000.00	100.00		18,600,000.00
组合 2. 商业票据				
<u>合计</u>	<u>18,600,000.00</u>	<u>100.00</u>		<u>18,600,000.00</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备	账面价值
	账面余额	比例(%)		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备				
其中：组合 1. 银行票据	2,597,295,343.54	99.90		2,597,295,343.54
组合 2. 商业票据	2,646,444.10	0.10		2,646,444.10

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
<u>合计</u>	<u>2,599,941,787.64</u>	<u>100.00</u>			<u>2,599,941,787.64</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：组合 1.银行票据

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1.银行票据	18,600,000.00		
<u>合计</u>	<u>18,600,000.00</u>		

注：公司根据应收票据类别考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。银行承兑票据尚未到期承兑，银行信用评级较好，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息后，银行票据组合本期无信用损失。

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	
其中：1年以内分项	
应收电费	1,533,948,792.26
其他	80,432,877.23
1年以内小计	1,614,381,669.49
1-2年（含2年）	201,520,525.16
2-3年（含3年）	109,674,339.72
3-4年（含4年）	14,261,486.40
4-5年（含5年）	
5年以上	
<u>合计</u>	<u>1,939,838,020.77</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>1,939,838,020.77</u>	<u>100.00</u>	<u>41,234,136.65</u>	<u>2.13</u>	<u>1,898,603,884.12</u>
其中：信用风险特征组合	1,423,497,656.94	73.38	4,060,194.39	0.29	1,419,437,462.55
新能源补贴组合	516,340,363.83	26.62	37,173,942.26	7.20	479,166,421.57
<u>合计</u>	<u>1,939,838,020.77</u>	<u>100.00</u>	<u>41,234,136.65</u>	<u>2.13</u>	<u>1,898,603,884.12</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,397,401,875.59	100.00	29,508,331.67	2.11	1,367,893,543.92
其中：信用风险特征组合	1,397,401,875.59	100.00	29,508,331.67	2.11	1,367,893,543.92
新能源补贴组合					
<u>合计</u>	<u>1,397,401,875.59</u>	<u>100.00</u>	<u>29,508,331.67</u>	<u>2.11</u>	<u>1,367,893,543.92</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收售电款项	1,343,064,779.71	4,028,894.35	0.30
其他	80,432,877.23	31,300.04	0.04
<u>合计</u>	<u>1,423,497,656.94</u>	<u>4,060,194.39</u>	<u>0.29</u>

组合计提项目：新能源补贴组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收售电款项	516,340,363.83	37,173,942.26	7.20
<u>合计</u>	<u>516,340,363.83</u>	<u>37,173,942.26</u>	<u>7.20</u>

注：公司根据应收账款类别考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

3.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	
应收售电款	29,508,331.67	11,694,504.94			41,202,836.61
其他		31,300.04			31,300.04
合计	29,508,331.67	11,725,804.98			41,234,136.65

4.本期无实际核销的应收账款情况。

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南电网有限责任公司	1,659,087,509.21	85.53	40,602,183.71
柬埔寨电力公司	88,703,265.91	4.57	266,140.21
华能清洁能源(曲靖沾益)有限公司	79,999,530.12	4.12	
缅甸电力公司	71,226,380.50	3.67	213,679.15
中色镍业(缅甸)有限公司	33,669,743.60	1.74	101,009.23
合计	1,932,686,429.34	99.63	41,183,012.30

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(五) 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(含1年)	10,913,002.60	76.00	12,167,759.62	78.48
1-2年(含2年)	151,069.49	1.05	12,531.02	0.08
2-3年(含3年)			3,309,692.24	21.34
3年以上	3,295,635.64	22.95	16,000.00	0.10
合计	14,359,707.73	100.00	15,505,982.88	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
奥林匹亚城开发有限公司	3,295,635.64	3年以上	按合同预付款
合计	3,295,635.64		

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国出口信用保险公司云南分公司	5,538,022.70	38.57
奥林匹亚城开发有限公司	3,578,068.34	24.92
昆明电力交易中心有限责任公司	1,496,336.80	10.42
中国太平洋财产保险股份有限公司云南分公司	950,778.69	6.62
安德里茨(中国)有限公司	552,000.00	3.84
<u>合计</u>	<u>12,115,206.53</u>	<u>84.37</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	141,537,384.41	17,779,980.93
<u>合计</u>	<u>141,537,384.41</u>	<u>17,779,980.93</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	
其中: 1年以内分项	
代垫款	34,086,049.63
保证金及押金	106,291,740.20
其他	575,283.47
1年以内小计	140,953,073.30
1-2年(含2年)	126,538.82
2-3年(含3年)	450,000.00
3-4年(含4年)	225,228,570.76
4-5年(含5年)	2,320,000.00
5年以上	8,964,949.27
<u>合计</u>	<u>378,043,132.15</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保障金及押金	110,181,143.97	6,882,788.84
代垫款	41,284,625.84	19,112,064.95
待退款	665,427.62	1,840,582.19
往来款	225,000,000.00	225,000,000.00
其他	911,934.72	1,486,460.25
合计	<u>378,043,132.15</u>	<u>254,321,896.23</u>

(3) 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）	
2021 年 1 月 1 日余额	45,953.01	227,393,666.02	9,102,296.27	236,541,915.30
2021 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	383,818.32	724,273.24	-137,347.00	970,744.56
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,000,000.00	1,000,000.00
其他变动	-6,912.12			-6,912.12
2021 年 12 月 31 日余额	422,859.21	228,117,939.26	7,964,949.27	236,505,747.74

(4) 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		其他变动
往来款	225,000,000.00				225,000,000.00	
保证金及押金	3,022,373.19	593,890.43		1,000,000.00	2,616,263.62	
代垫款	6,436,947.62	603,817.71			-6,912.12	7,033,853.21
待退款等	2,082,594.49	-226,963.58				1,855,630.91
合计	<u>236,541,915.30</u>	<u>970,744.56</u>		<u>1,000,000.00</u>	<u>-6,912.12</u>	<u>236,505,747.74</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000,000.00

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
临沧市水务局	履约保证金	1,000,000.00	无法收回	公司内部核销流程	否
合计		1,000,000.00			

注: 本年公司通过审议, 确定小黑江项目已无后续推进的可能, 进行项目核销。其中, 挂账其他应收临沧水利局的履约保证金在以前年度已全额计提坏账, 本年予以核销。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
西藏开发投资集团有限公司	往来款	225,000,000.00	3-4 年	59.52	225,000,000.00
云龙县土地开发投资有限公司	履约保证金	40,000,000.00	1 年以内	10.58	120,000.00
祥云县财政局	履约保证金	24,600,000.00	1 年以内	6.51	73,800.00
昌宁县盛昌能源投资开发有限责任公司	履约保证金	20,000,000.00	1 年以内	5.29	60,000.00
华能集团技术创新中心有限公司	科研款	10,006,000.00	1-5 年	2.65	418,708.00
合计		319,606,000.00		84.55	225,672,508.00

(七) 存货

1. 分类列示

项目	账面余额	期末余额		期初余额	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
备品备件	44,026,773.02		44,026,773.02	40,796,721.75	40,796,721.75
合计	44,026,773.02		44,026,773.02	40,796,721.75	40,796,721.75

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		56,100,000.00
<u>合计</u>		<u>56,100,000.00</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	17,989,641.66	150,231,738.15
预缴税金	22,116,719.36	26,104,878.62
<u>合计</u>	<u>40,106,361.02</u>	<u>176,336,616.77</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
云南滇中新区配售电有限公司	52,509,818.87		
国投云南大朝山水电有限公司	712,166,855.37		
云南华电金沙江中游水电开发有限公司	2,057,621,333.81		
西藏开投果多水电有限公司	93,272,729.15		
昆明电力交易中心有限责任公司	4,558,486.57		
西藏开投曲孜卡水电开发有限公司	43,032,277.31		
<u>合计</u>	<u>2,963,161,501.08</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金 红利或利润
一、联营企业				
云南滇中新区配售电有限公司	111,007.78			
国投云南大朝山水电有限公司	59,226,447.57		-17,923.36	67,106,348.01
云南华电金沙江中游水电开发有限公司	51,185,225.03	666,193.00		8,716,400.00
西藏开投果多水电有限公司	3,192,351.88			
昆明电力交易中心有限责任公司	43,368.22			
西藏开投曲孜卡水电开发有限公司				
<u>合计</u>	<u>113,758,400.48</u>	<u>666,193.00</u>	<u>-17,923.36</u>	<u>75,822,748.01</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
云南滇中新区配售电有限公司			52,620,826.65	
国投云南大朝山水电有限公司			704,269,031.57	
云南华电金沙江中游水电开发有限公司			2,100,756,351.84	
西藏开投果多水电有限公司			96,465,081.03	
昆明电力交易中心有限责任公司			4,601,854.79	
西藏开投曲孜卡水电开发有限公司			43,032,277.31	
<u>合计</u>			<u>3,001,745,423.19</u>	

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
中国华能财务有限责任公司	237,891,947.43	170,583,500.00
华能碳资产经营有限公司	46,128,462.54	25,000,000.00
华能天成融资租赁有限公司	772,301,876.60	411,000,000.00
<u>合计</u>	<u>1,056,322,286.57</u>	<u>606,583,500.00</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中国华能财务有限责任公司	26,000,005.00	238,973,822.86			为集团内优质资产，和公司有密切的关系，盈利能力持续稳定、盈利前景好，公司将长期持有。	
华能碳资产经营有限公司		3,958,207.54			为集团内优质资产，和公司有密切的关系，盈利能力持续稳定、盈利前景好，公司将长期持有。	
华能天成融资租赁有限公司	33,046,237.89	119,107,124.97			为集团内优质资产，和公司有密切的关系，盈利能力持续稳定、盈利前景好，公司	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
将长期持有。						
<u>合计</u>	<u>59,046,242.89</u>	<u>362,039,155.37</u>				

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
华能融科（海宁）股权投资合伙企业（有限合伙）	195,213,532.18	34,900,000.00
南网能创股权投资基金(广州)合伙企业(有限合伙)	171,504,249.34	99,595,959.60
<u>合计</u>	<u>366,717,781.52</u>	<u>134,495,959.60</u>

