



雅砻江流域水电开发有限公司
YALONG RIVER HYDROPOWER DEVELOPMENT COMPANY, LTD.

2022

上半年

财务报告

2022 年 7 月

目录

第一章 公司基本情况	1-1
一、 主要会计数据和财务指标	1-1
二、 报告期末股东持股情况	1-1
第二章 财务情况说明	2-3
一、 主要会计报表项目变动情况及原因	2-2
二、 其他财务事项说明	2-3
第三章 财务报表	4-13
一、 资产负债表	4-7
二、 利润表	8-9
三、 现金流量表	10-11
四、 所有者权益变动表	12-13
第四章 财务报表附注	14-87

第一章 公司基本情况

一、主要会计数据及财务指标

(单位：元)

项 目	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减
总资产	162,648,451,553.01	162,927,982,911.03	-0.17%
归属于母公司所有者权益	56,732,651,410.62	57,787,850,770.71	-1.83%
项 目	年初至报告期末	上年初至上年报告期末	比上年同期增减
营业收入	9,968,883,432.30	7,620,459,204.18	30.82%
利润总额	4,062,668,473.62	3,350,763,081.91	21.25%
归属于母公司所有者的净利润	3,441,993,587.50	2,733,359,212.30	25.93%
扣除非经常性损益后的净利润*	3,417,472,844.94	2,727,241,889.52	25.31%
平均净资产收益率	6.01%	5.13%	0.88%
项 目	年初至报告期末	上年初至上年报告期末	比上年同期增减
经营活动产生的现金流量净额	5,528,072,810.69	4,041,472,095.75	36.78%

*2022年上半年扣除所得税后归属于母公司非经常性损益影响数24,520,742.56元。

二、报告期末股东持股情况

截至 2022 年 6 月 30 日，各股东实际出资额及出资比例如下：

投资方	出资额（亿元）	出资比例
国投电力控股股份有限公司	213.72	52.00%
四川川投能源股份有限公司	197.28	48.00%
合 计	411.00	100.00%

第二章 财务情况说明

一、主要会计报表项目变动情况及原因

(一) 截至报告期末，公司资产负债表项目较上年度期末大幅度变动原因分析：

1. 应收票据比上年度期末增加 0.74 亿元，主要原因是本期公司收到应收票据结算电费。
2. 应收账款比上年度期末增加 18.00 亿元，增长 145.22%，主要原因是公司当月电费次月结算收回，2022 年 6 月份发电量较去年 12 月份增加以及应收新能源补贴款增加，应收账款余额增加。
3. 其他应收款比上年度期末增加 2.73 亿元，主要原因是公司新能源项目建设按规定缴纳的保证金增加。
4. 固定资产净值比上年度期末增加 39.40 亿元，增加 2.72%，主要原因是本期固定资产计提折旧以及两河口水电站投产在建工程转固。
5. 在建工程比上年度期末减少 59.94 亿元，减少 62.04%，主要原因是两河口水电站投产在建工程转固。
6. 其他非流动性资产比上年度期末减少 2.80 亿元，减少 15.29%，主要原因是本期公司收到增值税期末留抵退税 2.71 亿元。
7. 短期借款比上年度期末增加 20.01 亿元，增加 54.03%，主要原因是本期公司短期信贷筹资较上期末增加。
8. 应付账款比上年度期末减少 1.66 亿元，减少 18.18%，主要原因是本期公司支付应付工程款，应付账款较上期末减少。
9. 应交税费比上年度期末增加 3.11 亿元，增加 41.27%，主要原因是 6 月份发电量较 2021 年 12 月份增加，应交增值税余额增加；企业所得税按季度缴纳，应交企业所得税余额增加。
10. 其他流动负债比上年度期末减少 20.11 亿元，减少 57.22%，主要原因是本期公司归还短期融资券 35 亿元，发行超短融 15 亿元。

(二) 本报告期公司利润表项目较上年同期大幅度变动原因分析：

1. 营业收入比上年同期增加 23.48 亿元，增加 30.81%，主要原因是公司中游两河口水电站、杨房沟水电站 2021 年下半年机组陆续投产以及下游水电站发电量同比增加，营业收入同比增加。
2. 营业成本比上年同期增加 9.98 亿元，增加 38.08%，主要原因是公司公司中游两河口水电站、杨房沟水电站 2021 年下半年机组陆续投产，折旧费用、库区基金等同比增加影响。
3. 财务费用比上年同期增加 5.70 亿元，增加 48.05%，主要原因是公司新投电站利息支

出费用化，财务费用同比增加；公司不断拓宽融资渠道，加大直接融资力度，继续推进债务归还与置换，严控新增借款资金成本，下游水电站财务费用同比减少叠加影响。

4. 利润总额比上年同期增加 7.12 亿元，增加 21.25%，主要原因是公司发电量同比增加，营业收入同比增加；中游两河口水电站、杨房沟水电站机组陆续投产，折旧费用等营业成本和财务费用同比增加；公司持续加大成本费用压降和资金成本管控，下游电站营业成本和财务费用同比减少等因素叠加影响。

二、其他财务事项说明

（一）政策及税收优惠

2022 年上半年，公司本级及子公司雅砻江水电凉山有限公司、雅砻江水电攀枝花桐子林有限公司、四川二滩实业发展有限责任公司、四川二滩建设咨询有限公司、雅砻江会理新能源有限责任公司、雅砻江冕宁新能源有限责任公司、德昌风电开发有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策；雅砻江水电甘孜有限公司享受国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税“三免三减半”企业所得税优惠政策。相关税收优惠政策的取得，会降低公司企业所得税税负，改善公司现金流状况，对增厚公司经营业绩和增强公司项目开发资金实力起到了积极作用。

第三章、会计报表

一、合并资产负债表

编制单位：雅砻江流域水电开发有限公司 2022年6月30日 企财01表 金额单位：元

项 目	行次	注释	期末数	年初数
流动资产：	1		—	—
货币资金	2	八（一）	1,842,525,050.97	1,932,555,048.56
☆交易性金融资产	3			
衍生金融资产	4			
应收票据	5	八（二）	73,787,656.03	
应收账款	6	八（三）	3,038,918,883.77	1,239,256,343.12
预付款项	7	八（四）	42,293,749.76	19,365,856.12
其他应收款	8	八（五）	275,061,702.14	2,042,075.75
其中：应收利息	9			
应收股利	10			
存货	11	八（六）	315,739,280.38	307,747,822.49
其中：原材料	12		37,545,643.73	35,777,888.23
库存商品(产成品)	13		34,997.11	21,875.31
合同资产	14			
持有待售资产	15			
一年内到期的非流动资产	16			
其他流动资产	17	八（七）	124,880.23	827,836.36
流动资产合计	18		5,588,451,203.28	3,501,794,982.40
非流动资产：	19		—	—
☆债权投资	20			
☆其他债权投资	21			
长期应收款	22			
长期股权投资	23	八（八）	1,113,044,598.47	1,133,738,591.90
☆其他权益工具投资	24	八（九）	3,177,388.07	3,177,388.07
☆其他非流动金融资产	25			
投资性房地产	26	八（十）	7,588,985.24	7,819,178.72
固定资产	27	八（十一）	148,688,544,857.36	144,748,186,168.48
在建工程	28	八（十二）	3,667,999,757.13	9,662,284,273.07
生产性生物资产	29			
油气资产	30			
使用权资产	31	八（十三）	8,330,209.61	10,094,207.43
无形资产	32	八（十四）	1,671,315,537.11	1,689,313,881.31
开发支出	33	八（十五）	50,486,537.04	27,993,349.73
商誉	34			
长期待摊费用	35	八（十六）	388,777.94	403,177.12
递延所得税资产	36	八（十七）	299,863,420.12	314,361,400.07
其他非流动资产	37	八（十八）	1,549,260,281.64	1,828,816,312.73
其中：特准储备物资	38			
非流动资产合计	39		157,060,000,349.73	159,426,187,928.63
资产合计	40		162,648,451,553.01	162,927,982,911.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

