

华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金

购入不动产项目交割审计情况的公告

一、公募REITs基本信息

公募REITs名称	华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金
公募REITs简称	华泰三峡新能源REIT
场内简称	三峡REIT（扩位简称：华泰三峡新能源REIT）
公募REITs代码	508059
公募REITs合同生效日	2026年7月6日
基金管理人名称	华泰证券（上海）资产管理有限公司
基金托管人名称	中国农业银行股份有限公司
公告依据	《中华人民共和国证券投资基金法》及配套法规、《公开募集基础设施证券投资基金指引（试行）》《上海证券交易所公开募集不动产投资信托基金（REITs）业务办法（试行）》《上海证券交易所公开募集不动产投资信托基金（REITs）规则适用指引第5号——临时报告（试行）》等有关规定及《华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金基金合同》《华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金招募说明书》等

二、交割审计情况

华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“本基金”）发售并购入不动产项目事项（以下简称“本次交易”），已由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）完成对购入项目公司三峡新能源大连发电有限公司的交割审计，并出具了上述购入项目公司的交割审计报告（报告编号：XYZH/2026ZZAA5B0545）。

购入项目公司于交割审计基准日（2026年7月7日）的资产、负债及所有者权益情况详见附件交割审计报告。本基金后续将根据本次交易相关协议约定以及交割审计情况，按计划完成交易对价支付工作。

特此公告。

华泰证券（上海）资产管理有限公司

2026年8月19日

三峡新能源大连发电有限公司
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
财务报表审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5
— 财务报表附注	6-57



审计报告

XYZH/2026ZZAA5B0545

华泰证券（上海）资产管理有限公司

华泰证券（上海）资产管理有限公司：

一、 审计意见

我们审计了三峡新能源大连发电有限公司（以下简称三峡大连公司）的财务报表，包括 2026 年 7 月 7 日的资产负债表，2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于三峡大连公司，并履行了独立性和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、 强调事项—编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注“二、财务报表的编制基础”对编制基础的说明。三峡大连公司财务报表仅供华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金收购三峡大连公司进行交割之特殊目的而编制。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项—对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅用于华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金收购三峡大连公



司进行交割之特殊目的，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

三峡大连公司管理层（以下简称管理层）负责按照财务报表附注二的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三峡大连公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三峡大连公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三峡大连公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三峡大连公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告



中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三峡大连公司不能持续经营。

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

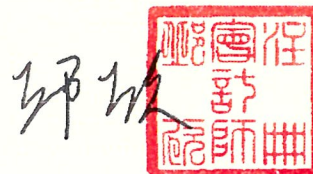
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

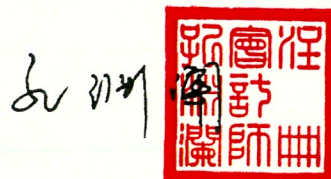


中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二六年八月十八日





资产负债表

编制单位：三峡新能源大连发电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2026年7月7日
流动资产：		
货币资金	1	321,789,659.69
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	2	758,385,248.63
应收款项融资		
预付款项	3	3,859,164.27
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收资金集中管理款		
其他应收款	4	699,568.65
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	5	2,447,248.00
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6	47,337,557.43
流动资产合计		1,134,518,446.67
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	7	2,674,037,374.22
在建工程	8	9,177,980.53
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	9	24,113,534.61
无形资产	10	42,512,509.47
开发支出	11	4,905,440.09
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	12	17,395,402.59
其他非流动资产	13	15,368,899.42
非流动资产合计		2,787,511,140.93
资产总计		3,922,029,587.60