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	85,202,593.65		85,202,593.65
2. 本期增加金额	1,061,733.60	964,754.00	2,026,487.60
(1) 外购	1,061,733.60		1,061,733.60
(2) 存货、固定资产、在建工程转入		964,754.00	964,754.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	86,264,327.25	964,754.00	87,229,081.25
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	58,864,845.85		58,864,845.85
2. 本期增加金额	3,998,647.63	36,178.28	4,034,825.91
(1) 计提或摊销	3,998,647.63	24,118.85	4,022,766.48
(2) 存货、固定资产、在建工程转入		12,059.43	12,059.43
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	62,863,493.48	36,178.28	62,899,671.76
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	23,400,833.77	928,575.72	24,329,409.49
2.期初账面价值	26,337,747.80		26,337,747.80

2.本期无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十四) 固定资产

1.总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	128,838,943,936.22	135,796,596,977.72
固定资产清理	4,329,921.58	900,974.62
<u>合计</u>	<u>128,843,273,857.80</u>	<u>135,797,497,952.34</u>

2.固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	154,434,733,077.52	26,489,592,280.98	262,649,395.69	572,644,380.11	106,907,544.63	331,346,681.03	182,197,873,359.96
2.本期增加金额	207,372,573.08	-171,836,899.13	9,091,717.18	331,111,470.98	-64,352,020.74	72,859,408.90	384,246,250.27
(1) 购置	261,682.18	25,791,397.61	8,541,677.00	21,654,310.58	1,012,477.49	6,733,125.93	63,994,670.79
(2) 在建工程转入	207,110,890.90	72,191,175.10	550,040.18	33,994,922.36	1,487,431.21	4,917,119.73	320,251,579.48
(3) 其他		-269,819,471.84		275,462,238.04	-66,851,929.44	61,209,163.24	
3.本期减少金额	2,603,987,459.30	-567,511,638.28	-11,014,360.37	-155,521,720.56	-40,386,134.15	72,048,578.38	1,901,602,184.32
(1) 处置或报废		94,344,753.39	2,193,973.40	22,668,334.83	950,513.77	16,743,519.40	136,901,094.79
(2) 其他	2,603,987,459.30	-661,856,391.67	-13,208,333.77	-178,190,055.39	-41,336,647.92	55,305,058.98	1,764,701,089.53
4.期末余额	152,038,118,191.30	26,885,267,020.13	282,755,473.24	1,059,277,571.65	82,941,658.04	332,157,511.55	180,680,517,425.91
二、累计折旧							
1.期初余额	29,822,591,544.69	15,429,049,605.65	234,985,328.44	449,497,304.24	97,500,659.55	229,112,792.41	46,262,737,234.98
2.本期增加金额	2,971,542,023.78	2,179,351,620.96	16,614,079.24	401,327,526.13	-33,099,520.10	33,389,354.68	5,569,125,084.69
(1) 计提	3,470,081,657.05	1,860,470,795.77	10,618,837.25	205,036,603.03	43,982,833.18	-21,065,641.59	5,569,125,084.69
(2) 其他	-498,539,633.27	318,880,825.19	5,995,241.99	196,290,923.10	-77,082,353.28	54,454,996.27	

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
3.本期减少金额		89,900,831.12	2,128,154.20	21,549,435.51	971,781.06	14,271,604.47	128,821,806.36
(1) 处置或报废		89,822,537.34	2,128,154.20	21,634,942.02	950,513.77	14,285,659.03	128,821,806.36
(2) 其他		78,293.78		-85,506.51	21,267.29	-14,054.56	
4.期末余额	32,794,133,568.47	17,518,500,395.49	249,471,253.48	829,275,394.86	63,429,358.39	248,230,542.62	51,703,040,513.31
三、减值准备							
1.期初余额	49,010,430.94	89,526,672.15				2,044.17	138,539,147.26
2.本期增加金额							
3.本期减少金额		4,730.68				1,440.20	6,170.88
(1) 处置或报废		4,730.68				1,440.20	6,170.88
4.期末余额	49,010,430.94	89,521,941.47				603.97	138,532,976.38
四、账面价值							
<u>1.期末账面价值</u>	<u>119,194,974,191.89</u>	<u>9,277,244,683.17</u>	<u>33,284,219.76</u>	<u>230,002,176.79</u>	<u>19,512,299.65</u>	<u>83,926,364.96</u>	<u>128,838,943,936.22</u>
<u>2.期初账面价值</u>	<u>124,563,131,101.89</u>	<u>10,971,016,003.18</u>	<u>27,664,067.25</u>	<u>123,147,075.87</u>	<u>9,406,885.08</u>	<u>102,231,844.45</u>	<u>135,796,596,977.72</u>

注：账面原值及累计折旧中其他增加或其他减少主要为本期根据工程竣工决算调整固定资产原值及资产明细分类。

(2) 本期无暂时闲置固定资产情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
瑞丽江一级水电综合楼	149,986,280.89	正在办理
黄登大华桥水电厂房房屋	309,704,574.09	正在办理
乌弄龙里底水电厂房房屋	109,572,048.97	正在办理
上游公司成都分公司办公楼	6,291,103.26	正在办理
<u>合计</u>	<u>575,554,007.21</u>	

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产报废废料转入清理	4,329,921.58	900,974.62
<u>合计</u>	<u>4,329,921.58</u>	<u>900,974.62</u>

(十五) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16,355,503,560.49	12,055,405,980.65
工程物资	24,658.48	2,728,786.88
<u>合计</u>	<u>16,355,528,218.97</u>	<u>12,058,134,767.53</u>

2.在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
托巴水电站	10,593,252,921.15		10,593,252,921.15	8,665,968,344.32		8,665,968,344.32
澜沧江上游公司项目前期费	1,508,194,047.68		1,508,194,047.68	1,429,145,565.76	84,083,436.67	1,345,062,129.09
橄榄坝航电枢纽项目	607,966,885.89		607,966,885.89	516,017,021.78		516,017,021.78
古水水电站前期等项目	839,007,936.83		839,007,936.83	527,436,857.13	1,300,000.00	526,136,857.13
澜沧江上游沿江公路	1,188,797,193.38		1,188,797,193.38	513,267,885.78		513,267,885.78
东南亚前期项目-国际能源	150,251,620.75		150,251,620.75	136,125,620.75		136,125,620.75
如美水电站	773,078,810.41		773,078,810.41	242,247,025.91		242,247,025.91
新能源公司风电光伏前期项目	592,639,379.19		592,639,379.19	49,710,086.42	2,314,944.42	47,395,142.00
其他	102,314,765.21		102,314,765.21	63,185,953.89		63,185,953.89
<u>合计</u>	<u>16,355,503,560.49</u>		<u>16,355,503,560.49</u>	<u>12,143,104,361.74</u>	<u>87,698,381.09</u>	<u>12,055,405,980.65</u>

(2) 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
托巴水电站	23,204,361,600.00	8,665,968,344.32	1,927,284,576.83			10,593,252,921.15
澜沧江上游公司项目前期费	5,370,000,000.00	1,345,062,129.09	163,131,918.59			1,508,194,047.68
橄榄坝航电枢纽项目	6,359,125,700.00	516,017,021.78	91,949,864.11			607,966,885.89
古水水电站前期等项目	29,878,577,265.31	526,136,857.13	312,871,079.70			839,007,936.83
澜沧江上游沿江公路	4,759,392,200.00	513,267,885.78	675,529,307.60			1,188,797,193.38
东南亚前期项目-国际能源	277,078,239.88	136,125,620.75	24,684,939.88	10,558,939.88		150,251,620.75
如美水电站	57,800,000,000.00	242,247,025.91	530,831,784.50			773,078,810.41
集控及各电厂技改项目	429,197,998.23	53,017,207.45	361,885,081.96	303,286,393.91	16,736,795.93	94,879,100.46
新能源公司风电光伏前期项目	3,345,687,500.00	47,395,142.00	545,274,037.19		29,800.00	592,639,379.19

接上表：

项目名称	工程累计投入		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
	占预算的比例 （%）	工程进度				
托巴水电站	45.65	45.65	1,036,427,959.05	253,547,634.34	4.58	自有资金及贷款
澜沧江上游公司项目前期费	28.09	28.09	278,728,183.53	36,708,597.22	2.75	自有资金及贷款
橄榄坝航电枢纽项目	9.56	9.56	44,634,675.52			自有资金及贷款
古水电站前期等项目	2.81	2.81				自有资金
澜沧江上游沿江公路	24.98	24.98	72,898,159.08			自有资金及贷款
东南亚前期项目-国际能源	54.23	54.23				自有资金
如美水电站	1.34	1.12				自有资金
集控及各电厂技改项目	22.11	22.11				自有资金
新能源公司风电光伏前期项目	17.71	17.71				自有资金

注：本年公司通过审议，确定小黑江、白莺山、昂曲、金河、卡贡项目、侧格项目、向达水电站和林场水电站目前不具备进一步开发的条件，经公司决策进行项目核销，相对应以前年度在建工程计提的减值准备本年予以核销。

3.工程物资

(1) 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
基建期遗留砂石骨料	24,658.48		24,658.48	2,728,786.88		2,728,786.88
合计	24,658.48		24,658.48	2,728,786.88		2,728,786.88

(十六) 使用权资产

项目	土地资产	合计
一、账面原值		
1.期初余额	61,515,657.61	61,515,657.61
2.本期增加金额	111,632,125.82	111,632,125.82
3.本期减少金额		
4.期末余额	173,147,783.43	173,147,783.43
二、累计折旧		
1.期初余额	5,536,409.30	5,536,409.30
2.本期增加金额	1,860,027.32	1,860,027.32
(1) 计提	1,860,027.32	1,860,027.32
3.本期减少金额		

项目	土地资产	合计
4.期末余额	7,396,436.62	7,396,436.62
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	165,751,346.81	165,751,346.81
2.期初账面价值	55,979,248.31	55,979,248.31

(十七) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	特许权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	93,237,461.25	7,207,264,361.57	77,589,115.34	7,378,090,938.16
2.本期增加金额	18,494,426.87		19,897,859.58	38,392,286.45
(1) 购置	9,500,501.87		19,866,935.06	29,367,436.93
(2) 其他	8,993,925.00		30,924.52	9,024,849.52
3.本期减少金额	964,754.00	167,432,822.49	4,510,159.28	172,907,735.77
(1) 处置或报废			4,503,555.51	4,503,555.51
(2) 汇率变动		151,850,664.29		151,850,664.29
(3) 划分为投资性房地产	964,754.00			964,754.00
(4) 其他		15,582,158.20	6,603.77	15,588,761.97
4.期末余额	110,767,134.12	7,039,831,539.08	92,976,815.64	7,243,575,488.84
二、累计摊销				
1.期初余额	24,341,075.38	999,905,543.51	49,890,260.06	1,074,136,878.95
2.本期增加金额	3,911,511.25	150,196,158.57	10,894,645.11	165,002,314.93
(1) 计提	3,911,511.25	150,196,158.57	10,894,645.11	165,002,314.93
3.本期减少金额	12,059.43		4,473,281.07	4,485,340.50
(1) 处置或报废			4,470,199.31	4,470,199.31
(2) 划分为投资性房地产	12,059.43			12,059.43
(3) 其他			3,081.76	3,081.76
4.期末余额	28,240,527.20	1,150,101,702.08	56,311,624.10	1,234,653,853.38
三、减值准备				