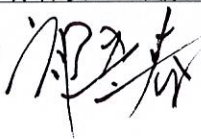
编制单位：雅砻江流域水电开发有限公司

2022年6月30日 企财01表

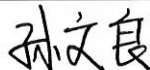
金额单位：元

项 目	行次	注释	期末数	年初数
流动负债：	41		—	—
短期借款	42	八（十九）	5,704,284,444.45	3,703,341,805.55
☆交易性金融负债	43			
应付票据	44	八（二十）	215,100,000.00	205,400,000.00
应付账款	45	八（二十一）	748,224,687.07	914,424,558.50
预收款项	46			
合同负债	47	八（二十二）	2,110,799.00	2,266,879.50
应付职工薪酬	48	八（二十三）	31,608,584.51	39,819,933.48
其中：应付工资	49		19,809,969.01	
应付福利费	50			
应交税费	51	八（二十四）	1,063,258,940.83	752,627,374.28
其中：应交税金	52		1,043,507,019.64	738,769,347.37
其他应付款	53	八（二十五）	9,106,125,420.12	8,708,705,686.60
其中：应付利息	54			
应付股利	55		3,000,000,000.00	
持有待售负债	56			
一年内到期的非流动负债	57	八（二十六）	6,423,215,790.47	6,488,855,848.90
其他流动负债	58	八（二十七）	1,503,081,095.91	3,513,650,821.90
流动负债合计	59		24,797,009,762.36	24,329,092,908.71
非流动负债：	60		—	—
长期借款	61	八（二十八）	74,633,761,322.49	74,254,894,055.43
应付债券	62	八（二十九）	6,061,936,164.33	6,129,629,756.60
租赁负债	63	八（三十）	9,590,860.40	10,376,366.38
长期应付款	64			
长期应付职工薪酬	65	八（三十一）	248,241,020.56	250,935,489.36
递延收益	66	八（三十二）	12,233,890.28	11,613,065.18
递延所得税负债	67	八（十七）	89,224,527.60	91,657,923.81
其他非流动负债	68			
其中：特准储备基金	69			
非流动负债合计	70		81,054,987,785.66	80,749,106,656.76
负 债 合 计	71		105,851,997,548.02	105,078,199,565.47
所有者权益（或股东权益）：	72		—	—
实收资本（或股本）	73	八（三十三）	41,100,000,000.00	41,100,000,000.00
国有资本	74		41,100,000,000.00	41,100,000,000.00
其中：国有法人资本	75		41,100,000,000.00	41,100,000,000.00
集体资本	76			
民营资本	77			
外商资本	78			
实收资本（或股本）净额	79		41,100,000,000.00	41,100,000,000.00
其他权益工具	80			
资本公积	81	八（三十四）	148,036,697.94	148,036,697.94
减：库存股	82			
其他综合收益	83		-8,765,487.33	-11,572,539.74
其中：外币报表折算差额	84			
盈余公积	85	八（三十五）	6,835,459,703.42	6,835,459,703.42
其中：法定公积金	86		6,118,867,301.13	6,118,867,301.13
任意公积金	87		716,592,402.29	716,592,402.29
未分配利润	88	八（三十六）	8,657,920,496.59	9,715,926,909.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）	89		56,732,651,410.62	57,787,850,770.71
*少数股东权益	90		63,802,594.37	61,932,574.85
所有者权益（或股东权益）合计	91		56,796,454,004.99	57,849,783,345.56
负债和所有者权益（或股东权益）	92		162,648,451,553.01	162,927,982,911.03

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



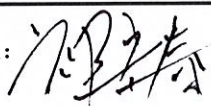
:

二、母公司资产负债表

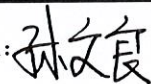
编制单位: 雅砻江流域水电开发有限公司 2022年6月30日 企财01表 金额单位: 元

项 目	行次	注释	期末数	年初数
流动资产:	1		—	—
货币资金	2		1,693,295,809.87	1,758,901,581.61
☆交易性金融资产	3			
衍生金融资产	4			
应收票据	5		73,787,656.03	
应收账款	6	十二(一)	204,554,494.78	184,010,615.72
预付款项	7		7,828,701.99	7,375,213.64
其他应收款	8	十二(二)	268,209,354.71	459,457.67
其中: 应收利息	9			
应收股利	10			
存货	11		64,966,260.49	64,420,188.34
其中: 原材料	12		6,820,671.71	6,924,488.26
库存商品(产成品)	13			
合同资产	14			
持有待售资产	15			
一年内到期的非流动资产	16			
其他流动资产	17			
流动资产合计	18		2,312,642,277.87	2,015,167,056.98
非流动资产:	19		—	—
☆债权投资	20			
☆其他债权投资	21			
长期应收款	22			
长期股权投资	23	十二(三)	38,807,853,850.96	37,594,809,252.49
☆其他权益工具投资	24		3,177,388.07	3,177,388.07
☆其他非流动金融资产	25			
投资性房地产	26		7,588,985.24	7,819,178.72
固定资产	27		11,404,718,527.12	11,536,114,555.55
在建工程	28		3,132,936,053.63	2,696,404,829.57
生产性生物资产	29			
油气资产	30			
使用权资产	31		966,029.91	1,173,389.53
无形资产	32		723,329,026.98	727,234,663.69
开发支出	33		9,005,675.76	9,005,675.76
商誉	34			
长期待摊费用	35			
递延所得税资产	36		122,707,622.35	130,136,407.63
其他非流动资产	37		98,995,772,853.95	98,186,012,933.04
其中: 特准储备物资	38			
非流动资产合计	39		153,208,056,013.97	150,891,888,274.05
资产合计	40		155,520,698,291.84	152,907,055,331.03

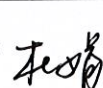
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



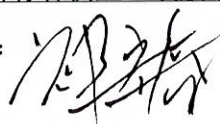
母公司资产负债表(续)

编制单位:雅砻江流域水电开发有限公司 2022年6月30日 企财01表

金额单位:元

项 目	行次	注释	期末数	年初数
流动负债:	41		—	—
短期借款	42		5,704,284,444.45	3,703,341,805.55
☆交易性金融负债	43			
应付票据	44		215,100,000.00	205,400,000.00
应付账款	45		67,490,469.91	80,104,942.82
预收款项	46			
合同负债	47			
应付职工薪酬	48		9,361,013.93	36,748,434.82
其中:应付工资	49			
应付福利费	50			
应交税费	51		148,352,666.09	238,373,803.37
其中:应交税金	52		144,875,214.52	234,248,300.53
其他应付款	53		5,063,452,122.49	2,153,674,790.80
其中:应付利息	54			
应付股利	55		3,000,000,000.00	
持有待售负债	56			
一年内到期的非流动负债	57		6,260,200,000.00	6,355,817,808.23
其他流动负债	58		1,503,081,095.91	3,513,650,821.90
流动负债合计	59		18,971,321,812.78	16,287,112,407.49
非流动负债:	60		—	—
长期借款	61		73,014,561,322.49	72,666,079,975.57
应付债券	62		6,100,443,561.68	6,129,629,756.60
租赁负债	63		989,146.87	1,191,904.72
长期应付款	64			
长期应付职工薪酬	65		248,241,020.56	250,935,489.36
递延收益	66		12197023.26	11,613,065.18
递延所得税负债	67			
其他非流动负债	68			
其中:特准储备基金	69			
非流动负债合计	70		79,376,432,074.86	79,059,450,191.43
负 债 合 计	71		98,347,753,887.64	95,346,562,598.92
所有者权益(或股东权益):	72		—	—
实收资本(或股本)	73		41,100,000,000.00	41,100,000,000.00
国有资本	74		41,100,000,000.00	41,100,000,000.00
其中:国有法人资本	75		41,100,000,000.00	41,100,000,000.00
集体资本	76			
民营资本	77			
外商资本	78			
实收资本(或股本)净额	79		41,100,000,000.00	41,100,000,000.00
其他权益工具	80			
资本公积	81		143,689,461.55	143,689,461.55
减:库存股	82			
其他综合收益	83		-8,765,487.33	-10,940,000.00
其中:外币报表折算差额	84			
盈余公积	85		6,835,459,703.42	6,835,459,703.42
其中:法定公积金	86		6,118,867,301.13	6,118,867,301.13
任意公积金	87		716,592,402.29	716,592,402.29
未分配利润	88		9,102,560,726.56	9,492,283,567.14
归属于母公司所有者权益(或股东	89		57,172,944,404.20	57,560,492,732.11
*少数股东权益	90			
所有者权益(或股东权益)合计	91		57,172,944,404.20	57,560,492,732.11
负债和所有者权益(或股东权益)	92		155,520,698,291.84	152,907,055,331.03

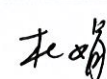
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



三、合并利润表

编制单位：雅鲁江流域水电开发有限公司 2022 年 1-6 月 企财 02 表 金额单位：元

项 目	行次	注释	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	八（三十七）	9,968,883,432.30	7,620,459,204.18
其中：营业收入	2		9,968,883,432.30	7,620,459,204.18
其中：主营业务收入	3		9,968,404,553.86	7,619,949,018.71
其他业务收入	4		478,878.44	510,185.47
二、营业总成本	5		5,946,406,982.94	4,310,397,303.55
其中：营业成本	6	八（三十七）	3,620,400,361.21	2,621,990,045.45
其中：主营业务成本	7		3,620,157,360.21	2,621,644,483.57
其他业务成本	8		243,001.00	345,561.88
税金及附加	9		324,243,247.26	293,010,393.22
销售费用	10	八（三十八）	7,476,029.75	6,402,476.31
管理费用	11	八（三十九）	231,127,058.65	197,457,124.89
其中：党组织工作经费	12		64,416.92	190,522.78
研发费用	13	八（四十）	6,690,929.05	5,168,886.93
财务费用	14	八（四十一）	1,756,469,357.02	1,186,368,376.75
其中：利息支出	15		1,767,306,323.04	1,197,097,449.37
利息收入	16		11,824,973.38	11,602,848.34
汇兑净损失（收益以“-”号填列）	17			
其他	18			
加：其他收益	19	八（四十二）	3,376,103.03	13,796,092.48
投资收益（损失以“-”号填列）	20	八（四十三）	20,404,481.97	28,589,956.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收	21		20,404,481.97	28,589,956.15
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	22			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	23	八（四十四）	-11,229,948.86	-5,286,750.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	24			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	25	八（四十五）	18,909,063.54	296,184.28
三、营业利润（损失以“-”号填列）	26		4,053,936,149.04	3,347,457,383.03
加：营业外收入	27	八（四十六）	11,547,987.42	3,554,329.66
其中：非流动资产处置利得	28		88,766.07	
非货币性资产交换利得	29			
政府补助	30	八（四十七）	1,891,152.12	2,767,000.00
债务重组利得	31			
减：营业外支出	32		2,815,662.84	248,630.78
其中：非流动性资产处置损失	33		82,797.06	185,705.17
非货币性资产交换损失	34			
债务重组损失	35			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36		4,062,668,473.62	3,350,763,081.91
减：所得税费用	37	八（四十八）	618,804,866.60	615,224,964.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	38		3,443,863,607.02	2,735,538,117.20
归属于母公司所有者的净利润	39		3,441,993,587.50	2,733,359,212.30
*少数股东损益	40		1,870,019.52	2,178,904.90
持续经营净利润	41		3,443,863,607.02	2,735,538,117.20
终止经营净利润	42			
六、其他综合收益的税后净额	43	八（四十九）	2,807,052.41	-23,858.22
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	44		2,807,052.41	-23,858.22
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	45			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	46		2,807,052.41	-23,858.22
其中：1. 权益法下可转损益的其他综合收益	47			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	48			
七、综合收益总额	49		3,446,670,659.43	2,735,514,258.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	50		3,444,800,639.91	2,733,335,354.08
*归属于少数股东的综合收益总额	51		1,870,019.52	2,178,904.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四、母公司利润表