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：三峰新能源大连发电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2026年7月7日
流动资产：		
短期借款	15	831,097,444.45
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融资产		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	16	69,313,291.44
预收款项		
合同负债	17	129,625,411.18
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	18	309,578.39
应交税费	19	3,620,052.72
其他应付款	20	558,149.18
其中：应付利息		
应付股利		
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	21	73,887,620.33
其他流动负债		
流动负债合计		1,108,411,547.69
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	22	785,083,569.92
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	23	21,139,489.67
长期应付款	24	41,564,733.61
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	25	2,527,971.77
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		850,315,764.97
负 债 合 计		1,958,727,312.66
所有者权益：		
实收资本（或股本）	26	1,399,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	27	11,014,563.22
盈余公积	28	38,266,929.13
一般风险准备		
未分配利润	29	515,020,782.59
所有者权益合计		1,963,302,274.94
负债和所有者权益总计		3,922,029,587.60

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：三峽新能源大連发电有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2026年1月1日 至2026年7月7日止期间发生额
一、营业总收入		175,018,144.54
其中：营业收入	30	175,018,144.54
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		142,496,639.03
其中：营业成本	30	106,413,635.77
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	31	84,928.35
销售费用		
管理费用	32	13,040,642.89
研发费用		
财务费用	33	22,957,432.02
其中：利息费用	33	22,229,844.02
利息收入	33	2,606.49
加：其他收益	34	1,327,298.64
投资收益（损失以“-”号填列）	35	457,650.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	36	-2,613,932.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,692,521.86
加：营业外收入	37	10,000.00
减：营业外支出	38	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,702,521.86
减：所得税费用	39	18,432,240.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,270,281.42
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,270,281.42
2.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		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（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（现金流量套期损益的有效部分）		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
七、综合收益总额		13,270,281.42

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：三峡新能源大连发电有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2026年1月1日 至2026年7月7日止期间发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		182,076,933.14
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	40	1,202,370.06
经营活动现金流入小计		183,279,303.20
购买商品、接受劳务支付的现金		17,465,557.70
支付给职工以及为职工支付的现金		13,784,195.83
支付的各项税费		18,465,704.02
支付其他与经营活动有关的现金	40	2,320,331.35
经营活动现金流出小计		52,035,788.90
经营活动产生的现金流量净额		131,243,514.30
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		431,215,086.42
取得投资收益收到的现金		485,109.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		431,700,195.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,055,957.50
投资支付的现金		177,035,630.09
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		
投资活动现金流出小计		185,091,587.59
投资活动产生的现金流量净额		246,608,608.23
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款所收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务所支付的现金		34,135,175.75
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		21,107,568.06
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	40	1,990,927.56
筹资活动现金流出小计		57,233,671.37
筹资活动产生的现金流量净额		-57,233,671.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		320,618,451.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,171,208.53
六、期末现金及现金等价物余额		321,789,659.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

	2024年1月1日至2024年7月7日止期间									
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
一、上期期末余额	1,393,000,000.00					10,216,217.02	38,256,922.13		591,760,501.17	1,943,263,717.32
二、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
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. 对所有者分配的股利										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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						768,276.20				768,276.20
1. 本年提取						2,212,769.71				2,212,769.71
2. 本年使用						-1,444,493.51				-1,444,493.51
(六) 其他										
三、本期期末余额	1,393,000,000.00					11,014,563.22	38,256,922.13		515,020,782.59	1,963,262,274.94



法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

三峡新能源大连发电有限公司(以下简称本公司)创建于 2015 年 6 月 30 日,统一社会信用代码为 91210283341110670T,注册资本为 139900 万元人民币,法定代表人骆祥民,注册地为辽宁省庄河市大连新兴产业经济区临港产业园 167 号。

本公司企业类型为有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资),属电力生产行业,经营范围为发电业务、输电业务、供(配)电业务;一般项目:租赁服务(不含许可类租赁服务)。

华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金(以下简称“基金”)的基金合同自 2026 年 7 月 6 日起生效,基金已认购“华泰资管-三峡清洁能源 1 号资产支持专项计划”(以下简称“专项计划”)全部份额。

2026 年 7 月 8 日,根据《华泰资管-三峡清洁能源 1 号资产支持专项计划项目公司股权转让协议》,基金管理人华泰证券(上海)资产管理有限公司(以下简称华泰资管)代表专项计划受让中国三峡新能源(集团)股份有限公司持有的本公司 100%股权,并于 2026 年 7 月 30 日完成工商变更。