项目	土地使用权	特许权	软件	合计
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	82,526,606.92	5,889,729,837.00	36,665,191.54	6,008,921,635.46
2.期初账面价值	68,896,385.87	6,207,358,818.06	27,698,855.28	6,303,954,059.21

注1：公司无通过内部研发形成的无形资产。

注2：特许经营权系公司境外子公司的BOT水电站项目，包括桑河二级水电站、瑞丽江一级水电站，因外币报表折算差额造成本期减少。

2.期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十八) 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
车位使用权	84,272.75		2,198.42		82,074.33
土地占用费等土地成本	26,961,975.47		612,772.17		26,349,203.30
<u>合计</u>	<u>27,046,248.22</u>		<u>614,970.59</u>		<u>26,431,277.63</u>

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

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
内部交易未实现利润	469,263,846.36	73,588,452.08	492,804,852.42	77,210,240.25
<u>合计</u>	<u>469,263,846.36</u>	<u>73,588,452.08</u>	<u>492,804,852.42</u>	<u>77,210,240.25</u>

2.未抵销的递延所得税负债

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			141,028,611.92	21,154,291.79
其他非流动金融资产 公允价值变动	162,504,650.20	24,375,697.53		
其他权益工具投资公 允价值变动	449,738,786.57	67,460,817.99		

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
<u>合计</u>	<u>612,243,436.77</u>	<u>91,836,515.52</u>	<u>141,028,611.92</u>	<u>21,154,291.79</u>

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	416,272,860.77	494,493,861.98
可抵扣亏损	206,166,686.44	187,362,400.94
<u>合计</u>	<u>622,439,547.21</u>	<u>681,856,262.92</u>

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	备注
2021年		45,175,009.62	2016年产生可弥补亏损
2022年	8,912,710.00	8,912,710.00	2017年产生可弥补亏损
2023年	29,610,122.54	29,610,122.54	2018年产生可弥补亏损
2024年	39,655,623.12	39,655,623.12	2019年产生可弥补亏损
2025年	64,008,935.66	64,008,935.66	2020年产生可弥补亏损
2026年	63,979,295.12		2021年产生可弥补亏损
<u>合计</u>	<u>206,166,686.44</u>	<u>187,362,400.94</u>	

注：公司2021年可弥补亏损63,979,295.12元，为公司下属子公司华能澜沧江新能源有限公司及华能澜沧江国际能源有限公司2021年产生的税前可弥补亏损。其中，华能澜沧江新能源有限公司税前可弥补亏损33,004,871.46元，华能澜沧江国际能源有限公司30,974,423.66元，税前可弥补亏损为上述两家公司2021年度经营净亏损根据企业所得税法规定计算。

（二十）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
待抵扣增值税	370,613,948.34		370,613,948.34	183,605,182.70		183,605,182.70
预付工程及设备款	694,041,621.53		694,041,621.53	64,371,860.00		64,371,860.00
<u>合计</u>	<u>1,064,655,569.87</u>		<u>1,064,655,569.87</u>	<u>247,977,042.70</u>		<u>247,977,042.70</u>

（二十一）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,100,000,000.00	1,700,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
应付借款利息	1,753,055.56	
<u>合计</u>	<u>1,101,753,055.56</u>	<u>1,700,000,000.00</u>

2.期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十二) 应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	132,532,545.61	64,383,632.12
1-2年(含2年)	984,080.98	11,528,864.12
2-3年(含3年)	8,064,007.82	3,260,283.95
3年以上	3,744,865.80	4,769,613.65
<u>合计</u>	<u>145,325,500.21</u>	<u>83,942,393.84</u>

2.账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东方电气集团东方电机有限公司	7,531,600.00	未达到支付条件
<u>合计</u>	<u>7,531,600.00</u>	-

(二十三) 预收款项

1.预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		3,982,698.20
1年以上		
<u>合计</u>		<u>3,982,698.20</u>

(二十四) 合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
房屋租金	7,578,493.80	
光伏组件购货款	4,747,449.55	
<u>合计</u>	<u>12,325,943.35</u>	-

(二十五) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	70,750,245.58	1,321,528,833.61	1,303,070,865.39	89,208,213.80
二、离职后福利中-设定提存计划负债		166,374,048.73	166,374,048.73	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合 计</u>	<u>70,750,245.58</u>	<u>1,487,902,882.34</u>	<u>1,469,444,914.12</u>	<u>89,208,213.80</u>

2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	260,000.00	1,031,818,320.67	1,031,818,320.67	260,000.00
二、职工福利费		52,473,684.74	52,473,684.74	
三、社会保险费		104,379,762.50	104,379,762.50	
其中：医疗保险费		100,235,214.22	100,235,214.22	
工伤保险费		4,144,548.28	4,144,548.28	
生育保险费				
四、住房公积金		86,425,241.04	86,425,241.04	
五、工会经费和职工教育经费	70,490,245.58	46,431,824.66	27,973,856.44	88,948,213.80
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>	<u>70,750,245.58</u>	<u>1,321,528,833.61</u>	<u>1,303,070,865.39</u>	<u>89,208,213.80</u>

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		88,119,938.96	88,119,938.96	
2.失业保险费		6,445,628.26	6,445,628.26	
3.企业年金缴费		71,808,481.51	71,808,481.51	
<u>合计</u>		<u>166,374,048.73</u>	<u>166,374,048.73</u>	

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	84,181,169.01	53,923,896.73
2. 企业所得税	90,724,662.10	45,148,664.50
3. 代扣代缴个人所得税	39,242,065.65	50,624,247.56
4. 城市维护建设税	4,364,621.22	2,767,107.99

税费项目	期末余额	期初余额
5. 教育费附加	4,208,333.60	2,696,173.59
6. 土地使用税		58,035.67
7. 水资源税	33,611,011.71	75,472,000.51
8. 库区维护基金	33,202,470.21	53,308,614.99
9. 预扣税	11,935,974.05	6,775,206.52
10. 印花税	3,543,928.11	2,377,197.88
11. 抵扣税	2,068,277.53	2,115,456.54
12. 利息税	157,391.88	488,545.04
13. 房产税	50,356.39	
14. 其他	4,385.70	100,453.06
<u>合计</u>	<u>307,294,647.16</u>	<u>295,855,600.58</u>

(二十七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		127,702,572.66
应付股利	171,266,630.13	196,566,630.13
其他应付款	5,957,108,966.21	9,033,120,019.30
<u>合计</u>	<u>6,128,375,596.34</u>	<u>9,357,389,222.09</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		107,458,892.96
企业债券利息		18,275,890.28
短期借款应付利息		1,967,789.42
<u>合计</u>		<u>127,702,572.66</u>

3. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		

项目	期末余额	期初余额
划分为权益工具的优先股\永续债股利	170,966,630.13	170,966,630.13
其中：永续债股利—中期票据	170,966,630.13	170,966,630.13
子公司应付少数股东股利	300,000.00	25,600,000.00
<u>合计</u>	<u>171,266,630.13</u>	<u>196,566,630.13</u>

4.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
暂估工程款	3,298,336,153.71	8,387,228,075.74
保证金	310,767,204.88	264,410,642.09
工程款	2,259,017,252.58	323,269,466.58
管理考核措施费	9,369,445.21	11,842,902.01
工程投资结余奖	6,299,768.73	6,299,768.73
专项科研经费	19,976,381.23	21,920,838.84
代扣代付款	13,860,986.97	13,258,597.04
设备款	24,548,267.12	
其他	14,933,505.78	4,889,728.27
<u>合计</u>	<u>5,957,108,966.21</u>	<u>9,033,120,019.30</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国安能建设集团有限公司	701,396,442.21	未办理竣工结算，不符合退付条件
中国水利水电建设工程咨询西北有限公司	462,620,000.00	未办理竣工结算，不符合退付条件
中国水利水电第十四工程局有限公司	555,212,704.53	未办理竣工结算，不符合退付条件
中国水利水电第七工程局有限公司	702,895,308.37	未办理竣工结算，不符合退付条件
中国葛洲坝集团股份有限公司小湾水电站左岸大坝工程施工项目部	337,376,772.28	未办理竣工结算，不符合退付条件
中国水利水电第四工程局有限公司小湾项目部	299,707,100.63	未办理竣工结算，不符合退付条件
迪庆藏族自治州搬迁安置办公室	235,455,336.11	未办理竣工结算，不符合退付条件
中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	316,297,832.65	未办理竣工结算，不符合退付条件
浙江华东工程咨询有限公司	219,460,584.00	未办理竣工结算，不符合退付条件
丽江市人民政府	199,422,152.66	暂估工程款（移民安置补偿费用）
昆科瑞小湾水电站大坝安全检测项目部	185,263,935.00	未办理竣工结算，不符合退付条件
中国葛洲坝集团股份有限公司	177,382,774.28	未办理竣工结算，不符合退付条件

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司	127,304,931.67	未办理竣工结算，不符合退付条件
<u>合计</u>	<u>4,519,795,874.39</u>	-

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	8,699,337,336.47	5,045,724,370.00
1年内到期的租赁负债	3,850,000.00	58,309,067.32
一年内到期的长期借款利息	101,958,064.63	
<u>合计</u>	<u>8,805,145,401.10</u>	<u>5,104,033,437.32</u>

(二十九) 其他流动负债

1.其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
短期应付债券利息	35,960,684.83	
<u>合计</u>	<u>6,035,960,684.83</u>	<u>6,000,000,000.00</u>

2.短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20 华能水电 SCP015	100.00	2020-10-21	61.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
20 华能水电 SCP016	100.00	2020-10-28	94.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
20 华能水电 SCP017	100.00	2020-12-9	97.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
20 华能水电 SCP018	100.00	2020-12-16	43.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 华能水电 SCP001	100.00	2021-1-18	93.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP002	100.00	2021-1-19	91.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP003	100.00	2021-1-20	112.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP004	100.00	2021-3-11	90.00	2,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP005	100.00	2021-4-13	92.00	1,500,000,000.00	
21 华能水电 SCP006	100.00	2021-4-19	94.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 GN001(乡村振兴)	100.00	2021-5-19	91.00	500,000,000.00	
21 华能水电 SCP007	100.00	2021-6-8	93.00	2,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP008	100.00	2021-6-16	91.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 GN002	100.00	2021-6-28	120.00	500,000,000.00	