编制单位：雅砻江流域水电开发有限公司 2022 年 1-6 月 企财 02 表 金额单位：元

项 目	行	注释	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1		1,787,392,743.23	1,548,733,885.52
其中：营业收入	2		1,787,392,743.23	1,548,733,885.52
其中：主营业务收入	3		1,787,228,358.87	1,548,492,886.62
其他业务收入	4		164,384.36	240,998.90
二、营业总成本	5		767,795,156.78	770,413,663.79
其中：营业成本	6		455,274,661.69	463,612,450.17
其中：主营业务成本	7		455,044,468.21	463,335,242.54
其他业务成本	8		230,193.48	277,207.63
税金及附加	9		75,770,128.95	71,241,842.96
销售费用	10		7,247,626.78	6,303,298.59
管理费用	11		220,880,699.12	186,643,649.97
其中：党组织工作经费	12		24,773.49	185,900.43
研发费用	13		6,597,469.64	5,156,526.55
财务费用	14		2,024,570.60	37,455,895.55
其中：利息支出	15		11,860,938.97	46,900,788.56
利息收入	16		10,357,028.13	10,130,325.47
汇兑净损失（收益以	17			
其他	18			
加：其他收益	19		2,307,734.65	11,833,148.14
投资收益（损失以“-”号填列）	20	十二（四）	3,198,808,382.80	1,985,523,046.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	21			
公允价值变动收益（损失以“-”	22			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	23			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	24			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	25		18,812,384.78	125,387.82
三、营业利润（损失以“-”号填列）	26		4,239,526,088.68	2,775,801,804.39
加：营业外收入	27		9,722,844.07	1,965.17
其中：非流动资产处置利得	28			
非货币性资产交换利得	29			
政府补助	30		362,611.92	
债务重组利得	31			
减：营业外支出	32		2,720,000.00	158,827.78
其中：非流动性资产处置损失	33			158,827.78
非货币性资产交换损失	34			
债务重组损失	35			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36		4,246,528,932.75	2,775,644,941.78
减：所得税费用	37		136,251,773.33	185,935,961.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	38		4,110,277,159.42	2,589,708,980.61
归属于母公司所有者的净利润	39		4,110,277,159.42	2,589,708,980.61
*少数股东损益	40			
持续经营净利润	41		4,110,277,159.42	2,589,708,980.61
终止经营净利润	42			
六、其他综合收益的税后净额	43		2,174,512.67	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	44		2,174,512.67	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	45			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	46		2,174,512.67	
其中：1. 权益法下可转损益的其他综合收益	47			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	48			
七、综合收益总额	49		4,112,451,672.09	2,589,708,980.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	50		4,112,451,672.09	2,589,708,980.61
*归属于少数股东的综合收益总额	51			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

五、合并现金流量表

编制单位：雅砻江流域水电开发有限公司

2022 年 1-6 月 企财 03 表

金额单位：元

项 目	行次	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量	1	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	8,214,614,828.20	6,570,203,733.62
收到的税费返还	3	271,123,589.40	10,000,000.00
收到的其他与经营活动有关的现金	4	8,869,170.54	13,843,702.56
经营活动现金流入小计	5	8,494,607,588.14	6,594,047,436.18
购买商品、接受劳务支付的现金	6	274,569,105.06	388,080,068.82
支付给职工以及为职工支付的现金	7	692,579,677.68	565,364,274.83
支付的各项税费	8	1,919,636,249.20	1,541,973,854.18
支付的其他与经营活动有关的现金	9	79,749,745.51	57,157,142.60
经营活动现金流出小计	10	2,966,534,777.45	2,552,575,340.43
经营活动产生的现金流量净额	11	5,528,072,810.69	4,041,472,095.75
二、投资活动产生的现金流量	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14	43,905,527.81	50,337,853.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	23,631,139.29	341,092.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	67,536,667.10	50,678,945.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	2,608,581,387.60	3,444,187,997.30
投资支付的现金	20		1,900,664.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	2,608,581,387.60	3,446,088,661.71
投资活动产生的现金流量净额	24	-2,541,044,720.50	-3,395,409,716.09
三、筹资活动产生的现金流量	25		
吸收投资所收到的现金	26		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		
取得借款所收到的现金	28	10,847,250,000.00	13,352,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	29	10,507,094.93	12,951,708.85
筹资活动现金流入小计	30	10,857,757,094.93	13,364,951,708.85
偿还债务所支付的现金	31	10,510,350,000.00	11,079,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	3,426,779,660.62	3,483,187,669.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33		
支付其他与筹资活动有关的现金	34	2,274,588.08	6,618,229.00
筹资活动现金流出小计	35	13,939,404,248.70	14,569,755,898.72
筹资活动产生的现金流量净额	36	-3,081,647,153.77	-1,204,804,189.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37		
五、现金及现金等价物净增加额	38	-94,619,063.58	-558,741,810.21
加：期初现金及现金等价物余额	39	1,924,684,272.25	2,473,526,849.51
六、期末现金及现金等价物余额	40	1,830,065,208.67	1,914,785,039.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

六、母公司现金流量表

编制单位：雅砻江流域水电开发有限公司

2022 年 1-6 月

企财 03 表

金额单位：元

项 目	行	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量	1	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,735,077,218.93	1,182,273,972.57
收到的税费返还	3		10,000,000.00
收到的其他与经营活动有关的现金	4	3,447,207,528.30	3,376,980,302.35
经营活动现金流入小计	5	5,182,284,747.23	4,569,254,274.92
购买商品、接受劳务支付的现金	6	66,585,824.35	96,381,405.23
支付给职工以及为职工支付的现金	7	501,078,654.60	409,341,179.07
支付的各项税费	8	558,287,109.16	394,698,402.44
支付的其他与经营活动有关的现金	9	1,874,960,522.03	1,517,482,705.54
经营活动现金流出小计	10	3,000,912,110.14	2,417,903,692.28
经营活动产生的现金流量净额	11	2,181,372,637.09	2,151,350,582.64
二、投资活动产生的现金流量	12	—	—
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14	3,233,672,737.77	1,985,523,046.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	23,403,496.22	336,715.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	3,257,076,233.99	1,985,859,761.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	2,339,822,865.24	3,499,893,185.77
投资支付的现金	20	100,000,000.00	1,900,664.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	2,439,822,865.24	3,501,793,850.18
投资活动产生的现金流量净额	24	817,253,368.75	-1,515,934,088.22
三、筹资活动产生的现金流量	25	—	—
吸收投资所收到的现金	26		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		
取得借款所收到的现金	28	10,599,750,000.00	13,349,700,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	29	10,507,094.93	12,951,708.85
筹资活动现金流入小计	30	10,610,257,094.93	13,362,651,708.85
偿还债务所支付的现金	31	10,285,100,000.00	10,875,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	3,388,801,861.62	3,439,253,822.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33		
支付其他与筹资活动有关的现金	34	595,515.18	2,218,229.00
筹资活动现金流出小计	35	13,674,497,376.80	14,316,472,051.23
筹资活动产生的现金流量净额	36	-3,064,240,281.87	-953,820,342.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37		
五、现金及现金等价物净增加额	38	-65,614,276.03	-318,403,847.96
加：期初现金及现金等价物余额	39	1,753,437,707.28	2,002,579,755.06
六、期末现金及现金等价物余额	40	1,687,823,431.25	1,684,175,907.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