本财务报表业经本公司总经理办公会于 2026 年 8 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表仅供华泰三峡清洁能源封闭式基础设施证券投资基金收购三峡新能源大连发电有限公司进行交割之特殊目的而编制,因此不适用于其他用途。

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称企业会计准则),并基于本附注三“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制了 2026 年 7 月 7 日的资产负债表、2026 年 1 月 1 日至 7 月 7 日止期间的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。2026 年 7 月 7 日的资产负债表、2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间的利润表、现金流量表和所有者权益变动表未根据企业会计准则的规定列示可比会计期间的比较数据以及相应的财务报表附注,未披露“与金融工具相关的风险”“公允价值”“关联交易”等附注项目,部分附注项目的披露已适当简化。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。



三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司于 2026 年 7 月 7 日的财务状况以及 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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



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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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



(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具 (符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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



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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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



计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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



4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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



5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产等以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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



(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定



该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(六) 应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（五）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑银行信用评级较高，期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分	根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（五）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

组合名称	确定组合的依据	计提方法
标杆电费组合	信用风险特征	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
新能源补贴款组合	信用风险特征	
其他组合	信用风险特征	

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(五) 6. 金融工具减值。

4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(五) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
无风险组合	款项性质	

5. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(五) 6. 金融工具减值。

(七) 存货

1. 存货的分类

本公司存货包括备品备件等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。



5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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

(八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(五)6. 金融工具减值。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量,其中:

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



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

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8—50	0—3	1.94—12.50
机器设备	5—32	0—3	3.03—20.00
运输设备	3—12	0—3	8.08—33.33
电子设备	3—15	0—3	6.47—33.33
其他设备	3—15	0—3	6.47—33.33

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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



4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

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

(十) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的,企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处



置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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



4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十三) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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



计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,必要时进行调整。

经复核,本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产,如有明显减值迹象的,期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

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

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收



回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

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

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额,对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。



(十五) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的



其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。



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

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;本公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。



2) 应客户要求产生的回购义务的合同: 经评估客户具有重大经济动因的, 将售后回购作为租赁交易或融资交易, 按照本条 1) 规定进行会计处理; 否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。本公司经评估, 该初始费与向客户转让已承诺的商品相关, 并且该商品构成单项履约义务的, 则在转让该商品时, 按照分摊至该商品的交易价格确认收入; 该初始费与向客户转让已承诺的商品相关, 但该商品不构成单项履约义务的, 则在包含该商品的单项履约义务履行时, 按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入; 该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的, 该初始费则作为未来将转让商品的预收款, 在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入

本公司主营电力销售业务, 电力收入于电力供应至各电厂所在地的省电网公司时确认。本公司根据经电力公司确认的月度实际上网电量按合同上网电价(含国家电价补贴)确认电费收入。

(2) 提供劳务收入

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时, 确认劳务收入的实现。在资产负债表日, 提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 按完工百分比法确认相关的劳务收入, 完工百分比按已完工作的测量(已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例)确认; 提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并结转已经发生的劳务成本; 提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

于交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时, 确认让渡资产使用权收入的实现。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

①利息收入金额, 按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。



(十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

(十九) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到



财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。



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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(二十一) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三(十二)和(十六)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

- 1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。
 - 2) 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
 - 3) 资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
 - 4) 在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
 - 5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。
- 一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能分类为融资租赁:
- 1) 若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
 - 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
 - 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时,以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;



4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

本公司为买方兼出租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十二) 持有待售

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：



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

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(二十三) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。



公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二十四) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

3. 重大前期差错更正事项

本报告期无重要前期差错更正。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

(1) 增值税税收优惠政策

根据《财政部 海关总署 税务总局关于调整风力发电等增值税政策的公告》（财政部 海关总署 税务总局公告 2025 年第 10 号）的规定，自 2025 年 11 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，本公司销售自产的利用海上风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50% 的政策。



五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2026 年 1 月 1 日，“期末”系指 2026 年 7 月 7 日，“本期”系指 2026 年 1 月 1 日至 7 月 7 日止期间。