21 华能水电 SCP009	100.00	2021-7-12	94.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP010	100.00	2021-7-12	94.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP011	100.00	2021-9-8	126.00	2,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP012	100.00	2021-9-14	126.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP013	100.00	2021-10-13	133.00	1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP014	100.00	2021-10-13	126.00	500,000,000.00	
21 华能水电 GN003(乡村振兴)	100.00	2021-10-21	56.00	500,000,000.00	
21 华能水电 GN004	100.00	2021-10-26	127.00	500,000,000.00	
21 华能水电 GN005	100.00	2021-12-15	92.00	500,000,000.00	
21 华能水电 SCP015	100.00	2021-12-21	93.00	500,000,000.00	
<u>合 计</u>				<u>26,000,000,000.00</u>	<u>6,000,000,000.00</u>

接上表：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 华能水电 SCP015				2,000,000,000.00	
20 华能水电 SCP016				1,000,000,000.00	
20 华能水电 SCP017				2,000,000,000.00	
20 华能水电 SCP018				1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP001	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP002	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP003	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP004	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP005	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00	
21 华能水电 SCP006	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	
21 华能水电 GN001(乡村振兴)	500,000,000.00			500,000,000.00	
21 华能水电 SCP007	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP008	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	
21 华能水电 GN002	500,000,000.00			500,000,000.00	
21 华能水电 SCP009	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP010	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	
21 华能水电 SCP011	2,000,000,000.00	16,320,547.83			2,016,320,547.83
21 华能水电 SCP012	1,000,000,000.00	7,734,520.55			1,007,734,520.55
21 华能水电 SCP013	1,000,000,000.00	5,698,630.14			1,005,698,630.14
21 华能水电 SCP014	500,000,000.00	2,904,109.59			502,904,109.59

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 华能水电 GN003(乡村振兴)	500,000,000.00			500,000,000.00	
21 华能水电 GN004	500,000,000.00	2,413,835.62			502,413,835.62
21 华能水电 GN005	500,000,000.00	512,328.77			500,512,328.77
21 华能水电 SCP015	500,000,000.00	376,712.33			500,376,712.33
<u>合计</u>	<u>20,000,000,000.00</u>	<u>35,960,684.83</u>		<u>20,000,000,000.00</u>	<u>6,035,960,684.83</u>

(三十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	57,348,602,030.00	9,169,700,000.00	1.08%-4.41%
质押借款	14,097,925,499.93	69,055,631,120.00	3.75%-4.41%
<u>合计</u>	<u>71,446,527,529.93</u>	<u>78,225,331,120.00</u>	

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,000,000.00	
未确认的融资费用	-3,748,624.18	
<u>合计</u>	<u>4,251,375.82</u>	

(三十二) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	46,088,523.40	53,738,815.21
专项应付款	2,600,000.00	2,600,000.00
<u>合计</u>	<u>48,688,523.40</u>	<u>56,338,815.21</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
其他	46,088,523.40	53,738,815.21
<u>合计</u>	<u>46,088,523.40</u>	<u>53,738,815.21</u>

注：其他款项为公司下属子公司瑞丽江一级水电开发有限公司应付少数股东借款。

3.专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
云南省科技厅拨入科研费	2,600,000.00			2,600,000.00	国家拨付科研项目经费
合计	2,600,000.00			2,600,000.00	-

(三十三) 预计负债

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
设备更新预计负债	204,263,848.97	199,089,427.46	计提电站未来更新款
合计	204,263,848.97	199,089,427.46	-

(三十四) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,206,086.66	4,560,000.00	153,913.08	6,612,173.58
合计	2,206,086.66	4,560,000.00	153,913.08	6,612,173.58

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
300KWp 跟踪系统补助	459,378.63			32,049.72		427,328.91	与资产相关
太阳能光伏组件补助	1,746,708.03			121,863.36		1,624,844.67	与资产相关
大型水库对河流氮磷再分布的作用机制及其环境生态效应研究		200,000.00				200,000.00	与收益相关
西南河流径流适应性利用与调控		360,000.00				360,000.00	与收益相关
高坝强震风险快速评估与防震减灾智能应用技术		3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
澜沧江流域库岸边坡无人机巡查测量关键技术研究		1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关

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	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
<u>合计</u>	<u>2,206,086.66</u>	<u>4,560,000.00</u>		<u>153,913.08</u>		<u>6,612,173.58</u>	-

(三十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金 转股	其他	合计	
股份总额	18,000,000,000.00						18,000,000,000.00

(三十六) 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

公司2019年度总计发行80亿元的中期票据(永续中票),其中2019年7月29日发行第一期中期票据20亿元,2019年8月16日发行第二期中期票据20亿元,2019年10月18日发行第三期中期票据22亿元,2019年10月30日发行第四期中期票据18亿元。2020年度总计发行50亿元的中期票据及永续期公司债券,其中2020年7月13日发行第一期中期票据10亿元,2020年9月2日发行永续期公司债券(第一期)20亿元,2020年9月22日发行永续期公司债券(第二期)20亿元。

2. 期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
2019年第一期中期票据(永续中票)	20,000,000	1,993,627,249.00				1,614,817.40	20,000,000	1,992,012,431.60
2019年第二期中期票据(永续中票)	20,000,000	1,993,655,081.00				1,614,839.94	20,000,000	1,992,040,241.06
2019年第三期中期票据(永续中票)	22,000,000	2,196,315,988.35				1,778,993.18	22,000,000	2,194,536,995.17
2019年第四期中期票据(永续中票)	18,000,000	1,796,987,160.00				1,455,540.96	18,000,000	1,795,531,619.04
2020年第一期中期票据(永续中票)	10,000,000	998,363,500.00				808,664.08	10,000,000	997,554,835.92
2020年公开发行永续期公司债券(第一期)(面向专业投资者)	20,000,000	1,998,280,000.00				1,618,586.08	20,000,000	1,996,661,413.92
2020年公开发行永续期公司债券(第二期)(面向专业投资者)	20,000,000	1,998,280,000.00				1,618,586.08	20,000,000	1,996,661,413.92

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
<u>合计</u>		<u>12,975,508,978.35</u>				<u>10,510,027.72</u>		<u>12,964,998,950.63</u>

注：公司发行的永续债金融工具没有明确的到期期限，在公司行使赎回权之前可以长期存续，公司拥有递延支付本金及递延支付利息的权益，因此公司将该金融工具计入其他权益工具。

(三十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	18,888,548,056.66			18,888,548,056.66
其他资本公积	3,850,000.00		17,923.36	3,832,076.64
<u>合计</u>	<u>18,892,398,056.66</u>		<u>17,923.36</u>	<u>18,892,380,133.30</u>

(三十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额	
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	13,829,448.03	450,404,979.57		
1.权益法下不能转损益的其他综合收益	13,829,448.03	666,193.00		
2.其他权益工具投资公允价值变动		449,738,786.57		
二、将重分类进损益的其他综合收益	9,832,601.77	-56,149,725.40		
1.外币财务报表折算差额	9,832,601.77	-56,149,725.40		
<u>合计</u>	<u>23,662,049.80</u>	<u>394,255,254.17</u>		

接上表：

项目	减：所得税费用	本期发生金额		期末余额
		税后归属于母 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	67,460,817.99	382,944,161.58		396,773,609.61
1.权益法下不能转损益的其他综合收益		666,193.00		14,495,641.03
2.其他权益工具投资公允价值变动	67,460,817.99	382,277,968.58		382,277,968.58
二、将重分类进损益的其他综合收益		-28,197,853.60	-27,951,871.80	-18,365,251.83
1.外币财务报表折算差额		-28,197,853.60	-27,951,871.80	-18,365,251.83
<u>合计</u>	<u>67,460,817.99</u>	<u>354,746,307.98</u>	<u>-27,951,871.80</u>	<u>378,408,357.78</u>

(三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,016,179,043.70	535,159,107.98		2,551,338,151.68
<u>合计</u>	<u>2,016,179,043.70</u>	<u>535,159,107.98</u>		<u>2,551,338,151.68</u>

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	9,707,255,793.32	8,471,912,379.67
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	9,707,255,793.32	8,471,912,379.67
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,837,544,928.10	4,834,590,181.28
减: 提取法定盈余公积	535,159,107.98	448,271,790.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,880,000,000.00	2,740,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他	553,228,670.00	410,974,977.32
期末未分配利润	11,576,412,943.44	9,707,255,793.32

注: 本期减少的其他为支付的永续债利息。

(四十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,172,490,104.59	9,158,592,045.19	19,219,530,957.26	9,001,578,688.41
其他业务	29,140,387.55	7,175,252.90	33,843,997.57	15,325,853.19
<u>合计</u>	<u>20,201,630,492.14</u>	<u>9,165,767,298.09</u>	<u>19,253,374,954.83</u>	<u>9,016,904,541.60</u>

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	108,156,089.44	94,966,142.99
教育费附加	64,300,688.08	55,030,233.84
地方教育费附加	42,867,078.42	36,686,822.58
房产税	43,713,737.86	39,922,785.67
城镇土地使用税	9,238,387.93	8,638,069.42
车船使用税	493,782.13	477,745.63

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	8,577,384.54	7,649,513.16
抵扣税	3,414,485.54	3,516,705.38
利息税	1,189,383.90	3,203,861.00
工资税	391,095.42	440,292.95
商业税	53,452,600.05	60,191,522.36
其他	42,815,752.98	12,078,797.29
<u>合计</u>	<u>378,610,466.29</u>	<u>322,802,492.27</u>

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,825,537.92	16,931,852.41
电力交易服务费	13,729,467.37	5,936,237.96
差旅费	229,482.34	235,867.74
办公费	298,500.24	640,942.24
折旧费	326,327.78	943,126.87
业务招待费	165,298.09	115,350.80
其他	2,423,188.35	6,486,237.65
<u>合计</u>	<u>38,997,802.09</u>	<u>31,289,615.67</u>