七、合并所有者权益变动表

编制单位：雅砻江流域水电开发有限公司

2022年1-6月

企财04表

金额单位：元

项目	行次	归属母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1	41,100,000,000.00	148,036,697.94	-11,572,539.74	6,835,459,703.42	9,672,341,058.93	57,744,264,920.55	61,932,574.85	57,806,197,495.40
加：会计政策变更	2					43,585,850.16	43,585,850.16		43,585,850.16
前期差错更正	3								
二、本年年初余额	5	41,100,000,000.00	148,036,697.94	-11,572,539.74	6,835,459,703.42	9,715,926,909.09	57,787,850,770.71	61,932,574.85	57,849,783,345.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			2,807,052.41		-1,058,006,412.50	-1,055,199,360.09	1,870,019.52	-1,053,329,340.57
（一）综合收益总额	7			2,807,052.41		3,441,993,587.50	3,444,800,639.91	1,870,019.52	3,446,670,659.43
（二）所有者投入和减少资本	8								
1.所有者投入资本	9								
2.其他权益工具持有者投入资本	10								
3.其他	11								
（三）专项储备提取和使用	12								
（四）利润分配	13					-4,500,000,000.00	-4,500,000,000.00		-4,500,000,000.00
1.提取盈余公积	14								
其中：法定公积金	15								
任意公积金	16								
2.提取一般风险准备	17								
3.对所有者（或股东）的分配	18					-4,500,000,000.00	-4,500,000,000.00		-4,500,000,000.00
4.其他	19								
（五）所有者权益内部结转	20								
1.资本公积转增资本（或股本）	21								
2.盈余公积转增资本（或股本）	22								
3.盈余公积弥补亏损	23								
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动	24								
5.其他	25								
四、本期末余额	26	41,100,000,000.00	148,036,697.94	-8,765,487.33	6,835,459,703.42	8,657,920,496.59	56,732,651,410.62	63,802,594.37	56,796,454,004.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

八、母公司所有者权益变动表

编制单位：雅砻江流域水电开发有限公司

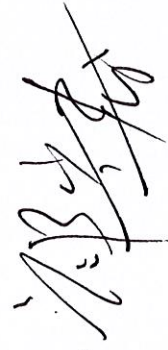
2022 年 1-6 月

企财 04 表

金额单位：元

项目	行次	归属母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8
一、上年年末余额	1	41,100,000,000.00	143,689,461.55	-109,400,000	6,835,459,703.42	9,492,283,567.14	57,560,492,732.11		57,560,492,732.11
加：会计政策变更	2								
前期差错更正	3								
二、本年初余额	5	41,100,000,000.00	143,689,461.55	-10,940,000.00	6,835,459,703.42	9,492,283,567.14	57,560,492,732.11		57,560,492,732.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			2,174,512.67		-389,722,840.58	-387,548,327.91		-387,548,327.91
（一）综合收益总额	7			2,174,512.67		4,110,277,159.42	4,112,451,672.09		4,112,451,672.09
（二）所有者投入和减少资本	8								
1.所有者投入资本	9								
2.其他权益工具持有者投入资本	10								
3.其他	11								
（三）专项储备提取和使用	12								
（四）利润分配	13					-4,500,000,000.00	-4,500,000,000.00		-4,500,000,000.00
1.提取盈余公积	14								
其中：法定公积金	15								
任意公积金	16								
2.提取一般风险准备	17								
3.对所有者（或股东）的分配	18					-4,500,000,000.00	-4,500,000,000.00		-4,500,000,000.00
4.其他	19								
（五）所有者权益内部结转	20								
1.资本公积转增资本（或股本）	21								
2.盈余公积转增资本（或股本）	22								
3.盈余公积弥补亏损	23								
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动	24								
5.其他	25								
四、本期末余额	26	41,100,000,000.00	143,689,461.55	-8,765,487.33	6,835,459,703.42	9,102,560,726.56	57,172,944,404.20		57,172,944,404.20

法定代表人：



主管会计工作负责人：

孙文良

会计机构负责人：

王娟

第四章 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

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

雅砻江流域水电开发有限公司(以下简称公司)系 2012 年 11 月由二滩水电开发有限责任公司更名而来。二滩水电开发有限责任公司经原国家能源部批准,由国家开发投资公司(持股 48.00%, 2000 年国家开发投资公司将其股权划转给其全资子公司国投电力有限公司)、四川省投资集团有限责任公司(持股 48.00%, 2009 年四川川投能源股份有限公司定向增发收购其母公司四川省投资集团有限责任公司所持有股份)、四川省电力公司(持股 4.00%, 2003 年四川省电力公司将其股份划转给中国华电集团公司)共同出资组建, 1995 年 3 月 1 日改制成立为有限责任公司。企业法人营业执照注册号为 5100000000113686; 注册资本 46.00 亿元。

2009 年 12 月中国华电集团公司将其所持 4.00%股份出售给国投电力有限公司。2010 年国投电力有限公司增加货币出资 2.60 亿元, 四川川投能源股份有限公司增加货币出资 2.40 亿元, 增资后实收资本变更为人民币 51.00 亿元。2011 年 8 月国投电力有限公司增加货币出资 36.40 亿元, 四川川投能源股份有限公司增加货币出资 33.60 亿元, 增资后实收资本变更为人民币 121.00 亿元。2012 年 5 月国投电力有限公司增加货币出资 20.80 亿元, 四川川投能源股份有限公司增加货币出资 19.20 亿元, 增资后实收资本变更为人民币 161.00 亿元。截至 2012 年 12 月 31 日, 各股东出资额及出资比例: 国投电力有限公司累计出资 83.72 亿元, 占比 52.00%; 四川川投能源股份有限公司累计出资 77.28 亿元, 占比 48.00%。

上述增资 115.00 亿元由四川中天恒会计师事务所有限公司于 2012 年 07 月 19 日出具“川中会所(2012)101 号”《验资报告》审验, 并办理了工商变更登记手续。

2013 年 09 月, 国投电力有限公司增加货币出资 5.20 亿元, 四川川投能源股份有限公司增加货币出资 4.80 亿元, 增资后实收资本变更为人民币 171.00 亿元; 此次增资由四川中天恒会计师事务所有限公司于 2013 年 9 月 5 日出具“川中会所(2013)083 号”《验资报告》审验, 并于同月办理了工商变更登记。

2014 年 11 月, 国投电力有限公司增加货币出资 10.40 亿元, 四川川投能源股份有限公司增加货币出资 9.60 亿元, 增资后实收资本变更为人民币 191.00 亿元。本次增资于 2014 年 12 月办理了工商变更登记手续。

2015 年 6 月, 国投电力有限公司增加货币出资 5.20 亿元, 四川川投能源股份有限公司增加货币出资 4.80 亿元; 2015 年 10 月, 国投电力有限公司增加货币出资 10.40 亿元, 四川川投能源股份有限公司增加货币出资 9.60 亿元; 2015 年 11 月, 国投电力有限公司增加货币出资 10.40 亿元, 四川川投能源股份有限公司增加货币出资 9.60 亿元, 增资后实收资本变更为人民币 241.00 亿元; 2016 年, 国投电力增加货币出资 22.36 亿元, 四川川投能源

股份有限公司增加货币出资 20.64 亿元，增资后实收资本变更为人民币 284.00 亿元。

2016 年 9 月 30 日，国投电力控股股份有限公司对国投电力有限公司进行吸收合并，合并后国投电力有限公司注销，其资产、负债和人员均由国投电力控股股份有限公司继承和安排。国投电力有限公司原持有的公司股权无偿转让给国投电力控股股份有限公司。

2017 年，国投电力控股股份有限公司增加货币出资 20.28 亿元，四川川投能源股份有限公司增加货币出资 18.72 亿元，增资后实收资本变更为人民币 323.00 亿元，注册资本为人民币 284.00 亿元。

2017 年 12 月国家开发投资公司完成公司制改制并更名为国家开发投资集团有限公司。

2018 年，国投电力控股股份有限公司增加货币出资 15.60 亿元，四川川投能源股份有限公司增加货币出资 14.40 亿元，增资后实收资本变更为人民币 353.00 亿元，注册资本为人民币 323.00 亿元。

2019 年，国投电力控股股份有限公司增加货币出资 10.40 亿元，四川川投能源股份有限公司增加货币出资 9.60 亿元，增资后实收资本变更为人民币 373.00 亿元，注册资本为人民币 373.00 亿元。

2020 年，国投电力控股股份有限公司增加货币出资 9.36 亿元，四川川投能源股份有限公司增加货币出资 8.64 亿元，增资后实收资本变更为人民币 391.00 亿元，注册资本为人民币 373.00 亿元。

2021 年，国投电力控股股份有限公司增加货币出资 10.40 亿元，四川川投能源股份有限公司增加货币出资 9.60 亿元，增资后实收资本变更为人民币 411.00 亿元，注册资本为人民币 373.00 亿元。

公司统一社会信用代码：91510000201870221H。

公司法定代表人：祁宁春。

公司注册地址：成都市成华区双林路 288 号。

（二） 企业的业务性质和主要经营活动

公司属水电行业，经营范围主要包括：从事雅砻江流域水电站开发、建设、经营管理和电力销售；从事为水电行业服务的咨询、物业等相关业务；风力发电；太阳能发电；电力销售；商品批发与零售；住宿业；自有房地产经营活动；租赁业；商务服务业。

