

三峡资本控股有限责任公司
2022 年 1-6 月
财务报告

索引	页码
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 财务报表附注	9-71



合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：三峡资本控股有限公司

金额单位：元

	附注八	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金	(一)	121,241,921.48	1,957,721,168.19
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	(二)	17,931,248,328.60	15,118,495,985.49
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	3,695,859.95	
应收款项融资			
预付款项	(四)	14,549,935.20	48,541,606.42
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	189,968,651.10	109,294,917.41
其中：应收股利		46,713,821.12	1,127,000.00
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(六)	1,121,636,624.91	7,259,967,506.04
其他流动资产	(七)	1,000,282,985.75	2,954,154,046.66
流动资产合计		20,382,624,306.99	27,448,175,230.21
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	(八)	21,156,348,971.69	18,060,425,059.06
长期股权投资	(九)	37,110,735,461.88	35,045,419,930.64
其他权益工具投资	(十)	737,125,973.76	734,207,982.95
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十一)	2,958,765.26	1,991,169.41
其中：固定资产原价		8,288,732.85	6,319,442.95
累计折旧		5,329,967.59	4,328,273.54
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	7,747,523.76	10,657,471.25
无形资产	(十三)	2,193,463.05	2,319,310.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	877,588.07	355,857.30
递延所得税资产	(十五)	40,755,049.18	40,755,049.18
其他非流动资产	(十六)	2,489,756,454.57	2,268,043,402.87
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		61,548,499,251.22	56,164,175,232.68
资产总计		81,931,123,558.21	83,612,350,462.89

单位负责人：

赵国记



财务负责人：

张云强

会计机构负责人：

朱海俊





合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：三峡资本控股有限公司

金额单位：元

	附注八	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(十七)	9,901,971,387.77	12,056,467,184.49
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	(十八)	356,293,450.31	396,185,823.59
衍生金融负债			
应付票据	(十九)	2,252,970,000.00	4,114,075,775.65
应付账款	(二十)	2,925,609.79	10,124,881.76
预收款项			
合同负债	(二十一)	13,066,151.97	
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	(二十二)	7,771,937.96	7,274,995.86
应交税费	(二十三)	107,424,275.69	50,374,781.86
其中：应交税金		106,677,079.22	50,331,748.82
其他应付款	(二十四)	595,166,655.45	487,599,517.04
其中：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	(二十五)	2,868,130,249.25	1,654,466,735.31
其他流动负债	(二十六)	184,721,826.37	118,831,833.98
流动负债合计		16,290,441,544.56	18,895,401,529.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十七)	19,873,347,295.68	21,988,284,132.02
应付债券	(二十八)	7,498,707,928.28	5,999,415,475.45
租赁负债	(二十九)	4,723,132.33	7,189,213.62
长期应付款	(三十)	291,588,419.61	741,114,471.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十五)	292,492,512.23	286,359,655.63
其他非流动负债	(三十一)	2,459,631,765.32	2,571,685,648.39
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		30,420,491,053.45	31,594,048,596.54
负债合计		46,710,932,598.01	50,489,450,126.08
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(三十二)	7,142,857,142.90	7,142,857,142.90
国家资本			
国有法人资本		7,142,857,142.90	7,142,857,142.90
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额		7,142,857,142.90	7,142,857,142.90
其他权益工具			
资本公积	(三十三)	19,302,843,693.02	19,081,943,212.01
减：库存股			
其他综合收益		441,294,868.95	448,744,750.91
其中：外币报表折算差额		84,661,661.93	90,569,137.64
专项储备			
盈余公积	(三十四)	1,208,507,313.80	1,208,507,313.80
△一股风险准备			
未分配利润	(三十五)	7,124,687,941.53	5,240,847,917.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		35,220,190,960.20	33,122,900,336.81
*少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		35,220,190,960.20	33,122,900,336.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		81,931,123,558.21	83,612,350,462.89

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：三峡资本控股有限责任公司

金额单位：元

	附注十三	年末余额	年初余额
流动资产			
货币资金		21,949,406.41	89,481,086.60
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		15,794,104,003.04	14,358,756,964.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		1,831,583.39	1,748,536.79
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	(一)	50,842,061.29	5,135,687.67
其中：应收股利		46,713,821.12	1,127,000.00
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
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		934,688,000.00	2,658,587,928.65
流动资产合计		16,803,415,054.13	17,113,710,204.22
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	(二)	35,498,833,810.88	32,568,248,558.34
其他权益工具投资		689,558,732.17	680,706,066.11
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,457,171.32	967,194.35
其中：固定资产原价		5,149,819.91	5,149,819.91
累计折旧		4,182,625.56	4,182,625.56
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,342,630.85	4,885,383.49
无形资产		2,129,268.34	2,263,398.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		532,925.61	11,194.84
递延所得税资产		1,252,698.49	1,252,698.49
其他非流动资产		800,000,000.00	800,000,000.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		36,997,107,237.66	34,058,334,494.14
资产总计		53,800,522,291.79	51,172,044,698.36

单位负责人：

赵国良



主管会计工作负责人：

张正强

会计机构负责人：

朱海俊





母公司资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：三秋资本控股有限公司

金额单位：元

项 目	附注十三	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		2,150,000,000.00	2,150,000,000.00
△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			
预收款项			
合同负债		47,800.00	
△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		6,052,784.19	5,702,309.12
应交税费		63,208,195.74	6,918,143.66
其中：应交税金		62,480,255.34	6,875,110.62
其他应付款		191,690,974.15	122,955,734.22
其中：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		3,241,841.52	3,241,841.52
其他流动负债			
流动负债合计		2,414,241,595.60	2,288,818,028.52
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款		12,500,000,000.00	12,500,000,000.00
应付债券		5,498,707,928.28	3,999,415,475.45
租赁负债		390,048.57	2,542,372.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		288,572,822.18	286,359,655.63
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		18,287,670,799.03	16,788,317,503.68
负 债 合 计		20,701,912,394.63	19,077,135,532.20
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		7,142,857,142.90	7,142,857,142.90
国家资本			
国有法人资本		7,142,857,142.90	7,142,857,142.90
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额		7,142,857,142.90	7,142,857,142.90
其他权益工具			
资本公积		19,303,386,140.36	19,082,485,659.35
减：库存股			
其他综合收益		487,935,480.89	481,337,266.34
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		1,208,507,313.80	1,208,507,313.80
△一般风险准备			
未分配利润		4,955,923,819.21	4,179,721,783.77
所有者权益（或股东权益）合计		33,098,609,897.16	32,094,909,166.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		53,800,522,291.79	51,172,044,698.36

单位负责人：

赵国庆
印国

主管会计工作负责人：

张志强

会计机构负责人：

朱海俊
印海

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：三盛资本控股有限责任公司

金额单位：元

	附注八	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		753,685,734.54	546,983,561.44
其中：营业收入	(三十六)	753,685,734.54	546,983,561.44
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		767,957,258.31	687,974,345.81
其中：营业成本	(三十六)	14,029,625.08	51,987,353.87
△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		7,616,631.96	4,136,168.74
销售费用			
管理费用	(三十七)	60,730,047.18	53,972,634.99
研发费用			
财务费用	(三十八)	685,580,954.09	577,878,188.21
其中：利息费用		782,851,831.82	617,533,013.09
利息收入		2,192,279.40	1,082,376.43
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-118,388,858.48	-55,921,754.69
其他			
加：其他收益	(三十九)	48,299,496.44	45,342,356.88
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	2,420,274,884.84	2,484,019,491.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,570,625,310.54	1,184,783,988.00
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）	(四十一)	-403,133,780.31	242,673,267.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,051,169,077.20	2,631,044,331.76
加：营业外收入	(四十二)	300,000.00	140,636,953.12
其中：政府补助			
减：营业外支出	(四十三)		10,000,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,051,469,077.20	2,761,681,284.88
减：所得税费用	(四十四)	167,624,231.78	257,991,798.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,883,844,845.42	2,503,689,486.29
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		1,883,844,845.42	2,503,689,486.29
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		1,883,844,845.42	2,503,689,486.29
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-7,454,762.59	40,926,066.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(四十五)	-7,454,762.59	40,926,066.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	(四十五)	1,052,804.08	34,723,713.79
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		2,867,600.00	554,843.17
3.其他权益工具投资公允价值变动		-1,814,795.92	34,168,870.62
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	(四十五)	-8,507,566.67	6,202,352.84
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-2,600,090.96	5,494,261.70
2.其他债权投资公允价值变动			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-5,907,475.71	708,091.14
9.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,876,390,082.83	2,544,615,552.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,876,390,082.83	2,544,615,552.92
*归属于少数股东的综合收益总额			