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	228,683,790.24	179,115,772.91
折旧摊销费	52,142,853.30	49,914,957.33
保险费	28,683,259.61	28,947,226.96
中介机构服务费及咨询费	10,340,482.01	9,150,638.88
差旅费	9,009,929.68	5,012,356.61
办公费及信息化运维费	20,364,165.15	14,498,395.77
诉讼费	2,755,210.56	4,150,623.47
修理费	977,013.50	2,970,212.86
业务招待费	500,325.70	285,823.26
其他	25,303,913.60	23,258,158.53
<u>合计</u>	<u>378,760,943.35</u>	<u>317,304,166.58</u>

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,959,338.52	10,708,295.47
其他	116,693,113.46	32,428,983.47
<u>合计</u>	<u>130,652,451.98</u>	<u>43,137,278.94</u>

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,370,473,782.69	3,838,342,904.75
减：利息收入	16,446,190.80	18,096,946.68
汇兑损益	20,101,376.80	44,902,901.08
手续费支出	880,645.91	692,931.41
<u>合计</u>	<u>3,375,009,614.60</u>	<u>3,865,841,790.56</u>

(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	11,023,594.90	10,685,406.21
递延收益摊销	153,913.08	1,860,163.08
税款手续费返还	1,484,303.13	1,086,678.04
其他	334,313.72	1,181,798.53
<u>合计</u>	<u>12,996,124.83</u>	<u>14,814,045.86</u>

(四十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	113,758,400.48	123,954,932.09
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,154,132.17	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	59,046,242.89	54,312,897.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	163,545,065.58	118,843,294.44
<u>合计</u>	<u>340,503,841.12</u>	<u>297,111,124.43</u>

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	102,667,706.91	-13,431,278.73
<u>合计</u>	<u>102,667,706.91</u>	<u>-13,431,278.73</u>

(五十) 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	-11,741,814.97	-12,258,853.68
其他应收款坏账损失	-970,744.56	-202,970,543.81
<u>合计</u>	<u>-12,712,559.53</u>	<u>-215,229,397.49</u>

(五十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失		-62,337,134.51
<u>合计</u>		<u>-62,337,134.51</u>

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	14.85	297,268.22
<u>合计</u>	<u>14.85</u>	<u>297,268.22</u>

(五十三) 营业外收入

1. 分类列示

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
非流动资产处置利得合计：	53,374.85	567,207.46	53,374.85
其中：固定资产处置利得	53,374.85	567,207.46	53,374.85
接受捐赠		87,608.90	
政府补助	10,000.00		10,000.00
其他	3,725,229.50	9,805,881.16	3,725,229.50
<u>合计</u>	<u>3,788,604.35</u>	<u>10,460,697.52</u>	<u>3,788,604.35</u>

注：其他主要为取得的保险赔款、违约金、滞纳金及罚款收入。

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
云龙县补助款	10,000.00		与收益相关
<u>合计</u>	<u>10,000.00</u>		-

(五十四) 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
非流动资产处置损失合计：	4,610,534.41	1,058,860.16	4,610,534.41

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
其中：固定资产处置损失	2,028,791.90	1,058,860.16	2,028,791.90
无形资产处置损失	2,581,742.51		2,581,742.51
对外捐赠	35,742,919.22	33,233,009.61	35,742,919.22
滞纳金及补偿款	7,116,713.06	131,097.76	7,116,713.06
<u>合计</u>	<u>47,470,166.69</u>	<u>34,422,967.53</u>	<u>47,470,166.69</u>

（五十五）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	846,077,111.88	369,646,300.16
递延所得税费用	6,843,193.91	445,361.26
<u>合计</u>	<u>852,920,305.79</u>	<u>370,091,661.42</u>

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	7,133,605,481.58	5,653,357,426.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,070,040,822.24	848,003,614.05
子公司适用不同税率的影响	-22,398,960.45	734,677.49
调整以前期间所得税的影响	4,483.02	-20,112,953.57
非应税收入的影响	-26,543,816.33	-31,643,125.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,102,455.93	5,197,317.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-411,899.98	-39,286,781.71
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	2,030,404.39	48,274,083.61
税收减免	-185,903,183.03	-441,075,170.30
所得税费用合计	<u>852,920,305.79</u>	<u>370,091,661.42</u>

（五十六）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（三十八）其他综合收益”。

（五十七）现金流量表项目注释

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
收到补贴及补偿款	5,693,302.53	6,258,498.05

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	138,316,026.99	173,857,191.45
代收系统稳定费		3,087,833.00
收保证金	4,585,247.87	8,591,903.41
银行存款利息	7,392,121.30	7,469,856.37
退多缴企业所得税	7,177,931.24	2,518,654.46
其他	37,704,310.18	47,140,421.47
<u>合计</u>	<u>200,868,940.11</u>	<u>248,924,358.21</u>

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
成本费用	162,929,261.76	103,305,760.22
代付系统稳定费	108,013,154.85	175,477,863.43
往来款	128,451,560.75	5,723,030.52
扶贫支出	25,515,900.00	123,636,000.00
退保证金	1,177,710.39	3,989,617.06
支付工会经费	16,383,945.02	
会费支出	1,126,899.53	
其他	36,125,397.71	13,075,660.92
<u>合计</u>	<u>479,723,830.01</u>	<u>425,207,932.15</u>

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	10,759,547.64	16,516,405.17
银行存款利息	572,313.43	291,475.92
其他	170,460.88	485,940.39
<u>合计</u>	<u>11,502,321.95</u>	<u>17,293,821.48</u>

4.支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退保证金	16,003,312.55	7,112,067.26
其他	16,459,275.51	14,017.50
<u>合计</u>	<u>32,462,588.06</u>	<u>7,126,084.76</u>

5.收到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
融资租赁款保证金	56,100,000.00	49,401,070.00
其他	10,465,452.24	10,528,655.31
合计	66,565,452.24	59,929,725.31

6.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
融资租赁款	59,079,664.15	242,896,085.48
其他	60,677,705.78	229,247,435.11
合计	119,757,369.93	472,143,520.59

(五十八) 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
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,280,685,175.79	5,283,265,765.56
加：资产减值准备		62,337,134.51
信用减值损失	12,712,559.53	215,229,397.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,567,660,170.70	5,789,533,995.26
使用权资产摊销	1,230,313.15	
无形资产摊销	164,939,051.95	193,916,309.52
长期待摊费用摊销	614,970.59	1,845,283.76
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）	-14.85	-297,268.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,557,159.56	491,652.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-102,667,706.91	13,431,278.73
财务费用（收益以“-”号填列）	3,390,575,159.49	3,883,245,805.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-340,503,841.12	-297,111,124.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,621,788.17	2,460,053.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,221,405.74	-2,014,691.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,230,051.27	-14,291,662.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,309,984,939.92	755,628,176.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	200,572,062.92	-1,264,272,214.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,493,973,143.36	14,623,397,891.12

补充资料	本期发生额	上期发生额
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,500,142,792.10	1,595,394,474.76
减：现金的期初余额	1,595,394,474.76	2,318,045,999.44
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	-95,251,682.66	-722,651,524.68

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,500,142,792.10	1,595,394,474.76
其中：库存现金	51,590.83	380.22
可随时用于支付的银行存款	1,500,091,201.27	1,595,394,094.54
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,500,142,792.10	1,595,394,474.76
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		

（五十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,632,621.67	土地复垦保证金和境外工作人员保证金
合计	<u>9,632,621.67</u>	

（六十）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			497,189,515.43

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	77,061,177.57	6.3757	491,318,949.83
港币	3.64	0.8187	2.98
缅币	1,586,638,545.43	0.0037	5,870,562.62
应收账款			88,437,156.12
其中：美元	13,870,971.99	6.3757	88,437,156.12
长期借款			3,618,005,203.90
其中：美元	567,467,917.86	6.3757	3,618,005,203.90

（六十一）政府补助

1.政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
云龙县补助款	10,000.00	营业外收入	10,000.00
增值税即征即退	11,023,594.90	其他收益	11,023,594.90
个税手续费返还	1,484,303.13	其他收益	1,484,303.13
收到官渡区商投局 2020 年招商引资奖励			
扶持资金政策兑现工作经费	156,200.00	其他收益	156,200.00
增值税进项税额加计抵减	107,713.72	其他收益	107,713.72
官渡区商务和投资促进局促外贸增长奖励	70,400.00	其他收益	70,400.00
递延确认当期损益的光伏组件补助款	153,913.08	其他收益	153,913.08
<u>合计</u>	<u>13,006,124.83</u>		-

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1.本年新设立子公司

序号	公司名称	成立时间	注册资本（万元）	实际持股比例	取得方式
1	华能澜沧江（大理）新能源有限公司	2021 年	10,000.00	100.00	投资设立
2	华能澜沧江（临沧）新能源有限公司	2021 年	10,000.00	99.24	投资设立
3	华能澜沧江（普洱）新能源有限公司	2021 年	10,000.00		投资设立
4	华能清洁能源（文山广南）有限公司	2021 年	100.00		投资设立
5	华能清洁能源（文山砚山）有限公司	2021 年	900.00	97.38	投资设立
6	华能澜沧江（云县）新能源有限公司	2021 年	1,000.00		投资设立
7	华能澜沧江（保山昌宁）新能源有限公司	2021 年	10,000.00		投资设立
8	华能澜沧江（祥云）新能源有限公司	2021 年	1,000.00		投资设立

注：本公司本年投资 8 家子公司。截止 2021 年 12 月 31 日，华能澜沧江（普洱）新能源有限公司、华能清洁能源（文山广南）有限公司、华能澜沧江（云县）新能源有限公司、华能澜沧江（保山昌宁）新能源有限公司和华能澜沧江（祥云）新能源有限公司还未收到实缴资本，未开展经营活动。

2.本年注销子公司

序号	企业名称	注销时间	注册资本（万元）	持股比例（%）	处置方式
1	澜沧江国际能源开曼有限公司	2021 年	305,330.00	100.00	清算、注销