（三） 母公司以及集团总部的名称

公司的控股股东为国投电力控股股份有限公司，公司最终控制人为国家开发投资集团有限公司。

公司实行董事会领导下的总经理负责制。董事会由 10 名董事组成，设董事长 1 人，副董事长 1 人，监事会由 3 名监事组成，设监事会主席 1 人。公司总部设专家委员会和 19 个职能部门，下辖二滩水力发电厂、官地水力发电厂、锦屏水力发电厂、杨房沟水力发电厂、两河口水力发电厂、锦屏建设管理局、官地建设管理局、桐子林建设管理局、两河口建设管理局、杨房沟建设管理局、上游建设管理局（筹）、孟底沟建设管理局（筹）、新能源管理局、

卡拉建设管理局、锦屏地下实验室管理局、集控中心、大坝中心等二级单位。子公司包括四川二滩实业发展有限责任公司、四川二滩建设咨询有限公司、雅砻江水电站凉山有限公司、雅砻江水电站攀枝花桐子林有限公司、雅砻江四川能源有限公司、雅砻江会理新能源有限责任公司、雅砻江冕宁新能源有限责任公司、雅砻江水电站甘孜有限公司、德昌风电开发有限公司、雅砻江（盐源）新能源有限公司、雅砻江（雅江）新能源有限公司。

（四） 财务报告的批准报出

财务报告经公司批准报出。

（五） 营业期限

公司的营业期限为：1995 年 3 月 1 日至长期。

二、 财务报表的编制基础

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

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、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

公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二） 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为记账基础，除特别说明的计价基础外，以历史成本为计价原则。

（四） 企业合并

公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可

辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

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，如果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投资损益。

（六） 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，公司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

公司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

公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）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。

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，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）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即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（九） 金融资产和金融负债

1. 金融资产

（1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

公司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。公司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。公司分类该类的金融具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款等。

公司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所有利得或损失，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。

公司按照实际利率法确认利息收入。该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。

公司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。公司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。

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，公司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。此类金融资产产生的利得或损失，计入当期损益。

（2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，公司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，且未保留对该金融资产控制的。

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，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（3） 预期信用损失

1) 适用范围

公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①债权投资；②租赁应收款；③合同资产；④应收账款；⑤财务担保合同；⑥应收票据；⑦其他应收款。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

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。

公司对于下列各项目，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：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。公司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，如果公司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。除非公司在无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，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款、应收票据等金融工具，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司按照信用风险评级为共同风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。①金融资产，信用损失为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租赁应收款项，信用损失为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。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和

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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

公司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

公司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。公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。这类权益工具投资包括：其他权益工具投资。

4. 金融资产和金融负债的抵销

公司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）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）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。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工

具是发行方的金融负债；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公司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公司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。

公司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，公司计入当期损益。

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，公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（九） 应收票据

1. 单项计提减值准备

单项计提减值准备的应收票据，相关判断依据和计提标准详见本附注“四、（九）金融资产-预期信用损失”处理。

2. 按组合计提减值准备

考虑不同票据的违约风险，将应收票据划分为银行承兑汇票组合（可按银行信用等级再细分组合）和商业承兑汇票组合（可按交易对手的信用和财务状况再细分组合）。商业承兑汇票组合计提预期信用损失方法可参考“四、（九）金融资产-预期信用损失”处理。

（十） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

详见本附注“四、（九）金融资产-预期信用损失”处理。

（十一） 存货

公司存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法、加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（十二）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

公司长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，公司一方面会考虑公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性

证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

公司对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；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算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，其公允价值与账面价值之间的差额，转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与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，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，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。

对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长期股权投资，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为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核

算的，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。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。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。

（十三） 投资性房地产

公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

公司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。

公司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）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	0	3.33

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，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，则自改变之日起，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。

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。

（十四） 固定资产

公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和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。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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外，公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-50	0	2-10
2	机器设备	5-30	0、3	3.23-6.93
3	运输工具	5、10	0、3	9.7-20
4	办公设备	3、5	3	19.4-32.33
5	其他设备	3、5	3	19.4-32.33

公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

（十五） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十六） 使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；

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

2. 后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

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

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

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（十七） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）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。

如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十八） 无形资产

公司无形资产包括土地使用权、软件、公路使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权、知识产权	证载或法律规定年限	直线法	土地使用权证等权利证书
软件	1-10 年	直线法	预计使用寿命
房屋使用权	30 年	直线法	预计使用寿命
公路使用权	35 年	直线法	预计使用寿命
其他	10-14 年	直线法	预计使用寿命

（十九） 研究与开发

公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 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；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（二十） 长期待摊费用

公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一） 非金融长期资产减值

公司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，公司将进行减值测试。

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。

（二十二） 合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十三） 租赁负债

1. 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

（1）租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

（2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，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，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得

与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。公司以银行贷款利率、相关租赁合同利率、公司最近一期类似资产抵押贷款利率及企业发行的同期债券利率等为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，公司所采用的修订后的折现率。

3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

（二十四） 职工薪酬

公司的职工薪酬是指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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

公司的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

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

3. 辞退福利,是指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。对于职工虽然没有与公司解除劳动合同,但未来不再为公司提供服务,不能为公司带来经济利益,公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

公司向职工提供辞退福利的,在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,公司选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,公司按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净

资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五） 应付债券

公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十六） 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，公司将其确认为负债：该义务是公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十七） 收入

公司的营业收入主要包括电力收入等。

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始时，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。公司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负债不计入交易价格。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。

公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照

产出法或投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，公司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，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：

1. 公司就该商品或服务享有现时收款权利；
2. 公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
3. 公司已将该商品的实物转移给客户；
4. 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
5. 客户已接受该商品或服务。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（二十八） 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司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。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，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：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；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计

提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明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时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

2. 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2. 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。
3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（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，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司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。公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，公司采用增量借款利率作为折现率。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额

和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：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，公司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，公司将剩余金额计入当期损益。

公司已选择对短期租赁（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. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司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。

公司作为转租出租人时，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公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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） 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 公允价值层次划分

公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

3. 估值技术

公司以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

1. 会计政策变更的性质、内容和原因。

财政部于2021年12月30日发布关于印发《企业会计准则解释第15号》的通知财会〔2021〕35号（以下简称解释第15号），本公司自2022年1月1日开始按照解释15号进行会计处理，对于在首次施行解释15号的财务报表列报最早期间的期初至解释15号施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照解释15号的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，企业应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用解释15号的规定，并在附注中披露无法追溯调整的具体原因。

1) 判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本，属于日常活动的，在“营业收入”和“营业成本”项目列示，属于非日常活动的，在“资产处置收益”等项目列示；

2) 应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。

2. 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。

项目	2021年12月31日	2022年1月1日	调整数
固定资产	144,704,600,318.32	144,748,186,168.48	43,585,850.16
未分配利润	9,672,341,058.93	9,715,926,909.09	43,585,850.16

（二） 会计估计变更及影响

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

（三） 重要前期差错更正及影响

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
雅砻江流域水电开发有限公司	15%
雅砻江水电凉山有限公司	15%
雅砻江水电甘孜有限公司	15%
雅砻江水电攀枝花桐子林有限公司	15%
德昌风电开发有限公司	15%
雅砻江会理新能源有限责任公司	15%
雅砻江冕宁新能源有限责任公司	15%
雅砻江四川能源有限公司	25%
四川二滩建设咨询有限公司	15%
四川二滩实业发展有限责任公司	15%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税优惠

单位	计税依据	适用税率	优惠文件	适用条款
雅砻江流域水电开发有限公司	应纳税所得额	15%	财政部公告 2020 年第 23 号:财政部税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告	自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。
雅砻江水电凉山有限公司	应纳税所得额	15%	财政部公告 2020 年第 23 号:财政部税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告	自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。

单位	计税依据	适用税率	优惠文件	适用条款
雅砻江水电甘孜有限公司	应纳税所得额	0%	财税[2008]46号、 财税[2012]10号	企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》内符合相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定,于2008年01月01日后经批准的公共基础设施项目,其投资经营的所得,自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。
雅砻江水电攀枝花桐子林有限公司	应纳税所得额	15%	财政部公告2020年第23号:财政部税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告	自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。
德昌风电开发有限公司	应纳税所得额	1-5期15%,6期7.5%,7期0%	财税[2008]46号、 财税[2012]10号、 财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告	企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》内符合相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定,于2008年01月01日后经批准的公共基础设施项目,其投资经营的所得,自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。
雅砻江会理新能源有限责任公司	应纳税所得额	7.5%	财税[2008]46号、 财税[2012]10号、 财政部公告2020年第23号:财政部税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告	企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》内符合相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定,于2008年01月01日后经批准的公共基础设施项目,其投资经营的所得,自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。
雅砻江冕宁新能源有限责任公司	应纳税所得额	7.5%	财税[2008]46号、 财税[2012]10号、 财政部公告2020年第23号:财政部税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告	企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》内符合相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定,于2008年01月01日后经批准的公共基础设施项目,其投资经营的所得,自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。

单位	计税依据	适用税率	优惠文件	适用条款
四川二滩建设咨询有限公司	应纳税所得额	15%	财政部公告 2020 年第 23 号:财政部税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告	自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。
四川二滩实业发展有限责任公司	应纳税所得额	15%	财政部公告 2020 年第 23 号:财政部税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告	自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。