单位负责人：

赵国印

庆越印国

会计工作负责人：

张己强

会计机构负责人：

朱海俊

俊朱印海

母公司利润表

2022年1-6月

编制单位：三峡资本控股有限公司

金额单位：元

	附注十三	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入			314,513.74
其中：营业收入	(三)		314,513.74
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		431,654,262.41	396,886,627.34
其中：营业成本			
△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		4,014,310.26	1,428,593.94
销售费用			
管理费用		34,858,473.60	33,969,682.83
研发费用			
财务费用		392,781,473.55	361,488,350.57
其中：利息费用		392,664,804.26	361,407,029.45
利息收入		377,847.67	325,033.72
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		100,072.90	71,860.19
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	1,962,030,401.05	2,363,507,928.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,105,236,621.73	1,010,586,680.88
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）		-688,338,593.44	241,250,344.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		842,137,618.10	2,208,258,019.23
加：营业外收入		300,000.00	
其中：政府补助			
减：营业外支出			10,000,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		842,437,618.10	2,198,258,019.23
减：所得税费用		66,235,582.66	187,194,558.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		776,202,035.44	2,011,063,460.39
(一) 按经营持续性分类：			
持续经营净利润		776,202,035.44	2,011,063,460.39
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		6,598,214.55	35,592,099.28
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		9,507,099.51	29,990,257.39
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		2,867,600.00	554,843.17
3. 其他权益工具投资公允价值变动		6,639,499.51	29,435,414.22
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		-2,908,884.96	5,601,841.89
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-2,908,884.96	5,601,841.89
2. 其他债权投资公允价值变动			
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		782,800,249.99	2,046,655,559.67

单位负责人：

赵国印



主管会计工作负责人：

张正强

会计机构负责人：

朱海俊



合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：三钢闽泰股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注八	2022年1-6月	2021年1-6月
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		—	—
△客户存款和同业存放款项净增加额		38,503,789.65	69,343,002.19
△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			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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			
经营活动现金流入小计		351,866,399.33	353,438,484.38
购买商品、接受劳务支付的现金		390,370,188.98	422,781,486.57
△客户贷款及垫款净增加额			136,986.00
△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			
支付给职工及为职工支付的现金			
支付的各项税费		67,221,505.15	42,298,576.69
支付其他与经营活动有关的现金		107,541,224.10	285,421,595.72
经营活动现金流出小计		428,137,194.03	200,237,449.55
经营活动产生的现金流量净额		602,899,923.28	528,094,607.96
二、投资活动产生的现金流量：		-212,529,734.30	-105,313,121.39
收回投资收到的现金		—	—
取得投资收益收到的现金		33,044,219,363.62	31,347,926,668.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		121,860,846.64	182,694,942.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		47,800.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,782,444.09	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,177,910,454.35	31,530,621,610.86
投资支付的现金		1,241,484.30	
△质押贷款净增加额		32,359,831,048.73	32,381,293,780.50
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		32,361,072,533.03	32,381,293,780.50
投资活动产生的现金流量净额		816,837,921.32	-850,672,169.64
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			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,578,750,000.00	5,483,295,060.80
筹资活动现金流入小计		2,578,750,000.00	5,483,295,060.80
偿还债务支付的现金		4,373,430,739.12	4,278,724,344.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		623,153,899.50	553,291,970.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,586,651.59	34,832,453.73
筹资活动产生的现金流量净额		5,021,171,290.21	4,866,848,769.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,442,421,290.21	616,446,291.75
五、现金及现金等价物净增加额		1,633,856.48	-521,018.16
加：期初现金及现金等价物余额		-1,836,479,246.71	-340,060,017.44
六、期末现金及现金等价物余额		1,909,701,085.91	428,718,248.85
		73,221,839.20	88,658,231.41

单位负责人：

张 国 庆

会计工作负责人：

张 云 强

会计机构负责人：

朱 海 俊

朱 海 俊

母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：三峡资本控股股份有限公司

金额单位：元

	附注九	2022年1-6月	2021年1-6月
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			
△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			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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		12,812,614.52	29,316,945.80
经营活动现金流入小计		12,812,614.52	29,316,945.80
购买商品、接受劳务支付的现金			136,986.00
△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			
支付给职工及为职工支付的现金		45,575,796.05	28,505,569.21
支付的各项税费		4,134,982.24	237,289,075.76
支付其他与经营活动有关的现金		21,711,805.10	-49,496,353.77
经营活动现金流出小计		71,422,583.39	216,435,277.20
经营活动产生的现金流量净额		-58,609,968.87	-187,118,331.40
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		17,133,701,853.58	19,874,610,931.24
取得投资收益收到的现金		66,794,320.08	211,266,713.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,800.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,200,543,973.66	20,085,877,644.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		806,034.60	
投资支付的现金		18,396,696,608.71	19,385,030,323.93
△质押贷款净增加额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,397,502,643.31	19,385,030,323.93
投资活动产生的现金流量净额		-1,196,958,669.65	700,847,320.82
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,499,250,000.00	2,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,499,250,000.00	2,500,000,000.00
偿还债务支付的现金			3,000,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		310,883,041.67	321,362,361.11
支付其他与筹资活动有关的现金		330,000.00	150,000.00
筹资活动现金流出小计		311,213,041.67	3,321,512,361.11
筹资活动产生的现金流量净额		1,188,036,958.33	-821,512,361.11
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		-67,531,680.19	-307,783,371.69
加：期初现金及现金等价物余额		82,983,414.08	310,654,419.29
六、期末现金及现金等价物余额		15,451,733.89	2,871,047.60

单位负责人：

赵国良



会计工作负责人：

张子强

会计机构负责人：

朱海俊



一、公司的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

三峡资本控股有限责任公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于 2015 年，系由中国长江三峡集团有限公司投资设立的有限责任公司。本公司 2022 年 6 月 1 日取得北京市通州区市场监督管理局换发的 91110108335463656N 号营业执照，注册资本为 71.43 亿元。本公司实收资本 71.43 亿元，由中国长江三峡集团有限公司出资 40%、长江三峡投资管理有限公司出资 30%、国新国同（浙江）投资基金合伙企业（有限合伙）、云南省能源投资集团有限公司、中国长江电力股份有限公司各出资 10%。法定代表人：赵国庆，注册地址：北京市通州区贡院街 1 号院 1 号楼二层 206-25 室。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属投资服务行业，经营范围主要包括：实业投资、股权投资、资产管理、投资咨询。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司及实际控制人为中国长江三峡集团有限公司，注册资本 2,115 亿元。公司内部下设董事会与监事会办公室、综合管理部、党委办公室（党群工作部）、人力资源部、纪检工作部（党委巡查办公室）、财务部（资金交易部）、审计部、风险管理部（法律事务部）、投资管理部、基金事业部、投资业务部、投资业务部二部、投资业务部三部。子公司包括三级子公司 3 家，分别为三峡融资租赁有限公司、三峡资本控股（香港）有限公司、三峡建信（北京）投资基金管理有限公司。四级子公司 1 家，系三峡融资租赁（上海）有限公司。

（四）财务报告的批准报出

本集团财务报告的批准报出日为 2022 年 8 月 29 日。

（五）营业期限

本集团营业期限为长期。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、其他债权投资、其他权益工具投资、交易性金融负债等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

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

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

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

2. 非同一控制下的企业合并

本集团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。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因

采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。

3. 为合并发生的相关费用

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

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本集团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。本集团编制合并财务报表，将整个企业公司视为一个会计主体，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，反映本企业公司整体财务状况、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、会计期间与本集团一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本集团不一致的，在编制合并财务报表时，按本集团的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本集团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

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

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于其他债权投资和其他权益工具投资外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用加权平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

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

（九）金融工具

本集团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。

1. 金融资产

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：1）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。2）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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款及债权投资等。

本集团将同时符合下列条件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：1) 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。2) 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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的其他利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该金融资产包括应收款项融资、其他债权投资等。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额（未扣减减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）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，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。

本集团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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。本集团将此类权益工具投资列报为其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产包括交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；2) 该金融资产已转移，且本集团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；3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

（3）金融资产减值测试方法、减值准备计提方法及核销原则

1）金融资产减值测试方法

本集团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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，是指本集团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。

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

每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。对于应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。除上述项目外，金融资产自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融资产自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在不须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风

险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2) 金融资产减值准备计提方法

本集团对单项计提的应收款项单独计算预期信用损失，单独计算未发生预期信用损失的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行计算。单项计算已确认信用损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行计算。