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
华能澜沧江能源销售有限公司	昆明	云南省昆明市官渡区世纪城中路 1 号	电力销售	100		投资设立
华能澜沧江国际能源有限公司	昆明	云南省昆明市官渡区世纪城中路 1 号	水电站开发建设运营	100		投资设立
华能澜沧江新能源有限公司	昆明	云南省昆明市官渡区世纪城中路 1 号	水电站开发建设运营	100		投资设立
华能龙开口水电有限公司	昆明	云南省昆明市官渡区世纪城中路 1 号	水电站开发建设运营	95		投资设立
华能澜沧江上游水电有限公司	昌都	西藏昌都市聚盛路 243 号农行昌都分行综合楼五、六、七层	电站开发建设运营	100		同一控制下的企业合并
华能石林光伏发电有限公司	石林	云南省昆明市石林彝族自治县鹿阜街道办事处老挖村委会老挖村	太阳能发电		70	投资设立
华能大理水电有限责任公司	大理	云南省大理白族自治州大理市下关镇苍浪路	水力发电		100	同一控制下的企业合并
勐海南果河水电有限公司	勐海县	云南省西双版纳州勐海县勐往乡南果河村委会	水力发电		90	投资设立
华能澜沧江祥云风电有限公司	祥云县	云南省大理白族自治州祥云县祥城镇财富工业园（祥城）	风电开发		100	投资设立
兰坪亚太环宇水电发展有限公司	兰坪县	云南省怒江傈僳族自治州兰坪白族普米族自治县水务局	水力发电		100	非同一控制下的企业合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
盐津关河水电有限公司	盐津县	云南省昭通市盐津县盐井镇 新区政府大楼招商办	水力发电		51	投资设立
澜沧江国际能源香港有限公司	中国香港	中国香港	对外投资及经营		100	投资设立
云南联合电力开发有限公司	昆明	云南省昆明市拓东路 45 号	水电站开发建设 运营		50	投资设立
瑞丽江一级水电有限公司	缅甸	缅甸	水力发电		80	投资设立
瑞丽市联能经贸有限公司	瑞丽	云南省德宏州瑞丽市瑞江路 白花巷 9 号	水电开发及贸易		100	投资设立
桑河二级水电有限公司	柬埔寨	柬埔寨	水电生产及开发		51	投资设立
华能澜沧江（大理）新能源有限公司	大理市	云南省大理白族自治州大理 市下关街道漾濞路 110 号	电力、热力生产 和供应		100	投资设立
华能澜沧江（临沧）新能源有限公司	临沧市	云南省临沧市临翔区汀旗路 136 号附 103 号	电力、热力生产 和供应		99.24	投资设立
华能清洁能源（文山砚山）有限公司	砚山县	云南省文山壮族苗族自治州 砚山县江那镇龙头街 24 号	电力、热力生产 和供应		97.38	投资设立
华能澜沧江（普洱）新能源有限公司	普洱市	云南省普洱市思茅区白云路 茶马古镇 B 区 1 号步行街 12 栋 4 号	科技推广和应用 服务			投资设立
华能清洁能源（文山广南）有限公司	广南县	云南省文山壮族苗族自治州 广南县莲城镇北宁路体育公 园旁	电力、热力生产 和供应			投资设立
华能澜沧江（云县）新能源有限公司	临沧市	云南省临沧市云县爱华镇祥 临公路旁（云县爱华光伏产 业园区内）	科技推广和应用 服务业			投资设立
华能澜沧江（保山昌宁）新能源有限公司	昌宁县	云南省保山市昌宁县田园镇 达丙街北段西侧	科技推广和应用 服务业			投资设立
华能澜沧江（祥云）新能源有限公司	祥云县	云南省大理白族自治州祥云 县祥城镇工业园区公共服务 中心	电力、热力生产 和供应			投资设立

2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	少数股东的 表决权比例	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
云南联合电力开发有限公司	50%	50%	135,808,751.38	125,000,000.00	902,619,966.90
华能龙开口水电有限公司	5%	5%	24,550,219.21	7,000,000.00	161,104,479.46
华能石林光伏发电有限公司	30%	30%	7,538,279.09		51,918,535.98
桑河二级水电有限公司	49%	49%	207,630,320.42	261,235,611.00	571,959,379.53

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额			
	云南联合电力开 发有限公司	华能龙开口水电 有限公司	华能石林光伏发 电有限公司	桑河二级水电 有限公司
流动资产	431,244,228.73	156,184,027.46	191,197,392.42	376,488,160.27
非流动资产	1,644,810,734.99	9,116,179,155.89	619,649,719.50	4,540,720,168.12
资产合计	2,076,054,963.72	9,272,363,183.35	810,847,111.92	4,917,208,328.39
流动负债	48,430,365.19	1,467,283,594.17	205,733,151.72	375,089,024.68
非流动负债	46,088,523.40	4,582,990,000.00	432,052,173.58	3,343,020,958.90
负债合计	94,518,888.59	6,050,273,594.17	637,785,325.30	3,718,109,983.58
营业收入	686,151,825.75	1,598,580,014.31	104,922,796.05	876,279,640.73
净利润（净亏损）	337,621,771.89	491,004,384.26	25,127,596.95	423,735,347.79
综合收益总额	316,836,002.09	491,004,384.26	25,127,596.95	392,142,674.49
经营活动现金流量	496,831,317.62	1,236,391,318.04	55,437,941.22	701,690,872.91

接上表：

项目	期初余额或上期发生额			
	云南联合电力开 发有限公司	华能龙开口水电 有限公司	华能石林光伏发 电有限公司	桑河二级水电 有限公司
流动资产	467,320,635.89	159,025,283.99	163,419,211.16	535,123,133.83
非流动资产	1,739,570,673.84	9,562,661,748.51	651,055,336.94	4,758,959,120.90
资产合计	2,206,891,309.73	9,721,687,032.50	814,474,548.10	5,294,082,254.73
流动负债	172,342,121.48	1,838,151,827.58	204,334,271.77	144,843,185.72
非流动负债	61,738,815.21	5,012,450,000.00	462,206,086.66	3,809,149,498.69
负债合计	234,080,936.69	6,850,601,827.58	666,540,358.43	3,953,992,684.41
营业收入	752,394,029.83	1,507,830,204.74	103,413,922.93	778,737,535.71
净利润（净亏损）	429,649,384.99	427,256,524.35	16,488,154.32	344,295,953.56
综合收益总额	376,620,369.42	427,256,524.35	16,488,154.32	265,303,684.78
经营活动现金流量	419,043,975.32	1,269,164,517.17	48,943,482.30	585,545,414.00

4.本期无使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制情况。

5.本期无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持情况。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易
无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	
一、联营企业						
西藏开投果多水电有限公司	昌都	西藏自治区昌都市聚盛路 243 号农行昌都分行综合楼六、七层	水力发电		15.00	权益法
云南华电金沙江中游水电开发有限公司	昆明	云南省昆明市红塔东路 6 号	水力发电	11.00		权益法
国投云南大朝山水电有限公司	昆明	云南省昆明市护国路 2-4 号广业大厦	水力发电	10.00		权益法

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	西藏开投果多水电有限公司	云南华电金沙江中游水电开发有限公司	国投云南大朝山水电有限公司
流动资产	142,501,233.44	1,168,644,912.29	800,217,924.14
非流动资产	3,194,996,023.46	24,559,429,639.68	2,546,761,024.48
资产合计	3,337,497,256.90	25,728,074,551.97	3,346,978,948.62
流动负债	415,961,977.82	2,192,202,398.80	91,554,506.25
非流动负债	2,385,310,000.00	14,993,897,681.08	38,480,576.05
负债合计	2,801,271,977.82	17,186,100,079.88	130,035,082.30
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	536,225,279.08	8,541,974,472.09	3,216,943,866.32
按持股比例计算的净资产份额	80,433,791.86	939,617,191.93	321,694,386.63
调整事项			
——商誉			

项目	期末余额或本期发生额		
	西藏开投果多水电有限公司	云南华电金沙江中游水电开发有限公司	国投云南大朝山水电有限公司
——内部交易未实现利润			
——其他			
对合营企业权益投资的账面价值	96,465,081.03	2,100,756,351.84	704,269,031.57
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	190,241,646.89	2,882,664,079.89	1,038,015,584.64
净利润	21,282,345.87	465,489,411.42	592,264,475.72
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	21,282,345.87	465,489,411.42	592,264,475.72
本年度收到的来自合营企业的股利		8,716,400.00	67,106,348.01

接上表：

项目	期初余额或上期发生额		
	西藏开投果多水电有限公司	云南华电金沙江中游水电开发有限公司	国投云南大朝山水电有限公司
流动资产	131,355,470.09	907,072,948.58	818,200,232.61
非流动资产	2,895,609,419.66	25,309,291,231.59	2,626,858,515.35
资产合计	3,026,964,889.75	26,216,364,180.17	3,445,058,747.96
流动负债	108,302,526.33	1,858,023,476.79	122,357,510.87
非流动负债	2,385,310,000.00	16,216,852,850.36	35,920,000.00
负债合计	2,493,612,526.33	18,074,876,327.15	158,277,510.87
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	533,352,363.42	8,141,487,853.02	3,286,781,237.09
按持股比例计算的净资产份额	80,002,854.51	895,563,663.83	328,678,123.71
调整事项			
——商誉			
——内部交易未实现利润			
——其他			
对合营企业权益投资的账面价值	93,272,729.15	2,057,621,333.81	712,166,855.37
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	160,684,881.61	2,951,998,900.29	1,257,862,134.88

项目	期初余额或上期发生额		
	西藏开投果多水电有限公司	云南华电金沙江中游水电开发有限公司	国投云南大朝山水电有限公司
净利润	-1,353,674.14	444,706,739.14	777,613,233.51
终止经营的净利润			
其他综合收益			138,294,480.29
综合收益总额	-1,353,674.14	444,706,739.14	915,907,713.80
本年度收到的来自合营企业的股利			83,933,136.84

3.不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	100,254,958.75	100,100,582.75
下列各项按持股比例计算的合计数	140,877.71	-1,349,766.07
——净利润	140,877.71	-1,349,766.07
——其他综合收益		
——综合收益总额	140,877.71	-1,349,766.07

4.本期联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

5.本期联营企业未发生超额亏损情况。

6.本期无与联营企业投资相关的或有负债。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款，管理层已制定适当的信用

政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

公司应收款项主要为云南电网电费，客户信誉度较高，偿债能力强，整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

（二）市场风险

1. 外汇风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

公司持有的各类美元金融资产占公司总资产比例较小，人民币对美元的汇率变动对本公司的影响不大。

2. 利率风险

公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

2021年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，扣除带息负债固定利率借款部分，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降10个基点（管理层认为10个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围），则公司的净利润将减少或增加7,718.55万元。

（三）流动性风险

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

公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得充足的银行借款，以满足短期和长期的资金需求。

十、资本管理

无。

十一、公允价值的披露

(一) 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) 其他非流动金融资产			366,717,781.52	366,717,781.52
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			366,717,781.52	366,717,781.52
(1) 权益工具投资			366,717,781.52	366,717,781.52
(二) 其他权益工具投资			1,056,322,286.57	1,056,322,286.57
持续以公允价值计量的资产总额			1,423,040,068.09	1,423,040,068.09