2、增值税税收优惠

单位	优惠文件	适用条款
四川二滩建设咨询有限公司	财税〔2019〕39 号、 财政部公告 2019 年第 98 号《财政部关于调整残疾人就业保障金征收政策的公告》、 【财税〔2019〕22 号】 关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知	自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额。 自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日,对残疾人就业保障金实行分档减缴政策。其中:用人单位安排残疾人就业比例达到 1%(含)以上,但未达到所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的,按规定应缴费额的 50%缴纳残疾人就业保障金;用人单位安排残疾人就业比例在 1%以下的,按规定应缴费额的 90%缴纳残疾人就业保障金。 企业招用建档立卡贫困人口,以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元,最高可上浮 30%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。
四川二滩实业发展有限责任公司	财税〔2019〕21 号 财税〔2019〕39 号 【财税〔2019〕22 号】 关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知	企业招用自主就业退役士兵,与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元,最高可上浮 50%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额。 企业招用建档立卡贫困人口,以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元,最高可上浮 30%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 本报告期纳入合并报表子公司的基本情况 (金额: 万元)

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	雅砻江水电凉山有限公司	2	1	凉山州	凉山州	电力	20,000.00	100	100	2,347,517.16	1
2	雅砻江水电甘孜有限公司	2	1	甘孜州	甘孜州	电力	500	100	100	1,103,600.00	1
3	雅砻江水电攀枝花桐子林有限公司	2	1	盐边县	盐边县	电力	5,000.00	100	100	150,112.08	1
4	德昌风电开发有限公司	2	1	德昌县	德昌县	电力	78,000.00	100	100	141,442.69	3
5	雅砻江(盐源)新能源有限公司	2	1	盐源县	盐源县	电力		100	100		1
6	雅砻江(雅江)新能源有限公司	2	1	雅江县	雅江县	电力		100	100		1
7	雅砻江会理新能源有限责任公司	2	1	会理县	会理县	电力	3,600.00	51	51	2,259.00	3
8	雅砻江冕宁新能源有限责任公司	2	1	冕宁县	冕宁县	电力	1,900.00	60	60	1,250.00	3

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
9	雅砻江四川能源有限公司	2	1	成都市	成都市	电力	20,000.00	100	100	20,000.00	1
10	四川二滩建设咨询有限公司	2	1	成都市	成都市	工程监理及咨询服务	2,250.00	66.67	66.67	1,500.00	1
11	四川二滩实业发展有限责任公司	2	1	成都市	成都市	后勤服务	2,000.00	96.67	100	1,800.00	1

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

子公司的持股比例不同于表决权比例的，差异原因如下：

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	差异原因
1	四川二滩实业发展有限责任公司	96.67	100.00	公司控股子公司四川二滩建设咨询有限公司持有四川二滩实业发展有限责任公司 10%股权

八、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 货币资金余额

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,422.00	56,338.74
银行存款	1,842,523,628.97	1,932,498,709.82
合计	1,842,525,050.97	1,932,555,048.56

2. 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	年初余额
履约保证金	6,987,463.68	2,406,901.98
住房维修基金	5,472,378.62	5,463,874.33
合计	12,459,842.30	7,870,776.31

（二）应收票据

1. 应收票据分类

票据种类	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	73,787,656.03					
商业承兑汇票						
合计	73,787,656.03	-				

2. 应收票据坏账准备

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	73,787,656.03	100.00			73,787,656.03					
按组合计提坏账准备										
合计	73,787,656.03	100.00	-	-	73,787,656.03	-	-	-	-	-

3. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	130,102,017.30	
商业承兑汇票		
合计	130,102,017.30	

(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	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	522,246,107.55	17.03	26,598,500.31	5.09	495,647,607.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,543,956,108.49	82.97	684,831.96	0.03	2,543,271,276.53
其中: 应收电费	2,532,401,826.08	82.59			2,532,401,826.08
其他	11,554,282.41	0.38	684,831.96	5.93	10,869,450.45
合计	3,066,202,216.04	100	27,283,332.27	0.89	3,038,918,883.77

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	426,752,473.98	34.00	15,368,551.45	3.60	411,383,922.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	828,557,252.55	66.00	684,831.96	0.08	827,872,420.59
其中: 应收电费	823,867,255.23	65.63			823,867,255.23
其他	4,689,997.32	0.37	684,831.96	14.60	4,005,165.36
合计	1,255,309,726.53	100	16,053,383.41	1.28	1,239,256,343.12

按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	年初余额
6个月以内(含6个月)	2,295,682,207.99	893,632,646.05
6个月至1年(含1年)	409,857,905.11	111,532,823.19

1-2 年	188,012,431.58	176,032,149.51
2-3 年	133,981,786.58	54,622,769.41
3-4 年	30,821,092.54	17,905,753.36
4-5 年	6,649,118.77	898,824.41
5 年以上	1,197,673.47	684,760.60
小计	3,066,202,216.04	1,255,309,726.53
减：坏账准备	27,283,332.27	16,053,383.41
合计	3,038,918,883.77	1,239,256,343.12

2. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
国网四川省电力公司	522,246,107.55	26,598,500.31	5.09	根据预期损失率计提
合计	522,246,107.55	26,598,500.31	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网四川省电力公司	1,098,352,181.39	35.82	26,598,500.31
国家电网公司	1,858,005,752.24	60.60	
国网重庆市电力公司	98,290,000.00	3.21	
国能大渡河金川水电建设有限公司	1,070,706.95	0.03	
国能大渡河深溪沟发电有限公司	812,046.86	0.03	
合计	3,056,530,687.44	99.68	26,598,500.31

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	34,133,604.70	80.71		17,705,093.51	91.42	
1-2 年	5,942,314.50	14.05		799,460.45	4.13	
2-3 年	513,458.68	1.21		187,728.16	0.97	
3 年以上	1,704,371.88	4.03		673,574.00	3.48	
合计	42,293,749.76	100.00		19,365,856.12	100.00	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
雅砻江流域水电开发有限公司	中国水利水电第十工程局有限公司	701,661.33	1-2 年	合同执行中
雅砻江流域水电开发有限公司	中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	663,864.70	3-4 年	合同执行中
雅砻江流域水电开发有限公司	珠海优特电力科技股份有限公司	601,565.30	1-2 年	合同执行中
雅砻江流域水电开发有限公司	四川农业大学科技开发咨询公司	348,457.42	2-3 年	合同执行中
合计		2,315,548.75	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国水利水电第十六工程局有限公司	7,675,974.10	18.1492	
国网四川越西县供电有限责任公司	4,000,000.00	9.4577	
中国水利水电第十一工程局有限公司	4,288,170.56	10.139	
中国电信股份有限公司成都分公司	1,673,086.11	3.9559	
四川移动公司成都营销中心	1,651,189.95	3.9041	
合计	19,288,420.72	45.61	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	275,061,702.14	2,042,075.75
合计	275,061,702.14	2,042,075.75

1. 其他应收款项

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	275,342,618.27	100.00	280,916.13	0.10	275,061,702.14
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
合计	275,342,618.27	100.00	280,916.13	0.10	275,061,702.14

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	2,322,991.88	100.00	280,916.13	12.09	2,042,075.75
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
合计	2,322,991.88	100.00	280,916.13	12.09	2,042,075.75

按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	年初余额
6 个月以内（含 6 个月）	273,899,442.51	1,446,606.34
6 个月至 1 年（含 1 年）	593,264.79	313,250.77
1-2 年	317,650.16	92,956.83
2-3 年	96,151.59	88,010.68
3-4 年	103,762.79	91,663.51
4-5 年	43,967.63	
5 年以上	288,378.80	290,503.75
小计	275,342,618.27	2,322,991.88
减：坏账准备	280,916.13	280,916.13
合计	275,061,702.14	2,042,075.75

(1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
中国电信股份有限公司成都分公司	190,000.00	153.35	0.08	预期信用损失
中国神华国际工程有限公司	169,208.20	136.57	0.08	预期信用损失
三峡国际招标有限责任公司	100,000.00	80.71	0.08	预期信用损失
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	325,916.10	363.73	0.11	预期信用损失
其他	274,557,493.97	280,181.77	0.10	预期信用损失
合计	275,342,618.27	280,916.13	—	—

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	280,916.13			280,916.13
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				

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)	
本年核销				
其他变动				
期末余额	280,916.13			280,916.13

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

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
甘孜藏族自治州雅江县人民政府	履约保证金	266,982,360.00	6 个月以内	96.96	
成渝铁路客运专线有限责任公司	履约保证金	5,000,000.00	6 个月以内	1.82	
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	保证金	325,916.10	3 年以内	0.12	363.73
中国电信股份有限公司成都分公司	其他	190,000.00	1 年以内	0.07	153.35
中国神华国际工程有限公司	其他	169,208.20	1 年以内	0.06	136.57
合计	—	272,667,484.30	—	99.03	653.65

(六) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,672,261.73	126,618.00	37,545,643.73	35,928,266.88	150,378.65	35,777,888.23
库存商品（产成品）	34,997.11		34,997.11	21,875.31		21,875.31
周转材料（包装物、低值易耗品等）	323,496,139.65	45,337,500.11	278,158,639.54	318,867,420.27	46,919,361.32	271,948,058.95
合计	361,203,398.49	45,464,118.11	315,739,280.38	354,817,562.46	47,069,739.97	307,747,822.49

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税		
预缴税金	124,880.23	827,836.36
合计	124,880.23	827,836.36