1. 货币资金

项目	2026 年 7 月 7 日余额
银行存款	63,054.63
其他货币资金	
存放财务公司存款	321,726,605.06
合计	321,789,659.69

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2026 年 7 月 7 日
	账面余额
1 年以内（含 1 年）	229,836,881.94
1-2 年	277,745,228.34
2-3 年	272,964,189.95
3 年以上	
合计	780,546,300.23

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2026 年 7 月 7 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	780,546,300.23	100.00	22,161,051.60	2.84	758,385,248.63
其中：发电业务款项组合	6,017,892.12	0.77	18,053.67	0.30	5,999,838.45
新能源补贴款组合	767,963,666.52	98.39	22,123,303.71	2.88	745,840,362.81
其他款项组合	6,564,741.59	0.84	19,694.22	0.30	6,545,047.37
合计	780,546,300.23	100.00	22,161,051.60	—	758,385,248.63



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按组合计提坏账准备

发电业务款项组合：

账龄	2026 年 7 月 7 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,017,892.12	18,053.67	0.30
合计	6,017,892.12	18,053.67	——

新能源补贴款组合：

账龄	2026 年 7 月 7 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	217,254,248.23	651,762.74	0.30
1-2 年	277,745,228.34	7,304,699.51	2.63
2-3 年	272,964,189.95	14,166,841.46	5.19
合计	767,963,666.52	22,123,303.71	——

其他款项组合：

账龄	2026 年 7 月 7 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,564,741.59	19,694.22	0.30
合计	6,564,741.59	19,694.22	——

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2026 年 1 月 1 日 余额	本期变动金额				2026 年 7 月 7 日 余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
应收账款	19,547,118.94	2,613,932.66				22,161,051.60
坏账准备						
合计	19,547,118.94	2,613,932.66				22,161,051.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2026 年 7 月 7 日		
	应收账款余额	占应收账款余额 比例 (%)	应收账款 坏账准备余额
国网辽宁省电力有限公司	773,981,558.64	99.16	22,141,357.38
太能投（庄河）发电有限公司	6,564,741.59	0.84	19,694.22
合计	780,546,300.23	100.00	22,161,051.60



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2026 年 7 月 7 日	
	金额	比例 (%)
1 年以内	1,999,099.49	51.80
1—2 年	399,333.62	10.35
2—3 年	359,596.90	9.32
3 年以上	1,101,134.26	28.53
合计	3,859,164.27	100.00

(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	2026 年 7 月 7 日余额	账龄	占预付款项 余额合计数的 比例 (%)
中国人民财产保险股份有限公司武汉市分公司	1,962,462.48	1 年以内	50.85
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	637,640.75	4-5 年	16.52
中国电信股份有限公司大连分公司	368,872.96	1-4 年	9.56
中国移动通信集团辽宁有限公司大连分公司	219,148.00	1-4 年	5.68
国网辽宁省电力有限公司	110,000.00	2-5 年	2.85
合计	3,298,124.19	——	85.46

4. 其他应收款

项目	2026年7月7日账面价值
应收利息	
应收股利	
其他应收款	699,568.65
合计	699,568.65

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2026年7月7日账面余额
代垫款	2,925,907.00
保证金	699,568.65
合计	3,625,475.65

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2026年7月7日账面余额
1 年以内 (含 1 年)	17,744.00



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2026年7月7日账面余额
1-2 年	362,285.90
2-3 年	319,538.75
3 年以上	2,925,907.00
其中：3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	2,925,907.00
合计	3,625,475.65

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2026 年 7 月 7 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备				——	
按组合计提坏账准备	3,625,475.65	100.00	2,925,907.00	80.70	699,568.65
其中：无风险组合	699,568.65	19.30			699,568.65
账龄组合	2,925,907.00	80.70	2,925,907.00	100.00	
合计	3,625,475.65	100.00	2,925,907.00	——	699,568.65