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

依据流通股股票期末时点市场公开交易价格确定。

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

公司将流通受限股票形成的金融资产划分为第二层次公允价值计量的项目其公允价值按照流通股股票的公允价值考虑流动性折扣确定。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

计入其他非流动金融资产科目的股权投资，公司按照分配方案所享有的利润调整公允价值。计入其他权益工具投资科目的股权投资，因被投资企业经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，被投资企业净资产增加主要由经营积累产生，公司按照当年所享有的净资产调整公允价值。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中国华能集团有限公司	有限责任公司（国有独资）	北京市海淀区复兴路甲23号	舒印彪	实业投资经营及管理；电源的开发、投资、建设、经营和管理；组织电力（热力）的生产、销售；从事信息、交通运输、新能源、环保相关产业及产品的开发、投资、建设、生产及销售	34,900,000,000.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
50.40	50.40	国务院国有资产监督管理委员会	9111000010001002XD

（三）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注【八、在其他主体中的权益】。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司的子公司情况详见附注【八、在其他主体中的权益】，本期无与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京市昌平华能培训中心	同一最终控制方
大连华能宾馆有限公司	同一最终控制方
华能海南实业有限公司海口喜来登酒店	同一最终控制方
红塔烟草（集团）有限责任公司美登大酒店	股东的子公司
红塔烟草（集团）有限责任公司楚雄雄宝酒店	股东的子公司
北京华能新锐控制技术有限公司	同一最终控制方
华能（上海）电力检修有限责任公司	同一最终控制方
华能集团技术创新中心有限公司	同一最终控制方
华能能源交通产业控股有限公司	同一最终控制方
华能信息技术有限公司	同一最终控制方
华能云南富源风电有限责任公司	同一最终控制方
华能置业有限公司昌平分公司	同一最终控制方
皇家集团能源有限公司	控股子公司的股东方
上海华能电子商务有限公司	同一最终控制方
西安热工研究院有限公司	同一最终控制方
永诚财产保险股份有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
云南能投建设工程有限公司	股东的子公司
云南能投物流有限责任公司	股东的子公司
云南能投威士科技股份有限公司	股东的子公司
中国华能集团清洁能源技术研究院有限公司	同一最终控制方
中国华能集团香港有限公司	同一最终控制方
中国华能财务有限责任公司	同一最终控制方
西安西热电站信息技术有限公司	同一最终控制方
华能大理风力发电有限公司	同一最终控制方
华能云南滇东能源有限责任公司矿业分公司	同一最终控制方
华能港灯大理风力发电有限公司	同一最终控制方
华能新能源石林光伏发电有限公司	同一最终控制方
华能云南滇东能源有限责任公司	同一最终控制方
华能招标有限公司	同一最终控制方
华能昌宁风力发电有限公司	同一最终控制方
华能新能源股份有限公司云南分公司	同一最终控制方
中国华能集团有限公司	同一最终控制方
华能清洁能源（曲靖沾益）有限公司	同一最终控制方
华能国际电力股份有限公司上海电力检修公司	同一最终控制方
云南滇东雨汪能源有限公司矿业分公司	同一最终控制方
中国华能集团香港财资管理有限公司	同一最终控制方

（六）关联方交易

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安热工研究院有限公司	采购商品、接受劳务	49,515,311.62	27,307,529.09
永诚财产保险股份有限公司	采购商品	32,989,359.93	
华能集团技术创新中心有限公司	采购商品	20,924,527.72	20,928,014.60
华能信息技术有限公司	采购商品、接受劳务	11,290,535.92	16,104,917.46
北京市昌平华能培训中心	采购商品	766,037.72	870,754.70
华能国际电力股份有限公司上海电力检修公司	接受劳务		376,320.76
中国华能集团清洁能源技术研究院有限公司	采购商品、接受劳务	4,778,697.53	320,556.03
华能置业有限公司昌平分公司	采购商品	108,792.47	285,758.49

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海华能电子商务有限公司	采购商品		88,353.98
华能云南富源风电有限责任公司	接受劳务		39,293.10
皇家集团能源有限公司	接受劳务	1,275,140.00	37,098,455.46
云南能投威士科技股份有限公司	采购商品	1,253,889.05	
中国华能集团香港有限公司	采购商品	310,269.43	
云南能投物流有限责任公司	采购商品	13,074,752.59	
华能能源交通产业控股有限公司	采购商品、接受劳务	1,231,461,182.83	
华能海南实业有限公司海口喜来登酒店	采购商品	6,037.74	
红塔烟草（集团）有限责任公司美登大酒店	采购商品	47,042.45	
大连华能宾馆有限公司	采购商品	1,464.16	
华能（上海）电力检修有限责任公司	接受劳务	10,849.05	
西安西热电站信息技术有限公司	采购商品	263,716.81	
云南能投建设工程有限公司	采购商品	699,247.79	
红塔烟草（集团）有限责任公司楚雄雄宝酒店	采购商品	696.23	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华能大理风力发电有限公司	提供劳务		169,811.32
云南滇东雨汪能源有限公司矿业分公司	提供劳务	10,232.55	8,633.30
华能云南滇东能源有限责任公司矿业分公司	提供劳务	10,830.19	6,996.09
华能集团技术创新中心有限公司	销售商品		16,194,000.00
华能清洁能源（曲靖沾益）有限公司	销售商品	87,897,320.97	

公司与关联方购销商品、提供和接受劳务均按市场交易进行。

2.公司本期无关联受托管理、承包及委托管理、出包等情况。

3.关联租赁情况

（1）本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁	上期确认的租赁
		收入	收入
华能大理风力发电有限公司	房屋	2,090,382.83	2,090,382.83
华能云南滇东能源有限责任公司	房屋	845,499.08	978,856.62
华能云南富源风电有限责任公司	房屋	671,196.33	671,196.33
华能昌宁风力发电有限公司	房屋	110,121.69	110,121.69
华能港灯大理风力发电有限公司	房屋	106,749.80	106,749.80

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁	上期确认的租赁
		收入	收入
华能新能源石林光伏发电有限公司	房屋	102,410.42	102,410.42
华能招标有限公司	房屋	147,916.67	63,160.00
西安热工研究院有限公司	房屋	151,584.00	
永诚财产保险股份有限公司	房屋	101,306.67	
华能云南滇东能源有限责任公司矿业分公司	房屋	133,357.55	
上海华能电子商务有限公司	房屋	150,765.71	

4. 本期无关联担保情况

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国华能集团有限公司	50,000,000.00	2021-3-17	2021-4-17	本金循环流动资金借款
中国华能财务有限责任公司	500,000,000.00	2021-1-12	2021-1-18	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	300,000,000.00	2021-1-12	2021-1-18	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	250,000,000.00	2021-3-17	2021-3-31	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	350,000,000.00	2021-6-18	2021-6-30	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	300,000,000.00	2021-8-16	2021-8-31	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	300,000,000.00	2021-8-25	2021-8-31	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	500,000,000.00	2021-9-22	2021-9-30	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	300,000,000.00	2021-9-24	2021-9-30	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	500,000,000.00	2021-10-12	2021-10-29	财务公司可循环流动资金借款合同
中国华能财务有限责任公司	232,790,000.00	2013-1-8	2027-1-8	糯扎渡水电站统借统还贷款
中国华能财务有限责任公司	300,000,000.00	2015-6-24	2030-6-24	人民币资金借款合同-黄登项目
中国华能财务有限责任公司	290,000,000.00	2016-8-4	2034-8-3	统借统还合同-大华桥
中国华能财务有限责任公司	290,000,000.00	2016-8-4	2034-8-3	统借统还合同-乌弄龙
中国华能财务有限责任公司	290,000,000.00	2016-8-4	2035-8-3	统借统还合同-黄登
中国华能财务有限责任公司	20,000,000.00	2018-12-27	2023-12-27	委托贷款合同
中国华能财务有限责任公司	30,000,000.00	2020-6-29	2045-6-28	人民币资金借款合同-托巴

6. 公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,080.08万元	1,521.96万元

8.其他关联交易

(1) 利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
中国华能财务有限责任公司	14,352,648.47	15,828,876.66
中国华能集团香港财资管理有限公司	78,859.43	

(2) 利息及手续费支出

项目	本期发生额	上期发生额
中国华能集团有限公司	20,475,171.77	913,081.76
中国华能财务有限责任公司	31,002,818.05	81,920,129.83

(七) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	中国华能财务有限责任公司	703,797,451.45		826,252,201.30	
银行存款	中国华能集团香港财资管理有限公司	210,398,102.68			
应收账款	华能清洁能源（曲靖沾益）有限公司	79,999,530.12			
预付账款	永诚财产保险股份有限公司	323.63			
其他应收款	华能集团技术创新中心有限公司	10,006,000.00	418,708.00	770,000.00	205,000.00
其他应收款	华能云南滇东能源有限责任公司	110,455.00	10,929.10	109,255.00	327.77
其他应收款	华能新能源股份有限公司云南分公司	9,937.50	993.75	9,937.50	29.81

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
短期借款	中国华能财务有限责任公司		400,000,000.00
应付账款	西安热工研究院有限公司	3,755,232.00	3,546,569.30
应付账款	华能能源交通产业控股有限公司	4,061,173.63	
应付账款	华能信息技术有限公司	2,089,981.18	
应付账款	上海华能电子商务有限公司	24,012.38	
应付账款	中国华能集团清洁能源技术研究院有限公司	2,748,100.00	
预收账款	永诚财产保险股份有限公司	506,533.33	
其他应付款	华能信息技术有限公司	2,426,515.99	2,643,200.00
其他应付款	西安热工研究院有限公司	1,069,391.45	1,095,085.45
其他应付款	北京华能新锐控制技术有限公司		134,993.90

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	华能能源交通产业控股有限公司	25,349,114.06	
其他应付款	永诚财产保险股份有限公司云南分公司	80,000.00	
其他应付款	中国华能集团清洁能源技术研究院有限公司	1,111,900.00	
其他应付款	西安西热电站信息技术有限公司	8,940.00	
其他应付款	云南能投建设工程有限公司	23,704.50	
其他应付款	云南能投威士科技股份有限公司	28,680.00	
应付利息	中国华能财务有限责任公司		1,259,943.06
应付利息	中国华能集团有限公司		665,599.00
长期借款	中国华能集团有限公司	1,012,130,000.00	1,152,790,000.00
长期借款	中国华能财务有限责任公司	604,000,000.00	630,000,000.00
一年内到期的非流动负债	中国华能集团有限公司	111,255,019.58	50,660,000.00
一年内到期的非流动负债	中国华能财务有限责任公司	24,760,558.33	20,000,000.00