(八) 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	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	1,133,738,591.90	23,211,534.38	43,905,527.81	1,113,044,598.47
小计	1,133,738,591.90	23,211,534.38	43,905,527.81	1,113,044,598.47
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,133,738,591.90	23,211,534.38	43,905,527.81	1,113,044,598.47

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						期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其 他
一、合营企业										
二、联营企业										
国投财务有限 公司	960,988,256.81	1,133,738,591.90			20,404,481.97	2,807,052.41		43,905,527.81		1,113,044,598.47
合计	960,988,256.81	1,133,738,591.90			20,404,481.97	2,807,052.41		43,905,527.81		1,113,044,598.47

(九) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
四川电力交易中心有限公司	3,177,388.07	3,177,388.07
合计	3,177,388.07	3,177,388.07

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
账面原值合计	13,127,774.40			13,127,774.40
其中：房屋、建筑物	13,127,774.40			13,127,774.40
土地使用权				
累计折旧（摊销）合计	5,308,595.68	230,193.48		5,538,789.16
其中：房屋、建筑物	5,308,595.68	230,193.48		5,538,789.16
土地使用权				
账面净值合计	7,819,178.72			7,588,985.24
其中：房屋、建筑物	7,819,178.72			7,588,985.24
土地使用权				
减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
账面价值合计	7,819,178.72			7,588,985.24
其中：房屋、建筑物	7,819,178.72			7,588,985.24
土地使用权				-

(十一) 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	148,686,225,539.89	144,702,718,659.58
固定资产清理	2,319,317.47	1,881,658.74
合计	148,688,544,857.36	144,704,600,318.32

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
账面原值合计	188,942,624,267.84	6,775,487,221.73	87,362,910.77	195,630,748,578.80
其中：土地资产	-			
房屋及建筑物	157,584,289,666.34	6,154,180,350.71	8,142,762.18	163,730,327,254.87
机器设备	30,773,401,334.36	577,130,972.63	71,231,652.96	31,279,300,654.03
运输工具	233,785,457.08	8,729,894.78	2,179,567.93	240,335,783.93
电子设备				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
办公设备	209,978,865.36	26,452,148.12	3,274,124.56	233,156,888.92
酒店业家具				
其他	141,168,944.70	8,993,855.49	2,534,803.14	147,627,997.05
累计折旧合计	44,188,170,359.13	2,819,033,238.35	70,829,957.54	46,936,373,639.94
其中：土地资产				
房屋及建筑物	30,835,443,100.99	1,924,886,287.82		32,760,329,388.81
机器设备	12,948,256,061.62	863,508,018.39	60,213,120.16	13,751,550,959.85
运输工具	146,558,332.41	7,203,679.74	2,114,180.88	151,647,831.27
电子设备		0	0	0.00
办公设备	168,788,363.50	12,369,898.64	3,105,437.82	178,052,824.32
酒店业家具		0	0	0.00
其他	89,124,500.61	11,065,353.76	5,397,218.68	94,792,635.69
固定资产净值合计	144,754,453,908.71			148,694,374,938.86
其中：土地资产	-	—	—	0.00
房屋及建筑物	126,748,846,565.35	—	—	130,969,997,866.06
机器设备	17,825,145,272.74	—	—	17,527,749,694.18
运输工具	87,227,124.67	—	—	88,687,952.66
电子设备	-	—	—	0.00
办公设备	41,190,501.86	—	—	55,104,064.60
酒店业家具	-	—	—	0.00
其他	52,044,444.09	—	—	52,835,361.36
固定资产减值合计	8,149,398.97			8,149,398.97
其中：土地资产				
房屋及建筑物	8,149,398.97			8,149,398.97
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
固定资产账面价值	144,746,304,509.74	—	—	148,686,225,539.89
其中：土地资产	-	—	—	0.00
房屋及建筑物	126,740,697,166.38	—	—	130,961,848,467.09
机器设备	17,825,145,272.74	—	—	17,527,749,694.18
运输工具	87,227,124.67	—	—	88,687,952.66
电子设备	-	—	—	0.00
办公设备	41,190,501.86	—	—	55,104,064.60
酒店业家具	-	—	—	0.00
其他	52,044,444.09	—	—	52,835,361.36

2. 固定资产清理

项目	期末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
机器设备	2,319,317.47	1,881,658.74	截至报表日, 报废资产正在处置过程中。
合计	1,881,658.74	1,881,658.74	—

(十二) 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
两河口水电站				6,538,887,436.13		6,538,887,436.13
杨房沟水电站	23,644,868.65		23,644,868.65	41,628,907.26		41,628,907.26
卡拉水电站	1,208,520,855.56		1,208,520,855.56	1,028,201,944.60		1,028,201,944.60
孟底沟水电站	1,427,098,374.35		1,427,098,374.35	1,130,964,496.43		1,130,964,496.43
其他工程项目	1,008,735,658.57		1,008,735,658.57	922,601,488.65		922,601,488.65
合计	3,667,999,757.13		3,667,999,757.13	9,662,284,273.07		9,662,284,273.07

1. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
两河口水电站	66,457,290,100.00	6,538,887,436.13	103,032,670.58	6,556,227,049.64	85,693,057.07		74.59	83.31	6,332,792,396.44	58,303,154.24	3.60%	自筹、借款
杨房沟水电站	20,002,580,000.00	41,628,907.26		506,700.07	17,477,338.54	23,644,868.65	76.16	93.85	1,267,158,592.85			自筹、借款
卡拉水电站	17,121,092,800.00	1,028,201,944.60	180,318,910.96			1,208,520,855.56	7.06	7.06	19,539,195.74	5,089,536.38	3.15%	自筹、借款
孟底沟水电站	34,910,979,761.39	1,130,964,496.43	296,253,769.96	119,892.04		1,427,098,374.95	4.11	4.11	2,895,947.84		3.02%	自筹、借款
其他工程	27,535,464,174.55	922,601,488.65	259,752,412.31	162,411,560.68	11,206,681.71	1,008,735,658.57	3.66	3.66				自筹
合计	166,027,406,835.94	9,662,284,273.07	839,357,763.81	6,719,255,202.43	114,377,077.32	3,667,999,757.13	—	—	7,622,386,132.87	66,288,638.46	—	—

(十三) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
账面原值合计	12,867,578.18		478.03	12,867,100.15
其中：土地				
房屋及建筑物	12,867,578.18		478.03	12,867,100.15
机器设备				
累计折旧合计	2,773,370.75	1,763,519.79		4,536,890.54
其中：土地				
房屋及建筑物	2,773,370.75	1,763,519.79		4,536,890.54
机器设备				
账面净值合计	10,094,207.43			8,330,209.61
其中：土地				
房屋及建筑物	10,094,207.43			8,330,209.61
机器设备				
减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器设备				
账面价值合计	10,094,207.43			8,330,209.61
其中：土地				
房屋及建筑物	10,094,207.43			8,330,209.61
机器设备				

(十四) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
原价合计	2,437,868,546.85	18,257,469.98	1,351,123.76	2,454,774,893.07
其中：软件	226,251,781.42	12,857,469.98		239,109,251.40
土地使用权	631,740,352.28	5,400,000.00	1,351,123.76	635,789,228.52
房屋使用权	6,711,296.20			6,711,296.20
公路使用权	1,515,634,116.95			1,515,634,116.95
其他	57,531,000.00			57,531,000.00
累计摊销合计	748,554,665.54	35,137,791.69	233,101.27	783,459,355.96
其中：软件	147,181,892.92	6,120,944.25		153,302,837.17
土地使用权	161,547,382.31	7,885,163.46	233,101.27	169,199,444.50
房屋使用权	3,672,890.22	78,242.22		3,751,132.44
公路使用权	382,649,455.02	20,597,446.86		403,246,901.88

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他	53,503,045.07	455,994.90		53,959,039.97
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
房屋使用权				
公路使用权				
其他				
账面价值合计	1,689,313,881.31	—	—	1,671,315,537.11
其中：软件	79,069,888.50	—	—	85,806,414.23
土地使用权	470,192,969.97	—	—	466,589,784.02
房屋使用权	3,038,405.98	—	—	2,960,163.76
公路使用权	1,132,984,661.93	—	—	1,112,387,215.07
其他	4,027,954.93			3,571,960.03

(十五) 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
自主研发	27,993,349.73	22,493,187.31					50,486,537.04
合计	27,993,349.73	22,493,187.31					50,486,537.04

(十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	期末余额	其他减少的原因
草原植被恢复费	403,177.12		14,399.18		388,777.94	
合计	403,177.12		14,399.18		388,777.94	

(十七) 递延所得税资产 和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
计提未支付的费用	281,716,373.62	1,878,109,157.58	295,896,373.78	1,972,642,491.96
资产减值准备	11,227,350.58	81,177,765.48	10,021,655.39	71,553,438.48

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
固定资产折旧/无形资产摊销	6,894,932.48	45,966,216.50	8,418,607.47	56,124,049.81
其他	24,763.44	101,533.55	24,763.43	101,533.55
合计	299,863,420.12	2,005,354,673.11	314,361,400.07	2,100,421,513.80
递延所得税负债				
非同一控制企业合并资产评估增值	89,224,527.60	594,830,183.98	91,657,923.81	611,052,825.36
合计	89,224,527.60	594,830,183.98	91,657,923.81	611,052,825.36