对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收票据、应收账款以及其他应收款计提预期信用损失方法见“四、（十）应收票据”以及“四、（十一）应收款项”。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3) 金融资产核销原则

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

2. 金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（十）应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当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，本集团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银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合，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
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
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分

对于划分为组合的应收票据，本集团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。

（十一）应收款项

1. 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当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，本集团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，编制应收账款账龄/与整个存续期预期信用损失率对照表，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：

组合名称	确定组合的依据
其他款项	按行业分类

对于划分为组合的应收账款，本集团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。

2. 其他应收款项

本集团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
押金保证金	款项性质
备用金	款项性质
其他款项	款项性质

对于划分为组合的其他应收款，本集团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。

（十二）合同资产

本集团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。

合同资产，是指本集团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。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团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。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收

项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本集团控制该被投资方。

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

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

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

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十四）投资性房地产

采用成本价值模式计量：

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。

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）（%）
房屋及建筑物	8—50 年	0-3	1.94—12.50

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

资产负债表日，本集团对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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。

本集团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—35	0-3	2.77—20.00
运输设备	3—15	0-3	6.47—33.33
电子及其他设备	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

本集团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。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

本集团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。本集团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，并按本集团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

本集团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。

（十七）借款费用

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。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

大型基建工程项目借款费用资本化金额的计算方法：

1. 专门借款

以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

工程主体资产全部未达到预定可使用状态之前的年度专门借款的借款费用全额计入在建工程成本；部分工程主体资产达到预定可使用状态之后，在工程建设与生产运营并行期间的年度专门借款的借款费用应按适当的比例，确定应计入在建工程的资本化利息金额，专门借款扣除利息可以直接资本化部分认定为一般借款；工程全部达到预定可使用状态后，其借款费用应全部计入当期损益。

2. 一般借款

有确凿证据表明，工程项目占用了一般借款，并且占用一般借款数额能够直接准确认时，根据工程项目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，计算确定工程项目占用一般借款而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。

同时从事多项大型基建工程项目建设，且基本建设和生产经营同时运行的，难以明确区分某一工程项目是否占用一般借款时，按照以下办法确定应由计入在建工程的资本化借款费用，并在各大型水电基建项目之间分摊，未予资本化的借款费用计入当期财务费用：

资本化借款费用总额=累计在建基建工程借款占用额×资本化利率

某工程项目资本化借款费用额=资本化借款费用总额×（某工程项目月初累计在建基建工程支出数/全部工程项目月初累计在建基建工程支出数）

（十八）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命

进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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，本集团以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本集团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. 划分本集团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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）长期待摊费用

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

（二十）非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十一）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价的权利，则本集团客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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

短期薪酬是指本集团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。本集团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

离职后福利是指本集团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。

本集团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；在职工为本集团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

辞退福利是指本集团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，在本集团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。

本集团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、经本集团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。本集团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，本集团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，在职工为本集团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，在资产负债表日由独立精算师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。

（二十三）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

该义务是本集团承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本集团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。

本集团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。

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

（二十五）收入

1. 收入确认原则

本集团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的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

（1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本集团已将该商品的实物转移给客户；

（3）本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

（4）客户已接受该商品或服务。

2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，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。

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

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

3. 收入确认的具体方法

销售商品收入：本集团将商品移交客户，取得收货证明或验收单时，即履行了商品合同中的履约义务，本集团确认商品销售收入。

工程施工收入：工程施工合同履约业务属于在某一时段内履行的，本集团按照履约进度确认收入。当履约进度能够合理确定时，在资产负债表日，按照合同总收入乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。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，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。

(二十六) 利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

(二十七) 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入在服务提供时按权责发生制确认。

(二十八) 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

1. 合同履约成本

合同履约成本，即本集团为履行当前或预期取得的合同所发生的成本，不属于其他企业会计准则规范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）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

2. 合同取得成本

合同取得成本，即本集团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，是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

3. 摊销和减值

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

在确定与合同成本有关的资产的摊销期限和方式时，如果该资产与一份预期将要取得的合同（如续约后的合同）相关，则在确定相关摊销期限和方式时，考虑该将要取得的合同的影响。但是，对于合同取得成本而言，如果合同续约时，本集团仍需要支付与取得原合同相当的佣金，取得原合同时支付的佣金与未来预期取得的合同无关，该佣金只能在原合同的期限内进行摊销。

合同履约成本和合同取得成本的账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是本集团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。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，是指本集团取得的、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. 政府补助的确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

3. 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，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，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4. 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（三十）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

本集团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

本集团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或可抵扣亏损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。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团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，本集团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，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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, 本集团使用增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团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。本集团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。

本集团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。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十二）持有待售

1. 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，

将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

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

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

（三十三）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）。本集团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：

第一层次：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；

第二层次：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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

本报告期内无重要会计政策变更。

（二）会计估计变更及影响

本报告期内无重要会计估计变更。

（三）重要前期差错更正及影响

本报告期内无重要前期差错更正。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	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》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）文，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的调整为 13%；原适用 10%税率的调整为 9%。 动产租赁业务应税收入按税法规定的适用税率计算销项税额，保理业务按应税利息收入的 6%计算销项税额，咨询业务按应税收入的 6%计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税。	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	三峡资本控股（香港）有限公司	3	境外子企业	香港	香港	对境外项目的参股投资；投资基金管理	649.54 万元	100.00	100.00	649.54 万元	投资设立
2	三峡融资租赁有限公司	3	境内金融子企业	天津自贸试验区	天津自贸试验区	融资租赁业务	300,000 万元	100.00	100.00	300,000 万元	投资设立
3	三峡建信（北京）投资基金管理有限公司	3	境内子企业	北京市海淀区	北京	非证券业务的投资管理、咨询；项目投资	2,500 万元	100.00	100.00	2,500 万元	投资设立
4	三峡融资租赁（上海）有限公司	4	境内金融子企业	上海	上海	融资租赁业务	20,000 万元	100.00	100.00	20,000 万元	投资设立

(二) 本年纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	年末净资产	本年净利润	形成控制权方式
特殊目的主体				
三峡睿源创新创业股权投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	71.76%	1,020,167,501.74	170,697,535.02	特殊目的主体
深圳鑫天瑜二期股权投资合伙企业（有限合伙）	100.00%	281,444,479.63	72,988,927.76	特殊目的主体
北京睿泽二期产业投资中心（有限合伙）	75.32%	274,736,222.90	-691,357.46	特殊目的主体

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 6 月 30 日，“本期发生额”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期发生额”系指 2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
银行存款	38,751,402.69	1,900,288,759.35
其他货币资金	82,490,518.79	57,432,408.84
合计	121,241,921.48	1,957,721,168.19
其中：存放在境外的款项总额	30,643,514.32	33,217,854.46

2. 受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	41,522,409.76	41,522,409.76
履约保证金	6,497,672.52	6,497,672.52
合计	48,020,082.28	48,020,082.28

（二）交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,931,248,328.60	15,118,495,985.49
其中：债务工具投资	223,344,526.75	1,328,024.80
权益工具投资	14,156,579,070.03	14,368,221,358.61
其他	3,551,324,731.82	748,946,602.08
合计	17,931,248,328.60	15,118,495,985.49

（三）应收账款

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	3,695,859.95	100.00			3,695,859.95

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
其中：其他款项组合	3,695,859.95	100.00			3,695,859.95
合计	3,695,859.95	100.00			3,695,859.95

(2) 按账龄披露应收账款

账龄	年末数	年初数
1 年以内 (含 1 年)	3,695,859.95	
小计		
减：坏账准备		
合计	3,695,859.95	

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末余额			净额
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
其他款项组合	3,695,859.95			3,695,859.95
合计	3,695,859.95	—		3,695,859.95

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
江峡南都储能投资 (天津) 合伙企业 (有限合伙)	管理费	384,175.15	1 年以内	10.39	
北京睿泽产业投资基金 (有限合伙)	管理费	466,792.37	1 年以内	12.63	
深圳睿远储能创业投资合伙企业 (有限合伙)	管理费	2,844,892.43	1 年以内	76.98	
合计	—	3,695,859.95			

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	12,779,665.22	87.83	
1 至 2 年	1,124,161.18	7.73	
2 至 3 年	646,108.80	4.44	
合计	14,549,935.20	100.00	

(续)

账龄	年初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	47,143,090.03	97.12	
1 至 2 年	1,398,516.39	2.88	
合计	48,541,606.42	100.00	

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
三峡融资租赁有限公司	神州数码融信云技术服务有限公司	707,547.15	2-3 年	未结算
三峡资本控股有限责任公司	北京市海淀区保障性住房发展有限公司	646,108.80	2-3 年	押金
三峡资本控股有限责任公司	保利物业管理（北京）有限公司通州分公司	45,082.36	1-2 年	物业相关服务费
合计		1,398,738.31		