(八) 关联方承诺事项

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	3,060,000,000
经审议批准宣告发放的利润或股利	3,060,000,000

注：于2021年4月22日，本公司董事会审议通过2021年度利润分配方案：拟以现金方式按每股0.17元对股权登记日的在册股东进行分配，合计现金分红30.60亿元，不转股、不送股，上述利润分配方案尚需股东大会通过后实施。

（三）销售退回

公司本期无销售退回事项。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

除上述事项外，公司本期无其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	
其中：1年以内分项	
应收电费	1,125,085,995.18
其他	508,717,278.71
1年以内小计	1,633,803,273.89
1-2年（含2年）	
2-3年（含3年）	
3-4年（含4年）	
4-5年（含5年）	
5年以上	
<u>合计</u>	<u>1,633,803,273.89</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	坏账准备 计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,633,803,273.89	100.00	3,375,257.99	0.21	1,630,428,015.90

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
其中：信用风险特征组合	1,633,803,273.89	100.00	3,375,257.99	0.21		1,630,428,015.90	
合计	1,633,803,273.89	100.00	3,375,257.99	0.21		1,630,428,015.90	

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	711,458,915.57	100.00	2,134,376.75	0.30		709,324,538.82	
其中：信用风险特征组合	711,458,915.57	100.00	2,134,376.75	0.30		709,324,538.82	
合计	711,458,915.57	100.00	2,134,376.75	0.30		709,324,538.82	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收售电款项	1,125,085,995.18	3,375,257.99	0.30
其他	508,717,278.71		
合计	1,633,803,273.89	3,375,257.99	0.21

注：公司根据应收账款类别考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

3. 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	
应收售电款项	2,134,376.75	1,240,881.24			3,375,257.99
合计	2,134,376.75	1,240,881.24			3,375,257.99

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南电网有限责任公司	1,125,085,995.18	68.86	3,375,257.99
华能澜沧江(大理)新能源有限公司	318,529,629.36	19.50	
华能清洁能源(曲靖沾益)有限公司	79,999,530.12	4.90	
华能清洁能源(文山砚山)有限公司	79,999,530.12	4.90	
华能澜沧江(临沧)新能源有限公司	21,620,375.82	1.32	
<u>合计</u>	<u>1,625,235,060.60</u>	<u>99.48</u>	<u>3,375,257.99</u>

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(二) 其他应收款

1.总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,537,616.67	1,395,380.56
应收股利		
其他应收款	221,332,539.63	504,282,663.70
<u>合计</u>	<u>222,870,156.30</u>	<u>505,678,044.26</u>

2.应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	1,537,616.67	1,395,380.56
<u>合计</u>	<u>1,537,616.67</u>	<u>1,395,380.56</u>

3.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	
其中:1年以内分项	
代垫款	9,696,606.88
保证金及押金	10,968,278.13
其他	200,159,998.75
1年以内小计	220,824,883.76

账龄	期末账面余额
1-2年(含2年)	126,538.82
2-3年(含3年)	450,000.00
3-4年(含4年)	154,491.14
4-5年(含5年)	320,000.00
5年以上	2,025,605.41
合计	<u>223,901,519.13</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
委托贷款	200,000,000.00	500,000,000.00
待退款		1,158,223.18
代垫款	10,765,895.93	1,951,567.43
保证金及押金	12,975,624.45	4,473,134.22
防灾防损费		171,183.92
备用金	159,998.75	107,325.79
合计	<u>223,901,519.13</u>	<u>507,861,434.54</u>

(3) 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)	
2021年1月1日余额	8,647.38	531,969.49	3,038,153.97	3,578,770.84
2021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	53,827.26	948,929.96	-1,012,548.56	-9,791.34
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,000,000.00	1,000,000.00
其他变动				
2021年12月31日余额	62,474.64	1,480,899.45	1,025,605.41	2,568,979.50

(4) 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 其他变动	
保证金及押金	3,003,000.00	29,904.83		1,000,000.00	2,032,904.83
其他款项	575,770.84	-39,696.17			536,074.67
合计	3,578,770.84	-9,791.34		1,000,000.00	2,568,979.50

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	1,000,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
临沧市水务局	履约保证金	1,000,000.00	项目终止,无法回收	公司内部核销流程	否
合计		1,000,000.00			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
华能龙开口水电有限公司	委托贷款	200,000,000.00	1年以内	12.24	
祥云县投资促进局	履约保证金	10,000,000.00	1年以内	0.61	30,000.00
华能集团技术创新中心有限公司	科研款	9,686,000.00	1年以内、2-3年	0.59	162,708.00
云龙县自然资源局	保证金、押金	2,000,000.00	5年以上	0.12	2,000,000.00
曲靖市公共资源交易中心	保证金	500,000.00	1年以内	0.03	1,500.00
合计		222,186,000.00		13.59	2,194,208.00

(三) 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
对子公司投资	5,558,865,403.80		5,558,865,403.80	4,948,865,403.80
对联营、合营企业投资	2,809,627,238.20		2,809,627,238.20	2,774,346,675.75
合计	8,368,492,642.00		8,368,492,642.00	7,723,212,079.55

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
华能澜沧江上游水电有限公司	587,725,400.00	260,000,000.00		847,725,400.00		
云南澜沧江国际能源有限公司	821,780,000.00			821,780,000.00		
华能石林光伏发电有限公司	108,500,000.00		108,500,000.00			
华能龙开口水电有限公司	2,538,528,500.00			2,538,528,500.00		
华能澜沧江新能源有限公司	832,331,503.80	458,500,000.00		1,290,831,503.80		
华能澜沧江能源销售有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
合计	4,948,865,403.80	718,500,000.00	108,500,000.00	5,558,865,403.80		

2.对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
国投云南大朝山水电有限公司	712,166,855.37		
云南华电金沙江中游水电开发有限公司	2,057,621,333.81		
昆明电力交易中心有限责任公司	4,558,486.57		
合计	2,774,346,675.75		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		
		其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金 红利或利润
一、联营企业				
国投云南大朝山水电有限公司	59,226,447.57		-17,923.36	67,106,348.01
云南华电金沙江中游水电开发有限公司	51,185,225.03	666,193.00		8,716,400.00
昆明电力交易中心有限责任公司	43,368.22			
合计	110,455,040.82	666,193.00	-17,923.36	75,822,748.01

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
国投云南大朝山水电有限公司			704,269,031.57	

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
云南华电金沙江中游水电开发有限公司			2,100,756,351.84	
昆明电力交易中心有限责任公司			4,601,854.79	
合计			<u>2,809,627,238.20</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,087,681,952.10	8,254,998,694.87	15,806,619,584.22	7,733,633,330.47
其他业务	66,453,450.78	30,555,605.72	50,456,167.52	25,714,827.00
合计	<u>17,154,135,402.88</u>	<u>8,285,554,300.59</u>	<u>15,857,075,751.74</u>	<u>7,759,348,157.47</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	323,000,000.00	190,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	110,455,040.82	126,689,984.55
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,154,132.17	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	59,046,242.89	54,312,897.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	163,545,065.58	118,843,294.44
委托贷款收益	46,847,424.80	37,037,851.99
合计	<u>707,047,906.26</u>	<u>526,884,028.88</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

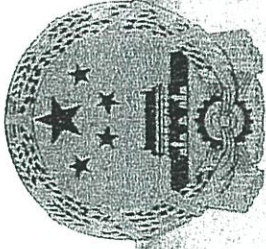
非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-4,557,144.71	
(2) 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,982,529.93	
(3) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公	266,212,772.49	详见注释

非经常性损益明细	金额	说明
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		
(4) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,134,402.78	
(5) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	224,503,754.93	
减：所得税影响金额	18,195,328.00	
扣除所得税影响后的非经常性损益	206,308,426.93	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	207,410,366.67	
归属于少数股东的非经常性损益	-1,101,939.74	

注：上表（3）合计金额266,212,772.49元，明细为期末持有交易性金融资产公允价值变动收益102,667,706.91元，本期处置交易性金融资产收益163,545,065.58元。

（二）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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.29	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.96	0.31	0.31



营业执照

统一社会信用代码
911101085923425568



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 夫职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之

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；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关财务报告；代订章程，代理记帐；代理记账；法律、法规规定的其他业务；软件开发；计算机数据处
理；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。）

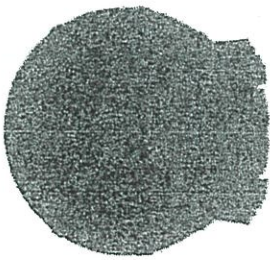
夫职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(VII)



登记机关

2012年03月05日

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》。

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-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

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (VII)

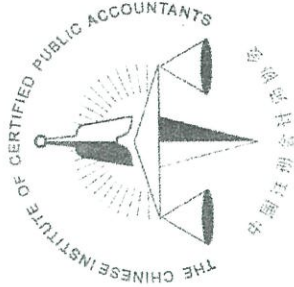
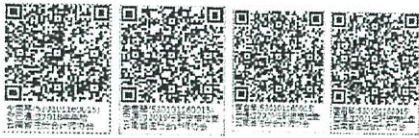
财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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



姓名: 李雪琴
 Full name: 李雪琴
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1974-02-09
 Date of birth: 1974-02-09
 工作单位: 天职国际会计师事务所
 Working unit: 天职国际会计师事务所
 身份证号码: 530102740209274
 Identity card No.: 530102740209274



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (VII)



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



证书编号: 530101180015
 No. of Certificate: 530101180015
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 云南省注册会计师协会
 发证日期: 2018 年 7 月 23 日
 Date of Issuance: 2018 y 7 m 23 d

2018年 3月 08日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

云南汇众永健会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年11月28日
月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年11月28日
月 日

姓名: 陈智
性别: 男
出生日期: 1975-01-01
工作单位: 云南汇众永健会计师事务所
身份证号码: 420106750101081



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 致
与 核 对 件 属 原 件 (印)



证书编号: 530100010068
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇年 四 月 二十 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

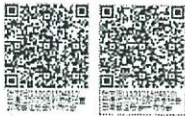


本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年3月3日



2013年3月3日



姓名 张志阳
 Full name 男
 Sex 1989-12-26
 Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所
 Working unit 410182198912261434
 Identity card No



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原核对一致
 (四)



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

证书编号: 110101504819
 No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2014 年 09 月 25 日
 Date of Issuance /y /m /d



张志阳(110101504819)
 已通过2016年年检
 云南省注册会计师协会

年 月 日
 / / /d