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2026 年 7 月 7 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,744.00		
1-2 年	362,285.90		
2-3 年	319,538.75		
5 年以上	2,925,907.00	2,925,907.00	100.00
合计	3,625,475.65	2,925,907.00	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2026 年 1 月 1 日余额	2,925,907.00			2,925,907.00
2026 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 7 月 7 日余额	2,925,907.00			2,925,907.00

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2026 年 1 月 1 日余额	本期变动金额				2026 年 7 月 7 日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	2,925,907.00					2,925,907.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2026 年 7 月 7 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	坏账准备余 额
大连北黄海经济区管理委员会 (大连循环产业经济区)	代垫款	2,925,907.00	5 年以上	80.71	2,925,907.00
嘉里(沈阳)房地产开发有 限公司	保证金	615,710.30	1-2 年、2- 3 年	16.98	
沈阳国际软件园永利园区发 展有限公司	保证金	66,114.35	2-3 年	1.82	
建信住房服务有限责任公司 辽宁分公司	保证金	17,744.00	1 年以内	0.49	
合计	—	3,625,475.65	—	100.00	2,925,907.00

5. 存货

项目	2026 年 7 月 7 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
周转材料	2,447,248.00		2,447,248.00



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2026 年 7 月 7 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	2,447,248.00		2,447,248.00

6. 其他流动资产

项目	2026年7月7日
待抵扣进项税	47,337,557.43
合计	47,337,557.43



7. 固定资产

项目	2026年7月7日
固定资产	2,674,007,673.83
固定资产清理	29,700.39
合计	2,674,037,374.22

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	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. 2026年1月1日余额	78,513,345.70	3,888,357,155.02	1,231,585.48	6,597,848.05	175,937.50	90,194.34	3,974,966,066.09
2. 本期增加金额		2,623,494.30		61,339.75			2,684,834.05
(1) 购置		2,623,494.30		61,339.75			2,684,834.05
3. 本期减少金额							
4. 2026年7月7日余额	78,513,345.70	3,890,980,649.32	1,231,585.48	6,659,187.80	175,937.50	90,194.34	3,977,650,900.14
二、累计折旧							
1. 2026年1月1日余额	23,973,931.13	1,191,841,253.06	1,141,390.48	3,436,927.07	154,446.02	90,194.34	1,220,638,142.10
2. 本期增加金额	1,778,691.56	80,823,188.32	23,707.80	377,669.85	1,826.68		83,005,084.21
(1) 计提	1,778,691.56	80,823,188.32	23,707.80	377,669.85	1,826.68		83,005,084.21
3. 本期减少金额							
4. 2026年7月7日余额	25,752,622.69	1,272,664,441.38	1,165,098.28	3,814,596.92	156,272.70	90,194.34	1,303,643,226.31
三、减值准备							
1. 2026年1月1日余额							
2. 本期增加金额							



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	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							
4. 2026年7月7日余额							
四、账面价值							
1. 2026年7月7日账面价值	52,760,723.01	2,618,316,207.94	66,487.20	2,844,590.88	19,664.80		2,674,007,673.83
2. 2026年1月1日账面价值	54,539,414.57	2,696,515,901.96	90,195.00	3,160,920.98	21,491.48		2,754,327,923.99



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 固定资产清理情况

项目	2026 年 7 月 7 日
机器设备	29,700.39
合计	29,700.39

8. 在建工程

项目	2026 年 7 月 7 日
在建工程	9,177,980.53
合计	9,177,980.53

(1) 在建工程情况

项目	2026 年 7 月 7 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
通信工程	9,177,980.53		9,177,980.53
合计	9,177,980.53		9,177,980.53

9. 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1. 2026 年 1 月 1 日余额	24,826,136.71
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2026 年 7 月 7 日余额	24,826,136.71
二、累计折旧	
1. 2026 年 1 月 1 日余额	
2. 本期增加金额	712,602.10
(1) 计提	712,602.10
3. 本期减少金额	
4. 2026 年 7 月 7 日余额	712,602.10
三、减值准备	
1. 2026 年 1 月 1 日余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2026 年 7 月 7 日余额	
四、账面价值	
1. 2026 年 7 月 7 日账面价值	24,113,534.61
2. 2026 年 1 月 1 日账面价值	24,826,136.71