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例（%）	坏账准备	账龄
海南峡创新能投资有限公司	11,565,370.47	79.49		1 年以内
神州数码融信云技术服务有限公司	707,547.15	4.86		2-3 年
北京市海淀区保障性住房发展有限公司	646,108.80	4.44		1 年以内
保利物业管理（北京）有限公司通州分公司	620,205.85	4.26		1 年以内，1-2 年
北京安寓房屋租赁公司	282,840.00	1.94		1 年以内
合计	13,822,072.27	95.00		——

（五）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	153,363.45	12,534.68
应收股利	46,713,821.12	1,127,000.00
其他应收款项	143,101,466.53	108,155,382.73
合计	189,968,651.10	109,294,917.41

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
债券投资	153,363.45	12,534.68
合计	153,363.45	12,534.68

2. 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	46,713,821.12	1,127,000.00	——	——
北京中水科水电科技开发有限公司	1,127,000.00	1,127,000.00	已宣告未发放	未发生减值，被投资单位正常经营
中国三峡新能源（集团）股份有限公司	21,177,560.00		已宣告未发放	未发生减值，被投资单位正常经营
中国长江电力股份有限公司	23,085,508.12		已宣告未发放	未发生减值，被投资单位正常经营
三峡电能有限公司	1,323,753.00		已宣告未发放	未发生减值，被投资单位正常经营
合计	46,713,821.12	1,127,000.00	——	——

3. 其他应收款项

(1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	16,135.51	0.01	16,135.51	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	143,430,366.53	99.99	328,900.00		143,101,466.53
其中：关联方组合	1,116,054.17	0.78			1,116,054.17
押金保证金组合	10,286,196.23	7.17			10,286,196.23
其他款项组合	132,028,116.13	92.04	328,900.00		131,699,216.13
合计	143,446,502.04	——	345,035.51	——	143,101,466.53

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/ 计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	16,135.51	0.01	16,135.51	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	108,155,382.73	99.99			108,155,382.73
其中：关联方组合	1,166,741.07	1.08			1,166,741.07
押金保证金组合	10,266,896.23	9.49			10,266,896.23
其他款项组合	96,721,745.43	89.42			96,721,745.43
合计	108,171,518.24	——	16,135.51	——	108,155,382.73

(2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末数	年初数
1 年以内（含 1 年）	131,190,469.92	97,215,915.22
1 至 2 年	2,612,305.37	4,189,858.31
2 至 3 年	2,877,982.04	6,688,060.00
3 至 4 年	6,688,060.00	55,549.20
4 至 5 年	55,549.20	5,684.33
5 年以上	22,135.51	16,451.18
小计	143,446,502.04	108,171,518.24
减：坏账准备	345,035.51	16,135.51
合计	143,101,466.53	108,155,382.73

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末余额			净额
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	
关联方组合	1,116,054.17			1,116,054.17
押金保证金组合	10,286,196.23			10,286,196.23
其他款项组合	132,028,116.13		328,900.00	131,699,216.13
合计	143,430,366.53	—	328,900.00	143,101,466.53

(续)

组合名称	年初余额			净额
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	
关联方组合	1,166,741.07			1,166,741.07
押金保证金组合	10,266,896.23			10,266,896.23
其他组合	96,721,745.43			96,721,745.43
合计	108,155,382.73	—		108,155,382.73

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
三峡财务（香港）有限公司	资金池划转	129,602,802.67	1 年以内	90.57	
国银金融租赁股份有限公司	保证金	7,900,000.00	2-3 年，3-4 年	5.52	
北京利通房地产开发有限公司	保证金	1,717,057.68	1-2 年，2-3 年	1.20	
朔黄铁路发展有限责任公司	保证金	1,638,662.04	2-3 年	1.15	
北京江峡鑫泰投资管理有限公司	保证金	512,954.00	1 年以内	0.36	
合计	—	141,371,476.39		98.79	

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	1,124,821,976.29	7,277,805,698.82
减值准备	3,185,351.38	17,838,192.78
其中：一年内到期的长期应收款坏账准备	3,185,351.38	17,838,192.78
合计	1,121,636,624.91	7,259,967,506.04

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
国债逆回购	934,688,000.00	2,632,900,000.00
待抵扣进项税	65,544,416.48	295,566,118.01
预缴所得税		25,687,928.65
增值税留抵税	50,569.27	
合计	1,000,282,985.75	2,954,154,046.66

(八) 长期应收款

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	30,759,981,160.36	153,251,364.67	30,606,729,795.69
其中：未实现融资收益	9,450,380,824.00		9,450,380,824.00
合计	21,309,600,336.36	153,251,364.67	21,156,348,971.69

(续)

类别	年初余额			年末折现率 区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	18,199,023,582.33	138,598,523.27	18,060,425,059.06	3.28-8.16
其中：未实现融资收益	8,326,661,717.86		8,326,661,717.86	
合计	18,199,023,582.33	138,598,523.27	18,060,425,059.06	

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资		7,910.07		7,910.07
对联营企业投资	25,732,523,805.51	2,227,129,590.27	161,814,059.03	37,110,727,551.81
小计	25,732,523,805.51	2,227,129,590.27	161,814,059.03	37,110,735,461.88
减：长期股权投资减值准备				
合计	25,732,523,805.51	2,227,129,590.27	161,814,059.03	37,110,735,461.88