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 2026 年 1 月 1 日余额	51,946,019.83	1,941,656.37	53,887,676.20
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 7 月 7 日余额	51,946,019.83	1,941,656.37	53,887,676.20
二、累计摊销			
1. 2026 年 1 月 1 日余额	10,040,900.15	207,229.11	10,248,129.26
2. 本期增加金额	1,024,347.35	102,690.12	1,127,037.47
(1) 计提	1,024,347.35	102,690.12	1,127,037.47
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 7 月 7 日余额	11,065,247.50	309,919.23	11,375,166.73
三、减值准备			
1. 2026 年 1 月 1 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 7 月 7 日余额			
四、账面价值			
1. 2026 年 7 月 7 日账面价值	40,880,772.33	1,631,737.14	42,512,509.47
2. 2026 年 1 月 1 日账面价值	41,905,119.68	1,734,427.26	43,639,546.94

11. 开发支出

项目	2026 年 1 月 1 日余额	本期增加		本期减少			2026 年 7 月 7 日余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
可再生能源与火力发电耦合集成与灵活	2,374,808.09	2,530,632.00					4,905,440.09
合计	2,374,808.09	2,530,632.00					4,905,440.09

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2026 年 7 月 7 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,086,958.60	6,271,739.65
长期应付款	44,323,731.27	11,080,932.82



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2026年7月7日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	24,284,455.08	6,071,113.77
合计	93,695,144.95	23,423,786.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2026年7月7日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	24,113,534.61	6,028,383.65
合计	24,113,534.61	6,028,383.65

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2026 年 7 月 7 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	6,028,383.65	17,395,402.59
递延所得税负债	6,028,383.65	

13. 其他非流动资产

项目	2026 年 7 月 7 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	15,368,899.42		15,368,899.42
合计	15,368,899.42		15,368,899.42

14. 所有权或使用权受到限制的资产

无所有权或使用权受到限制的资产

15. 短期借款

项目	2026年7月7日
信用借款	831,097,444.45
合计	831,097,444.45

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2026年7月7日
1 年以内	14,306,473.99
1-2 年	5,826,449.51
2-3 年	146,000.00
3 年以上	49,034,367.94



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2026年7月7日
合计	69,313,291.44

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	2026 年 7 月 7 日	未偿还或结转的原因
金风科技股份有限公司	48,000,000.00	未到结算期
南京南瑞继保工程技术有限公司	5,153,894.20	未到结算期
合计	53,153,894.20	—

17. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	2026 年 7 月 7 日
预收电站设备和线路使用款	129,625,411.18
合计	129,625,411.18

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	2026 年 7 月 7 日	未偿还或结转的原因
大唐（庄河）风力发电有限公司	129,625,411.18	未到结算期
合计	129,625,411.18	—

18. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年7月7日
短期薪酬	495,414.69	10,898,208.83	10,712,372.53	309,578.39
离职后福利-设定提存计划		2,019,387.93	2,019,387.93	
合计	495,414.69	12,731,760.46	12,917,596.76	309,578.39

（2）短期薪酬

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年7月7日
工资、奖金、津贴和补贴		6,651,436.69	6,651,436.69	
职工福利费		939,838.05	939,838.05	
社会保险费		775,451.77	775,451.77	
其中：医疗保险费		739,937.33	739,937.33	
工伤保险费		35,514.44	35,514.44	
生育保险费				
住房公积金		1,033,676.84	1,033,676.84	
工会经费和职工教育经费	495,414.69	485,150.96	299,314.66	309,578.39



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026年1月1日至2026年7月7日止期间
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年7月7日
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		1,012,654.52	1,012,654.52	
合计	495,414.69	10,898,208.83	10,712,372.53	309,578.39

(3) 设定提存计划

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年7月7日
基本养老保险		1,311,332.96	1,311,332.96	
失业保险费		41,308.97	41,308.97	
企业年金缴费		666,746.00	666,746.00	
合计		2,019,387.93	2,019,387.93	