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动				本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业		7,910.07									7,910.07	
三峡清洁能源有限公司		7,910.07									7,910.07	
二、联营企业	29,946,182,144.02	35,045,412,020.57	152,101,052.02	11,377,252.55	1,570,625,310.54	267,509.04	220,900,481.01	107,234,284.68		240,032,715.86	37,110,727,551.81	
上海勘测设计研究院有限公司	104,252,632.61	184,201,135.60			8,706,753.70						192,907,889.30	
北京中水科水电科技开发有限公司	51,671,054.75	68,883,629.25			9,788,909.90						78,672,539.15	
中广核一期产业投资基金有限公司	1,906,982,353.24	2,461,320,662.50			134,203,801.76						2,595,524,464.26	
中广核产业投资基金管理有限公司	26,502,901.62	35,463,625.37			1,938,037.58						37,401,662.95	
重庆三峡融资担保集团股份有限公司	1,690,248,810.68	2,095,314,110.27			41,687,537.96		53,840,772.12				2,190,842,420.35	
三峡福能（平潭）股权投资基金管理有限公司	24,500,000.00	30,995,718.57			1,027,870.93						32,023,589.50	
长江证券股份有限公司	3,154,988,397.94	3,975,807,074.74			78,260,000.00						4,054,067,074.74	
三峡建信（北京）投资基金管理有限公司		43,202,521.80								-43,202,521.80		
长峡金石（武汉）私募基金管理有限公司	40,000,000.00	125,269,825.07			8,250,000.00						133,519,825.07	
福建福能股份有限公司	1,450,549,942.66	2,004,426,240.80			84,725,696.07		134,008,829.09	1,323,753.00			2,221,837,012.96	
三峡电能有限公司	450,000,000.00	537,553,152.16			6,000,000.00						543,553,152.16	
华能投资管理有限公司	200,000,000.00	268,066,288.17			21,800,000.00						289,866,288.17	
四川能投发展股份有限公司	199,347,410.35	282,703,597.06			13,224,805.00		50,671.50				295,979,073.56	
中车资本（天津）股权投资基金管理有限公司	5,000,000.00	5,466,640.68			10,205.91						5,476,846.59	
西安国水风电设备股份有限公司	186,685,644.74	185,857,137.96			1,445,847.66						187,302,985.62	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动				本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
内蒙古海新能源科技股份有限公司	137,128,220.19	148,671,276.15			-1,735,600.74						146,935,675.41	
建信融通有限责任公司	33,000,000.00	45,546,506.58			4,950,000.00		-35,858.23				50,460,648.35	
北京江峡鑫泰投资管理基金有限公司	8,000,000.00	16,810,960.53			285,966.01						17,096,926.54	
北京银行股份有限公司	3,733,941,639.96	4,725,288,557.97			262,257,000.00						4,987,545,557.97	
北京中科星硬科技创业投资合伙企业（有限合伙）	280,664,640.77	459,769,641.08		9,335,359.23	134,927,798.51			4,534,161.91			580,827,918.45	
海峡一期（平潭）新兴产业股权投资投资基金合伙企业（有限合伙）	300,000,000.00	302,597,164.65			-3,244,305.75						299,352,858.90	
嘉兴淳丰投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	45,615,766.39			-250,864.73						45,364,901.66	
北京睿泽产业投资基金（有限合伙）	16,182,376.96	167,371,683.57			-50,449,768.98					18,064,260.52	134,986,175.11	
东方三峡（成都）股权投资基金管理有限公司	8,000,000.00	11,052,253.83			249,799.30			1,600,000.00			9,702,053.13	
东方电气（成都）氢能股权投资投资基金合伙企业（有限合伙）	198,000,000.00	225,961,565.06			26,189,201.95						252,150,767.01	
三峡绿色产业（山东）投资管理有限公司	4,000,000.00	3,948,174.83			847,416.76						4,795,591.59	
绿色能源混改股权投资基金（广州）合伙企业（有限合伙）	115,036,363.67	131,196,132.91			24,545,228.49						155,741,361.40	
雄安浦华水务科技有限公司	551,244,143.40	612,822,537.83			7,938,706.57						620,761,244.40	
武汉三镇实业控股股份有限公司	283,710,274.56	298,443,391.78			4,458,936.02			5,875,862.30			297,026,465.50	
成都市兴蓉环境股份有限公司	1,867,764,755.31	2,001,243,757.21	38,241,052.02		90,425,000.00		-8,034,879.01				2,121,874,930.22	
中国能源建设集团湖南省电力设计院有限公司	132,140,985.50	181,255,459.53			5,005,298.18						186,260,757.71	
中国三峡新能源（集团）股份有限公司	1,953,799,225.67	2,435,190,576.38			120,405,516.08			21,177,560.00			2,534,418,532.46	
上海环境集团股份有限公司	621,470,844.66	680,814,134.28			17,722,999.98						698,537,134.26	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动				本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福建纳川管材科技股份有限公司	210,398,967.56	207,917,394.21			-402,600.73						207,514,793.48	
三峡智慧能源有限责任公司	187,500,000.00	186,900,680.44			-1,262,753.64						185,637,926.80	
东方电气（成都）氢燃料电池科技有限公司	48,004,516.59	57,331,419.61			-5,250,000.00						52,081,419.61	
江苏中车电机有限公司	300,141,509.43	306,221,393.13			7,515,000.00	-41,284.96	-171,371.88				313,523,736.29	
无锡国联环保科技股份有限公司	54,127,920.00	57,437,845.49			2,431,353.20		1,336,880.69				61,206,079.38	
长江绿色发展私募基金管理有限公司	20,000,000.00	18,896,925.18			3,360,000.00						22,256,925.18	
绿色动力环保集团股份有限公司	782,134,940.57	791,067,924.77			21,770,383.07						812,838,307.84	
长峡绿色能源（江苏）有限公司	112,500,000.00	111,869,429.80			-798,826.97						111,070,602.83	
长峡巨人新能源（海南）有限公司	3,500,000.00	2,490,466.45			-11,396.90						2,479,069.55	
湖北三峡旅游集团股份有限公司	245,093,943.11	247,054,170.89			2,565,367.56		39,905,436.73				289,524,975.18	
力合科技（湖南）股份有限公司	339,206,680.50	339,206,680.50			7,230,000.00			1,723,027.50			344,713,653.00	
三峡鄂尔多斯市能源有限公司	938,350,000.00	889,350,000.00	49,000,000.00								938,350,000.00	
江峡绿色产业（山东）股权投资合伙企业（有限合伙）	397,958,106.68	390,913,462.57		2,041,893.32	12,500,000.00						401,371,569.25	
三峡清洁能源股权投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	1,758,140,846.57	1,906,945,264.74								1,372,686.79	1,908,317,951.53	
长峡快道充电科技（湖北）有限公司	42,300,000.00		42,300,000.00								42,300,000.00	
三峡江苏能源投资有限公司	21,560,000.00		21,560,000.00								21,560,000.00	
江峡工融绿发（北京）股权投资基金（有限合伙）	1,000,000.00		1,000,000.00		-7,697.98						992,302.02	
长峡启航（北京）私募基金管理有限公司	3,000,000.00									1,310,203.78	1,310,203.78	
国银金融租赁股份有限公司	1,082,987,228.45	1,436,335,271.70			88,811,085.37					78,578,694.72	1,603,725,051.79	
北控水务集团有限公司	1,596,493,620.90	1,660,624,103.04			72,880,281.67			28,569,597.61		88,835,364.73	1,793,770,151.83	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动				本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
ACE InvestmentFund LP	367,008,231.89	274,992,547.75			17,124,352.45			3,507,722.36		14,927,391.85	303,536,569.69	
ACE InvestmentFund II LP	343,677,712.74	274,115,658.26			4,534,436.00					14,567,960.94	293,218,055.20	
ACE InvestmentFund III LP	1,301,964,035.98	1,077,676,483.68			271,539,566.31			38,922,600.00		64,683,538.65	1,374,976,988.64	
ACE GP	4,321,263.80	4,105,422.76			0.00					215,841.04	4,321,263.80	
ACE GP II	410,070.76	389,587.85			1.82					20,482.50	410,072.17	
ACE GP III	0.00	-478,545.70			4,918,418.02					144,522.31	4,584,394.63	
ACE MANCO	75,833.03	5,917,532.89			5,580,547.17	308,794.00				514,289.83	12,321,163.89	
合计	29,946,182,144.02	35,045,419,930.64	152,101,052.02	11,377,252.55	1,570,625,310.54	267,509.04	220,900,481.01	107,234,284.68		240,032,715.86	37,110,735,461.88	

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具情况

项目	年末余额	年初余额
中国长江电力股份有限公司	654,650,984.48	642,758,535.80
大唐环境产业集团股份有限公司	47,567,241.59	53,501,916.84
神州高铁技术股份有限公司	20,777,382.50	24,434,201.82
国新国控（杭州）投资管理有限公司	12,881,457.22	11,041,856.27
中美绿色基金管理有限公司	1,248,907.97	2,471,472.22
合计	737,125,973.76	734,207,982.95

(十一) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,958,765.26	1,991,169.41
合计	2,958,765.26	1,991,169.41

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计：	6,319,442.95	1,969,289.90		8,288,732.85
其中：运输工具	317,740.00			317,740.00
办公设备	6,001,702.95	1,969,289.90		7,970,992.85
二、累计折旧合计：	4,328,273.54	1,001,694.05		5,329,967.59
其中：运输工具	273,962.55	34,245.25		308,207.80
办公设备	4,054,310.99	967,448.80		5,021,759.79
三、固定资产账面净值合计	1,991,169.41	——	——	2,958,765.26
其中：运输工具	43,777.45	——	——	9,532.20
办公设备	1,947,391.96	——	——	2,949,233.06
四、减值准备合计				
其中：运输工具				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	1,991,169.41	——	——	2,958,765.26
其中：运输工具	43,777.45	——	——	9,532.20
办公设备	1,947,391.96	——	——	2,949,233.06

(十二) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计：	15,657,305.28		295,506.12	15,361,799.16
其中：房屋及建筑物	15,657,305.28		295,506.12	15,361,799.16
二、累计折旧合计：	4,999,834.03	2,614,441.37		7,614,275.40
其中：房屋及建筑物	4,999,834.03	2,614,441.37		7,614,275.40

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、使用权资产账面净值合计	10,657,471.25	—	—	7,747,523.76
其中：房屋及建筑物	10,657,471.25	—	—	
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	10,657,471.25	—	—	7,747,523.76
其中：房屋及建筑物	10,657,471.25	—	—	7,747,523.76

(十三) 无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	2,739,948.31	811,324.68		3,551,272.99
软件	2,734,748.31	811,324.68		3,546,072.99
商标权	5,200.00			5,200.00
二、累计摊销额合计	420,638.29	937,171.65		1,357,809.94
软件	419,555.00	936,911.67		1,356,466.67
商标权	1,083.29	259.98		1,343.27
三、无形资产减值准备合计				
软件				
商标权				
四、账面价值合计	2,319,310.02	—	—	2,193,463.05
软件	2,315,193.31	—	—	2,189,606.32
商标权	4,116.71	—	—	3,856.73

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费	344,662.46	532,925.61			877,588.07
软件升级	11,194.84		11,194.84		
合计	355,857.30	532,925.61	11,194.84		877,588.07

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	39,113,212.89	156,452,851.56	39,113,212.89	156,452,851.56
应付职工薪酬	1,641,836.29	6,567,345.19	1,641,836.29	6,567,345.19
小计	40,755,049.18	163,020,196.75	40,755,049.18	163,020,196.75
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	214,717,440.08	858,757,596.27	210,797,750.03	843,078,836.07

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	77,775,072.15	311,100,288.58	75,561,905.60	302,247,622.40
小计	292,492,512.23	1,169,857,884.85	286,359,655.63	1,145,326,458.47

(十六) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税进项税	2,489,756,454.57	2,268,043,402.87
合计	2,489,756,454.57	2,268,043,402.87

(十七) 短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	555,450,542.44	
保证借款	2,402,649,710.00	6,958,208,349.36
信用借款	6,943,871,135.33	5,098,258,835.13
合计	9,901,971,387.77	12,056,467,184.49

(十八) 交易性金融负债

项目	年末公允价值	年初公允价值
结构化主体少数股东份额	356,293,450.31	396,185,823.59
合计	356,293,450.31	396,185,823.59

(十九) 应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,252,970,000.00	4,114,075,775.65
合计	2,252,970,000.00	4,114,075,775.65

(二十) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,925,609.79	8,354,329.71
1-2 年 (含 2 年)		500,000.00
2-3 年 (含 3 年)		500,000.00
3 年以上		770,552.05
合计	2,925,609.79	10,124,881.76

(二十一) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
北京京城常风新能源科技有限公司财务顾问费		1,886,792.46
三峡清洁能源股权投资基金(天津)合伙企业(有限合伙)管理费	12,885,151.10	

项目	年末余额	年初余额
睿源清洁能源投资（天津）合伙企业（有限合伙）管理费	133,200.87	
其他	47,800.00	
合计	13,066,151.97	1,886,792.46

（二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,837,862.58	36,359,662.58	35,820,461.96	7,377,063.20
二、离职后福利-设定提存计划	437,133.28	5,755,555.90	5,797,814.42	394,874.76
合计	7,274,995.86	42,115,218.48	41,618,276.38	7,771,937.96

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		26,130,234.60	26,130,234.60	
二、职工福利费		1,963,440.00	1,963,440.00	
三、社会保险费	270,517.39	4,286,366.06	4,312,489.47	244,393.98
其中：医疗保险费及生育保险费	259,943.27	4,199,314.96	4,224,413.95	234,844.28
工伤保险费	10,574.12	87,051.10	88,075.52	9,549.70
四、住房公积金		2,932,823.00	2,932,823.00	
五、工会经费和职工教育经费	6,567,345.19	1,046,798.92	481,474.89	7,132,669.22
合计	6,837,862.58	36,359,662.58	35,820,461.96	7,377,063.20

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	423,886.40	3,920,983.44	3,961,961.36	382,908.48
二、失业保险费	13,246.88	121,397.46	122,678.06	11,966.28
三、企业年金缴费		1,713,175.00	1,713,175.00	
合计	437,133.28	5,755,555.90	5,797,814.42	394,874.76

（二十三）应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	485,189.33	79,515,198.23	64,873,107.04	15,127,280.52
企业所得税	40,749,782.53	197,379,400.26	148,748,400.28	89,380,782.51
城市维护建设税	34,095.41	1,615,033.86	597,711.95	1,051,417.32
个人所得税	8,523,126.72	3,268,231.66	11,348,594.78	442,763.60
教育费附加（含地方教育费附加）	24,353.87	1,156,145.69	427,960.82	752,538.74

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
其他税费	558,234.00	4,888,485.70	4,777,226.70	669,493.00
合计	50,374,781.86	476,440,226.71	550,968,123.30	107,424,275.69

(二十四) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	305,017,584.31	137,654,477.03
其他应付款项	290,149,071.14	349,945,040.01
合计	595,166,655.45	487,599,517.04

1. 应付利息情况

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	176,770,463.99	72,158,991.03
企业债券利息	114,639,361.68	53,555,839.97
短期借款应付利息	13,607,758.64	11,939,646.03
合计	305,017,584.31	137,654,477.03

2. 按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	206,075,371.35	260,945,846.05
关联方资金	5,412,380.63	2,128,357.21
往来款	8,500.00	8,500.00
股权收购款	57,787,479.86	57,787,479.86
暂收款	343,038.92	10,763,835.34
其他款项	20,522,300.38	18,311,021.55
合计	290,149,071.14	349,945,040.01

3. 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿付原因
宁夏振阳新能源有限公司	21,600,000.00	项目保证金
监利景佑新能源有限公司	19,200,000.00	项目保证金
金湖戴莫能源科技有限公司	18,690,000.00	项目保证金
代县泓润翔新能源有限公司	15,300,000.00	项目保证金
阳信北控万融新能源有限公司	10,654,921.90	项目保证金
万安东润龙顶峰风力发电有限公司	9,700,000.00	项目保证金
监利广润新能源有限公司	9,000,000.00	项目保证金
宝应县鸿盛光伏电力有限公司	7,900,000.00	项目保证金
盐山宏润风力发电有限公司	7,520,780.00	项目保证金
宁夏银阳光伏电力有限公司	7,350,000.00	项目保证金
绿春红瑞电力开发经营有限公司	6,900,000.00	项目保证金

债权单位名称	年末余额	未偿付原因
通辽市龙城风力发电有限公司	6,000,000.00	项目保证金
东营天慧新能源科技有限公司	5,600,000.00	项目保证金
灌云蒙能风力发电有限公司	5,250,000.00	项目保证金
莱阳市天辰太阳能科技有限公司	5,000,000.00	项目保证金
合计	155,665,701.90	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	2,835,479,594.28	1,593,497,679.67
1 年内到期的长期应付款	28,617,226.43	55,443,380.53
1 年内到期的租赁负债	4,033,428.54	5,525,675.11
合计	2,868,130,249.25	1,654,466,735.31
1 年内到期的长期借款明细	年末余额	年初余额
其中：质押借款	149,301,440.01	91,211,146.67
保证借款		665,100,000.00
信用借款	2,686,178,154.27	837,186,533.00

(二十六) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	184,721,826.37	
其他		118,831,833.98
合计	184,721,826.37	118,831,833.98

(二十七) 长期借款

项目	年末余额	年初余额	年末利率区间(%)
质押借款	161,700,735.91	186,618,117.41	3.00-3.85
保证借款	955,170,000.00	1,029,630,000.00	3.00-4.00
信用借款	18,756,476,559.77	20,772,036,014.61	2.50-5.22
合计	19,873,347,295.68	21,988,284,132.02	—

(二十八) 应付债券

1. 应付债券

项目	年末余额	年初余额
20 三资 01	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
21 三资 01	1,999,415,475.45	1,999,415,475.45
22 三资	1,499,292,452.83	
20 三峡租赁 PPN001	500,000,000.00	500,000,000.00
21 三峡租赁 PPN001	500,000,000.00	500,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
21 三峡租赁 GN001	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
小计	7,498,707,928.28	5,999,415,475.45

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
20 三资 01	2,000,000,000.00	2020/11/2	3 年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
21 三资 01	2,000,000,000.00	2021/9/27	3 年	2,000,000,000.00	1,999,415,475.45
22 三资	1,500,000,000.00	2022/4/18	3 年	1,500,000,000.00	
21 三峡租赁 PPN001	500,000,000.00	2021/8/24	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00
21 三峡租赁 GN001	1,000,000,000.00	2021/9/17	3 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
20 三峡租赁 PPN001	500,000,000.00	2020/9/23	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00
小计	6,000,000,000.00	—	—	6,000,000,000.00	5,999,415,475.45

(续)

债券名称	本年发行	溢折价摊销	年末余额
20 三资 01			2,000,000,000.00
21 三资 01			1,999,415,475.45
22 三资	1,500,000,000.00	707,547.17	1,499,292,452.83
21 三峡租赁 PPN001			500,000,000.00
21 三峡租赁 GN001			1,000,000,000.00
20 三峡租赁 PPN001			500,000,000.00
小计	1,500,000,000.00	707,547.17	7,498,707,928.28

(二十九) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	9,241,041.89	13,437,689.72
减：未确认的融资费用	484,481.02	722,800.99
重分类至一年内到期的非流动负债	4,033,428.54	5,525,675.11
租赁负债净额	4,723,132.33	7,189,213.62

(三十) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	741,114,471.43		449,526,051.82	291,588,419.61
合计	741,114,471.43		449,526,051.82	291,588,419.61

长期应付款年末余额

项目	年末余额	年初余额
国银金融租赁股份有限公司	291,588,419.61	306,176,328.18
国新融资租赁有限公司		434,938,143.25
合计	291,588,419.61	741,114,471.43

(三十一) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	2,459,631,765.32	2,571,685,648.39
合计	2,459,631,765.32	2,571,685,648.39