19. 应交税费

项目	2026年7月7日
企业所得税	3,501,323.03
城市维护建设税	38,245.98
教育费附加(含地方教育费附加)	27,318.56
其他税费	53,165.15
合计	3,620,052.72

20. 其他应付款

项目	2026年7月7日
应付利息	
应付股利	
其他应付款	558,149.18
合计	558,149.18

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2026年7月7日
待支付费用	250,074.96
其他	308,074.22
合计	558,149.18

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2026年7月7日
一年内到期的长期借款	68,764,545.94
一年内到期的租赁负债	2,364,076.73



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2026年7月7日
一年内到期的长期应付款	2,758,997.66
合计	73,887,620.33

22. 长期借款

借款类别	2026 年 7 月 7 日
信用借款	785,083,569.92
合计	785,083,569.92

- 注：（1）报告期内长期借款均为信用借款；
（2）报告期内信用借款的年利率为 2.1%；
（3）报告期内长期借款未发生违约情况。

23. 租赁负债

项目	2026年7月7日
租赁付款额	34,024,330.93
减：未确认的融资费用	10,520,764.53
重分类至一年内到期的非流动负债	2,364,076.73
合计	21,139,489.67

24. 长期应付款

项目	2026年7月7日
长期应付款	41,564,733.61
合计	41,564,733.61

（1）长期应付款按款项性质分类

款项性质	2026年7月7日
海域使用权	41,564,733.61
合计	41,564,733.61

25. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年7月7日	形成原因
政府补助	3,844,000.00		1,316,028.23	2,527,971.77	项目专项资金支持等
合计	3,844,000.00		1,316,028.23	2,527,971.77	—



(2) 政府补助项目

负债项目	2026年1月1日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	2026年7月7日	与资产相关/ 与收益相关
可再生能源与火力 发电耦合系统集成 优化技术与示范应 用项目	94,000.00						94,000.00	与资产相关
东北振兴重大项目 前期工作专项补助	3,750,000.00			1,316,028.23			2,433,971.77	与资产相关
合计	3,844,000.00			1,316,028.23			2,527,971.77	



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

26. 实收资本

项目	2026年1月1日	本期变动增减(+、-)					2026年7月7日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,399,000,000.00						1,399,000,000.00

27. 专项储备

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年7月7日
安全生产费	10,246,287.02	2,212,769.71	1,444,493.51	11,014,563.22
合计	10,246,287.02	2,212,769.71	1,444,493.51	11,014,563.22

28. 盈余公积

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年7月7日
法定盈余公积	38,266,929.13			38,266,929.13
合计	38,266,929.13			38,266,929.13

29. 未分配利润

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日
调整前上期期末未分配利润	501,750,501.17
调整期初未分配利润合计数	
调整后期初未分配利润	501,750,501.17
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	13,270,281.42
其他调整因素	
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
本期期末余额	515,020,782.59

30. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额	
	收入	成本
主营业务	171,734,550.31	106,413,635.77
其他业务	3,283,594.23	
合计	175,018,144.54	106,413,635.77



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额		
合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：风力发电	171,734,550.31	106,413,635.77
其他	3,283,594.23	
按经营地区分类		
其中：东北	175,018,144.54	106,413,635.77
市场或客户类型		
其中：国有企业	175,018,144.54	106,413,635.77
合同类型		
其中：电力合同	171,734,550.31	106,413,635.77
其他	3,283,594.23	
按商品转让的时间分类		
其中：一个时点履约	171,734,550.31	106,413,635.77
一段时间履约	3,283,594.23	
按销售渠道分类		
其中：国网	171,734,550.31	106,413,635.77
其他	3,283,594.23	

31. 税金及附加

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
印花税	84,928.35
合计	84,928.35

32. 管理费用

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
职工薪酬	7,503,783.55
保险费	1,877,620.78
租赁费	1,654,749.77
差旅费	892,327.80
折旧与摊销	437,582.47
外部劳务费	280,843.19
办公费用	174,108.87
其他	219,626.46
合计	13,040,642.89