(三十二) 实收资本

投资者名称	年初余额		年末余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
中国长江三峡集团有限公司	2,857,142,857.14	40.00	2,857,142,857.14	40.00
长江三峡投资管理有限公司	2,142,857,142.86	30.00	2,142,857,142.86	30.00
国新国同(浙江)投资基金合伙企业(有限合伙)	714,285,714.30	10.00	714,285,714.30	10.00
云南省能源投资集团有限公司	714,285,714.30	10.00	714,285,714.30	10.00
中国长江电力股份有限公司	714,285,714.30	10.00	714,285,714.30	10.00
合计	7,142,857,142.90	100.00	7,142,857,142.90	100.00

(三十三) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	18,380,532,802.77			18,380,532,802.77
其他资本公积	701,410,409.24	220,900,481.01		922,310,890.25
合计	19,081,943,212.01	220,900,481.01		19,302,843,693.02

(三十四) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	1,208,507,313.80			1,208,507,313.80
合计	1,208,507,313.80			1,208,507,313.80

(三十五) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	5,240,847,917.19	3,387,250,087.99
年初会计政策变更调整		470,332,478.40
本年年初余额	5,240,847,917.19	3,857,582,566.39
本年增加额	1,883,844,845.42	4,066,284,910.98
其中：本年净利润转入	1,883,844,845.42	4,066,284,910.98

项目	本期发生额	上期发生额
本年减少额	4,821.08	2,683,019,560.18
其中：本年提取盈余公积数		337,089,462.73
本年分配现金股利数		2,167,002,827.00
其他减少	4,821.08	178,927,270.45
本年年末余额	7,124,687,941.53	5,240,847,917.19

(三十六) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	742,596,131.39	14,029,625.08	546,669,047.70	51,987,353.87
咨询费	47,985,584.89		52,385,492.92	
融资租赁	694,610,546.50	14,029,625.08	494,283,554.78	51,987,353.87
2.其他业务小计			314,513.74	
管理费	11,089,603.15			
出租业务			314,513.74	
合计	753,685,734.54	14,029,625.08	546,983,561.44	51,987,353.87

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,951,686.20	31,580,164.13
折旧费	3,026,420.77	2,321,791.73
无形资产摊销	140,714.94	121,866.00
业务招待费	30,746.60	20,257.00
差旅费	1,218,864.17	945,282.95
办公费	228,107.07	169,621.22
聘请中介机构费	321,320.75	245,604.14
其中：年度决算审计费用	216,981.13	216,981.13
咨询费	8,104,369.43	2,115,751.31
物业管理费	741,163.87	1,204,007.59
租赁费	1,867,434.30	8,601,610.58
管理人报酬		3,590,250.12
其他	2,882,237.95	3,056,428.22
合计	60,730,047.18	53,972,634.99

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	782,851,831.82	617,533,013.09
减：利息收入	2,192,278.88	1,082,376.43
加：汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-118,388,858.48	-55,921,754.69

项目	本期发生额	上期发生额
其他	23,310,260.01	17,349,306.24
合计	685,580,954.47	577,878,188.21

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	48,130,695.45	45,246,380.45
代扣代缴个税手续费返还	168,800.99	95,976.43
合计	48,299,496.44	45,342,356.88

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,570,625,310.54	1,184,783,988.00
处置长期股权投资产生的投资收益		20,140,233.72
交易性金融资产持有期间的投资收益	462,571,917.72	511,621,394.95
处置交易性金融资产取得的投资收益	352,744,813.47	742,561,355.07
其他权益工具投资持有期间的投资收益	24,992,040.48	21,619,092.49
其他	9,340,802.63	3,293,427.44
合计	2,420,274,884.84	2,484,019,491.67

(四十一) 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	-403,133,780.31	242,673,267.58
合计	-403,133,780.31	242,673,267.58

(四十二) 营业外收入

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
北控水务转权益法确认收入		140,636,953.12	
其他	300,000.00		300,000.00
合计	300,000.00	140,636,953.12	300,000.00

(四十三) 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
对外捐赠支出		10,000,000.00	
合计		10,000,000.00	

(四十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	167,624,231.78	257,991,798.59

项目	本期发生额	上期发生额
合计	167,624,231.78	257,991,798.59

(四十五) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	3,265,970.58	2,213,166.50	1,052,804.08
1.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	2,867,600.00		2,867,600.00
小计	2,867,600.00		2,867,600.00
2.其他权益工具投资公允价值变动	403,191.66	2,213,166.50	-1,809,974.84
减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	4,821.08		4,821.08
小计	398,370.58	2,213,166.50	-1,814,795.92
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-8,507,566.67		-8,507,566.67
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-2,600,090.96		-2,600,090.96
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	308,794.00		308,794.00
2.外币财务报表折算差额	-5,907,475.71		-5,907,475.71
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	39,059,596.70		39,059,596.70
三、其他综合收益合计	-5,241,596.09	2,213,166.50	-7,454,762.59

(续)

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	34,723,713.79		34,723,713.79
1.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	554,843.17		554,843.17
小计	554,843.17		554,843.17
2.其他权益工具投资公允价值变动	213,096,141.07		213,096,141.07
减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	178,927,270.45		178,927,270.45
小计	34,168,870.62		34,168,870.62
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	6,202,352.84		6,202,352.84
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	5,494,261.70		5,494,261.70
小计	5,494,261.70		5,494,261.70
2.外币财务报表折算差额	708,091.14		708,091.14
小计	708,091.14		708,091.14
三、其他综合收益合计	40,926,066.63		40,926,066.63

九、母公司主要财务报表项目注释

(一) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	1,313,363.45	1,288,534.68
应收股利	46,713,821.12	1,127,000.00
其他应收款项	2,814,876.72	2,720,152.99
合计	50,842,061.29	5,135,687.67

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	1,160,000.00	1,276,000.00
债券投资	153,363.45	12,534.68
合计	1,313,363.45	1,288,534.68

2. 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	46,713,821.12	1,127,000.00	——	——
北京中水科水电科技开发有限公司	1,127,000.00	1,127,000.00	已宣告未发放	未发生减值，被投资单位正常经营
中国三峡新能源（集团）股份有限公司	21,177,560.00		已宣告未发放	未发生减值，被投资单位正常经营
中国长江电力股份有限公司	23,085,508.12		已宣告未发放	未发生减值，被投资单位正常经营
三峡电能有限公司	1,323,753.00		已宣告未发放	未发生减值，被投资单位正常经营
合计	46,713,821.12	1,127,000.00	——	——

3. 其他应收款项

(1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	16,135.51	0.57	16,135.51	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,814,876.72	99.43			2,814,876.72
其中：关联方组合	1,295,831.76	45.77			1,295,831.76
其他款项组合	1,519,044.96	53.66			1,519,044.96
合计	2,831,012.23	——	16,135.51	——	2,814,876.72

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	16,135.51	0.59	16,135.51	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,720,152.99	99.41			2,720,152.99
其中：关联方组合	1,355,026.70	49.52			1,355,026.70
其他款项组合	1,365,126.29	49.89			1,365,126.29
合计	2,736,288.50	——	16,135.51	——	2,720,152.99

(2)按账龄披露其他应收款项

账龄	年末数	年初数
1 年以内 (含 1 年)	844,394.63	1,316,785.81
1 至 2 年	1,878,991.18	1,311,876.27
2 至 3 年		25,660.00
3 至 4 年	28,187.72	58,076.92
4 至 5 年	57,303.19	7,438.32
5 年以上	22,135.51	16,451.18
小计	2,831,012.23	2,736,288.50
减：坏账准备	16,135.51	16,135.51
合计	2,814,876.72	2,720,152.99

(3)按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末余额			净额
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
关联方组合	1,295,831.76			1,295,831.76
其他款项组合	1,519,044.96			1,519,044.96
合计	2,814,876.72	——		2,814,876.72

(续)

组合名称	年初余额			净额
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
关联方组合	1,355,026.70	49.81		1,355,026.70
其他组合	1,365,126.29	50.19		1,365,126.29
合计	2,720,152.99	——		2,720,152.99

(4)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京利通房地产开发有限公司	押金	1,067,147.49	1 至 2 年	37.69	
长峡金石（武汉）私募基金管理有限公司	往来款	454,723.26	1 年以内	16.06	
重庆三峡融资担保集团股份有限公司	往来款	348,129.36	1 年以内	12.30	
三峡智慧能源有限责任公司	往来款	287,880.11	1 年以内	10.17	
三峡建信（北京）投资基金管理有限公司	往来款	149,793.22	1 年以内	5.29	
合计	——	2,307,673.44		81.51	

（二）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	2,256,514,600.00	1,543,202,521.80		3,799,717,121.80
对联营企业投资	30,311,733,958.34	1,478,196,869.80	90,814,139.06	31,699,116,689.08
小计	32,568,248,558.34	3,021,399,391.60	90,814,139.06	35,498,833,810.88
减：长期股权投资减值准备				
合计	32,568,248,558.34	3,021,399,391.60	90,814,139.06	35,498,833,810.88

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动				本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子企业	2,281,514,600.00	2,256,514,600.00	1,500,000,000.00							43,202,521.80	3,799,717,121.80	
三峡融资租赁有限公司	2,250,000,000.00	2,250,000,000.00	1,500,000,000.00								3,750,000,000.00	
三峡资本控股（香港）有限公司	6,514,600.00	6,514,600.00									6,514,600.00	
三峡建信（北京）投资基金管理有限公司	25,000,000.00									43,202,521.80	43,202,521.80	
二、联营企业	25,243,441,177.09	30,311,733,958.34	152,101,052.02	11,377,252.55	1,105,236,621.73	-41,284.96	220,900,481.01	36,234,364.71		-43,202,521.80	31,699,116,689.08	
上海勘测设计研究院有限公司	104,252,632.61	184,201,135.60			8,706,753.70						192,907,889.30	
北京中水科水电科技开发有限公司	51,671,054.75	68,883,629.25			9,788,909.90						78,672,539.15	
中广核一期产业投资基金有限公司	1,906,982,353.24	2,461,320,662.50			134,203,801.76						2,595,524,464.26	
中广核产业投资基金管理有限公司	26,502,901.62	35,463,625.37			1,938,037.58						37,401,662.95	
重庆三峡融资担保集团股份有限公司	1,690,248,810.68	2,095,314,110.27			41,687,537.96		53,840,772.12				2,190,842,420.35	
三峡福能（平潭）股权投资基金管理有限公司	24,500,000.00	30,995,718.57			1,027,870.93						32,023,589.50	
长江证券股份有限公司	3,154,988,397.94	3,975,807,074.74			78,260,000.00						4,054,067,074.74	
三峡建信（北京）投资基金管理有限公司		43,202,521.80								-43,202,521.80		
长峡金石（武汉）私募基金管理有限公司	40,000,000.00	125,269,825.07			8,250,000.00						133,519,825.07	
福建福能股份有限公司	1,450,549,942.66	2,004,426,240.80			84,725,696.07		134,008,829.09	1,323,753.00			2,221,837,012.96	
三峡电能有限公司	450,000,000.00	537,553,152.16			6,000,000.00						543,553,152.16	
华能投资管理有限公司	200,000,000.00	268,066,288.17			21,800,000.00						289,866,288.17	
四川能投发展股份有限公司	199,347,410.35	282,703,597.06			13,224,805.00		50,671.50				295,979,073.56	
中车资本（天津）股权投资基金管理有限公司	5,000,000.00	5,466,640.68			10,205.91						5,476,846.59	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动				本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
西安国水风电设备股份有限公司	186,685,644.74	185,857,137.96			1,445,847.66						187,302,985.62	
内蒙古金海新能源科技股份有限公司	137,128,220.19	148,671,276.15			-1,735,600.74						146,935,675.41	
建信融通有限责任公司	33,000,000.00	45,546,506.58			4,950,000.00		-35,858.23				50,460,648.35	
北京江峡鑫泰投资管理基金有限公司	8,000,000.00	16,810,960.53			285,966.01						17,096,926.54	
北京银行股份有限公司	3,733,941,639.96	4,725,288,557.97			262,257,000.00						4,987,545,557.97	
北京中科创星硬科技创业投资合伙企业（有限合伙）	280,664,640.77	459,769,641.08		9,335,359.23	134,927,798.51			4,534,161.91			580,827,918.45	
海峡一期（平潭）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	300,000,000.00	302,597,164.65			-3,244,305.75						299,352,858.90	
嘉兴淳丰投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	45,615,766.39			-250,864.73						45,364,901.66	
北京睿泽产业投资基金（有限合伙）	13,413,593.53	167,371,683.57			-50,449,768.98						116,921,914.59	
东方三峡（成都）股权投资基金管理有限公司	8,000,000.00	11,052,253.83			249,799.30			1,600,000.00			9,702,053.13	
东方电气（成都）氢能股权投资基金合伙企业（有限合伙）	198,000,000.00	225,961,565.06			26,189,201.95						252,150,767.01	
三峡绿色产业（山东）投资管理有限公司	4,000,000.00	3,948,174.83			847,416.76						4,795,591.59	
绿色能源混改股权投资基金（广州）合伙企业（有限合伙）	115,036,363.67	131,196,132.91			24,545,228.49						155,741,361.40	
雄安浦华水务科技有限公司	551,244,143.40	612,822,537.83			7,938,706.57						620,761,244.40	
武汉三镇实业控股股份有限公司	283,710,274.56	298,443,391.78			4,458,936.02			5,875,862.30			297,026,465.50	
成都市兴蓉环境股份有限公司	1,867,764,755.31	2,001,243,757.21	38,241,052.02		90,425,000.00		-8,034,879.01				2,121,874,930.22	
中国能源建设集团湖南省电力设计院有限公司	132,140,985.50	181,255,459.53			5,005,298.18						186,260,757.71	
中国三峡新能源（集团）股份有限公司	1,953,799,225.67	2,435,190,576.38			120,405,516.08			21,177,560.00			2,534,418,532.46	
上海环境集团股份有限公司	621,470,844.66	680,814,134.28			17,722,999.98						698,537,134.26	
福建纳川管材科技股份有限公司	210,398,967.56	207,917,394.21			-402,600.73						207,514,793.48	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动				本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
三峡智慧能源有限责任公司	187,500,000.00	186,900,680.44			-1,262,753.64						185,637,926.80	
东方电气（成都）氢燃料电池科技有限公司	48,004,516.59	57,331,419.61			-5,250,000.00						52,081,419.61	
江苏中车电机有限公司	300,141,509.43	306,221,393.13			7,515,000.00	-41,284.96	-171,371.88				313,523,736.29	
无锡国联环保科技股份有限公司	54,127,920.00	57,437,845.49			2,431,353.20		1,336,880.69				61,206,079.38	
长江绿色发展私募基金管理有限公司	20,000,000.00	18,896,925.18			3,360,000.00						22,256,925.18	
绿色动力环保集团股份有限公司	782,134,940.57	791,067,924.77			21,770,383.07						812,838,307.84	
长峡绿色能源（江苏）有限公司	112,500,000.00	111,869,429.80			-798,826.97						111,070,602.83	
长峡巨人新能源（海南）有限公司	3,500,000.00	2,490,466.45			-11,396.90						2,479,069.55	
湖北三峡旅游集团股份有限公司	245,093,943.11	247,054,170.89			2,565,367.56		39,905,436.73				289,524,975.18	
力合科技（湖南）股份有限公司	339,206,680.50	339,206,680.50			7,230,000.00			1,723,027.50			344,713,653.00	
三峡鄂尔多斯市能源有限公司	938,350,000.00	889,350,000.00	49,000,000.00								938,350,000.00	
江峡绿色产业（山东）股权投资合伙企业（有限合伙）	397,958,106.68	390,913,462.57		2,041,893.32	12,500,000.00						401,371,569.25	
三峡清洁能源股权投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	1,757,620,756.84	1,906,945,264.74									1,906,945,264.74	
长峡快速充电科技（湖北）有限公司	42,300,000.00		42,300,000.00								42,300,000.00	
三峡江苏能源投资有限公司	21,560,000.00		21,560,000.00								21,560,000.00	
江峡工融绿发（北京）股权投资基金（有限合伙）	1,000,000.00		1,000,000.00		-7,697.98						992,302.02	
合计	27,524,955,777.09	32,568,248,558.34	1,652,101,052.02	11,377,252.55	1,105,236,621.73	-41,284.96	220,900,481.01	36,234,364.71			35,498,833,810.88	

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计:			314,513.74	
出租业务			314,513.74	
合计			314,513.74	

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,105,236,621.73	1,010,586,680.88
处置长期股权投资产生的投资收益		20,140,233.72
交易性金融资产持有期间的投资收益	455,781,133.65	503,744,099.09
处置交易性金融资产取得的投资收益	352,215,512.81	733,033,356.74
其他权益工具投资持有期间的投资收益	24,992,040.48	21,619,092.49
委贷投资收益	19,807,547.24	71,091,037.72
其他	3,997,545.14	3,293,427.44
合计	1,962,030,401.05	2,363,507,928.08

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本集团无有关财务会计制度应披露的其他内容。

十一、财务报表的批准

本集团 2022 年度 1-6 月财务报表已经本公司批准。