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

33. 财务费用

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
利息费用	22,229,844.02
减: 利息收入	2,606.49
加: 汇兑损失	
其他支出	730,194.49
合计	22,957,432.02

34. 其他收益

产生其他收益的来源	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
政府补助	1,316,028.23
个税手续费返还	11,270.41
合计	1,327,298.64

35. 投资收益

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
其他	457,650.37
合计	457,650.37

注: 其他项为资金池资金利息收入。

36. 信用减值损失

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
应收账款坏账损失	-2,613,932.66
合计	-2,613,932.66

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止 期间发生额	计入当期非经常性损益的 金额
违约金及罚款收入	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	10,000.00



38. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
当期所得税费用	19,310,808.44
递延所得税费用	-878,568.00
合计	18,432,240.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
利润总额	31,702,521.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,925,630.47
调整以前期间所得税的影响	10,506,609.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	18,432,240.44

39. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
保证金及往来款	1,199,763.57
利息收入	2,606.49
合计	1,202,370.06

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
管理及研发费用	2,319,555.75
银行手续费	775.60
合计	2,320,331.35



(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
长期应付款和租赁款	1,990,927.56
合计	1,990,927.56

(3) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间 发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	13,270,281.42
加: 资产减值准备	
信用减值损失	2,613,932.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	83,005,084.21
使用权资产折旧	712,602.10
无形资产摊销	1,127,037.47
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	
财务费用(收益以“-”填列)	22,957,432.02
投资损失(收益以“-”填列)	-457,650.37
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-878,568.00
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	
存货的减少(增加以“-”填列)	-2,116,841.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-13,971,452.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	24,213,380.55
其他	768,276.20



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间 发生额
经营活动产生的现金流量净额	131,243,514.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3. 现金及现金等价物净变动情况:	
现金的期末余额	321,789,659.69
减: 现金的期初余额	1,171,208.53
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	320,618,451.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2026 年 7 月 7 日
现金	321,789,659.69
其中: 库存现金	
可随时用于支付的银行存款	321,789,659.69
可随时用于支付的其他货币资金	
期末现金和现金等价物余额	321,789,659.69
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	

41. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
租赁负债利息费用	1,233,387.62
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,654,749.77
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中: 售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,482,009.97
售后租回交易产生的相关损益	



三峡新能源大连发电有限公司财务报表附注
 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 7 日止期间
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

六、政府补助

1. 报告期按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2026 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其 他收益金额	本期其 他变动	2026 年 7 月 7 日	与资产相 关/与收 益相关
递延收益	3,844,000.00			1,316,028.23		2,527,971.77	与资产 相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2026 年 1 月 1 日 至 2026 年 7 月 7 日止期间发生额
其他收益	1,316,028.23
营业外收入	



三峡新能源大连发电有限公司
 二〇二六年八月十八日





会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

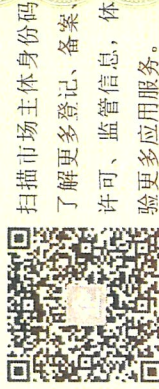


营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李晓英、李桂学、谭小青

经营范围

许可项目：注册会计师代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年 01月 27日



姓名: 邱欣
Full name: 邱欣
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-09-14
Date of birth: 1985-09-14
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 110104198509141651
Identity card No.: 110104198509141651



此证书自2015年9月1日起
It is valid for another year after



110101364899

北京注册会计师协会

2014 06 10

证书编号: 110101364899
Authorized Institute of CPA:
Date of Issue:



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.



姓名: 邱欣
证书编号: 110101364899

年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/m /d



姓 名 孔 洲 涛
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1991-06-24
Date of birth
工 作 单 位 信永中和会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)郑州分所
身 份 证 号 码
Identity card No. 412-02-99406242818



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.



孔洲涛 110101361531

证书编号:
No. of Certificate 110101361531

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

发证日期:
Date of Issuance 2024 /y 01 /m 25 /d

年 月 日
/y /m /d