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,549,260,281.64	1,827,600,247.43
预付工程设备款		1,216,065.30
合计	1,549,260,281.64	1,828,816,312.73

(十九) 短期借款

短期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	5,704,284,444.45	3,703,341,805.55
合计	5,704,284,444.45	3,703,341,805.55

(二十) 应付票据

类别	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	215,100,000.00	205,400,000.00
商业承兑汇票		
合计	215,100,000.00	205,400,000.00

(二十一) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	355,630,389.49	525,706,468.45
1-2 年	358,625,974.95	353,519,159.15
2-3 年	11,853,157.74	4,392,326.51
3 年以上	22,115,164.89	30,806,604.39
合计	748,224,687.07	914,424,558.50

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司	372,254,072.54	未达到按合同约定付款条件
三菱电机电力机电装备(北京)有限公司	1,988,839.47	未达到按合同约定付款条件
中国水利水电第四工程局有限公司	1,986,431.84	未达到按合同约定付款条件
合计	376,229,343.85	—

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
大渡河金川水电站机电及金属结构设备安装监理合同	1,110,680.00	1,110,680.00
昭化水电站工程施工监理合同		150,000.00
四川省木里县东义河益地水电站工程建设施工监理服务合同	1,000,000.00	1,000,000.00
预收零售商品	119.00	6,199.50
合计	2,110,799.00	2,266,879.50

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	39,650,803.05	633,881,944.05	641,998,546.30	31,534,200.80
离职后福利-设定提存计划	169,130.43	77,357,699.45	77,452,446.17	74,383.71
辞退福利		99,813.28	99,813.28	
合计	39,819,933.48	711,339,456.78	719,550,805.75	31,608,584.51

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		525,068,618.87	505,258,649.86	19,809,969.01
职工福利费		12,444,746.49	12,444,746.49	
社会保险费	28,821,534.09	42,883,935.44	65,501,712.96	6,203,756.57
其中：医疗保险费及生育保险费	28,821,534.09	42,123,260.32	64,743,706.18	6,201,088.23
工伤保险费		760,675.12	758,006.78	2,668.34
其他				
住房公积金	330,533.12	36,050,073.28	36,007,109.48	330,533.12
工会经费和职工教育经费	10,498,735.84	10,462,697.83	15,933,795.37	10,498,735.84
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		6,971,872.14	6,852,532.14	119,340.00
合计	39,650,803.05	633,881,944.05	641,998,546.30	31,534,200.80

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险		42,042,026.48	41,975,152.40	66,874.08
失业保险费		1,549,695.04	1,547,746.61	1,948.43
企业年金缴费	169,130.43	33,765,977.93	33,929,547.16	5,561.20
合计	169,130.43	77,357,699.45	77,452,446.17	74,383.71

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	383,369,323.25	246,084,245.19
资源税	106,013,017.50	108,119,615.00
企业所得税	523,808,618.21	318,997,479.64
城市维护建设税	27,238,034.49	19,007,065.61
房产税		
土地使用税		
个人所得税	2,634,795.86	46,109,725.32
教育费附加(含地方教育费附加)	19,751,921.19	13,858,026.91
其他税费	443,230.33	451,216.61
合计	1,063,258,940.83	752,627,374.28

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	3,000,000,000.00	
其他应付款项	6,106,125,420.12	8,708,705,686.60
合计	9,106,125,420.12	8,708,705,686.60

1. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
工程款及保证金	3,708,356,061.79	5,362,011,617.42
待支付款项	1,883,064,860.55	1,973,198,194.74
保险赔款	7,652,986.77	6,841,977.10
其他	507,051,511.01	1,366,653,897.34
合计	6,106,125,420.12	8,708,705,686.60

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还原因
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司	268,098,044.40	未达到合同约定支付条件
中国葛洲坝集团股份有限公司	138,896,396.51	未达到合同约定支付条件
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	90,000,000.00	未达到合同约定支付条件
合计	496,994,440.91	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	3,384,708,393.12	4,448,238,040.66
一年内到期的应付债券	3,038,507,397.35	2,040,617,808.24
合计	6,423,215,790.47	6,488,855,848.90

(二十七) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	期末余额	年初余额
短期应付债券	1,503,081,095.91	3,513,650,821.90
合计	1,503,081,095.91	3,513,650,821.90

2. 短期应付债券的情况

债券名称	面值总额	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	期末余额
21 雅砻江 SCP007	1,000,000,000.00	155 天	1,000,000,000.00	1,008,846,301.36		878,356.17		1,009,724,657.53	
21 雅砻江 SCP008	500,000,000.00	120 天	500,000,000.00	502,363,424.61		1,631,095.91		503,994,520.55	
21 雅砻江 SCP009	1,000,000,000.00	120 天	1,000,000,000.00	1,001,446,575.35		6,443,835.61		1,007,890,410.96	
21 雅砻江 SCP010	1,000,000,000.00	150 天	1,000,000,000.00	1,000,994,520.55		8,950,684.93		1,009,945,205.48	
22 雅砻江 SCP001	1,000,000,000.00	155 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	2,739,726.05			1,002,739,726.05
22 雅砻江 SCP002	500,000,000.00	180 天	500,000,000.00		500,000,000.00	341,369.86			500,341,369.86
合计	—	—	5,000,000,000.00	3,513,650,821.90	1,500,000,000.00	20,985,068.53		3,531,554,794.52	1,503,081,095.91

(二十八) 长期借款

借款类别	期末余额	年初余额	期末利率区间 (%)
质押借款	1,388,200,000.00	1,448,814,079.86	4.19-4.76
抵押借款			
保证借款		7,800,000.00	
信用借款	73,245,561,322.49	72,798,279,975.57	2.7-4.19
合计	74,633,761,322.49	74,254,894,055.43	—

(二十九) 应付债券

1. 应付债券分类

项目	期末余额	年初余额
19 雅砻 01		1,027,025,479.47
G20 雅砻 1		1,021,812,222.28
G20 雅砻 2	1,028,997,260.21	1,011,145,205.40
GC 雅砻 01	1,007,780,821.92	1,025,676,712.36
20 雅砻江 GN001		1,016,603,835.71
21 雅砻江 GN001	304,260,000.00	309,780,000.00
21 雅砻江 GN002	705,235,616.44	717,586,301.38
22 雅砻江 GN001(碳中和债)	1,006,673,972.61	
22 雅砻江 GN002(碳中和债)	1,003,129,863.02	
G22 雅砻 1	1,005,858,630.13	
合计	6,061,936,164.33	6,129,629,756.60

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值总额	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年发行	重分类金额	按面值计提利 息	溢折 价摊 销	本年偿还	期末余额
19 雅砻江	1,000,000,000.00	2019/4/25	5.00	1,000,000,000.00	1,027,025,479.47			12,274,520.53		1,039,300,000.00	
G20 雅砻江 1	1,000,000,000.00	2020/4/8	3.00	1,000,000,000.00	1,021,812,222.28		1,006,743,013.74	14,230,791.46		29,300,000.00	
G20 雅砻江 2	1,000,000,000.00	2020/9/10	3.00	1,000,000,000.00	1,011,145,205.40			17,852,054.81			1,028,997,260.21
GC 雅砻江 01	1,000,000,000.00	2021/4/9	3.00	1,000,000,000.00	1,025,676,712.36			17,604,109.56		35,500,000.00	1,007,780,821.92
20 雅砻江 GN001	1,000,000,000.00	2020/5/27	3.00	1,000,000,000.00	1,016,603,835.71		1,002,589,589.06	13,785,753.35		27,800,000.00	
21 雅砻江 GN001	300,000,000.00	2021/2/8	3.00	300,000,000.00	309,780,000.00			5,430,000.00		10,950,000.00	304,260,000.00
21 雅砻江 GN002	700,000,000.00	2021/4/13	3.00	700,000,000.00	717,586,301.38			12,149,315.06		24,500,000.00	705,235,616.44
22 雅砻江 GN001（碳 中和债）	1,000,000,000.00	2022/4/8	3.00	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		6,673,972.61			1,006,673,972.61
22 雅砻江 GN002（碳 中和债）	1,000,000,000.00	2022/5/20	3.00	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		3,129,863.02			1,003,129,863.02
G22 雅砻江 1	1,000,000,000.00	2022/4/20	3.00	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00		5,858,630.13			1,005,858,630.13
合计	9,000,000,000.00	—	—	9,000,000,000.00	6,129,629,756.60	3,000,000,000.00	2,009,332,602.80	108,989,010.53		1,167,350,000.00	6,061,936,164.33

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	9,925,755.59	10,875,163.20
减：未确认的融资费用	334,895.19	498,796.82
租赁负债净额	9,590,860.40	10,376,366.38

(三十一) 长期应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	250,935,489.36		2,694,468.80	248,241,020.56
辞退福利				
其他长期福利				
合计	250,935,489.36		2,694,468.80	248,241,020.56

(三十二) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
政府补助	11,613,065.18	1,038,737.55	417,912.45	12,233,890.28
合计	11,613,065.18	1,038,737.55	417,912.45	12,233,890.28

政府补助：

负债项目	上年期末余额	本期新增补助 金额	本期计入当期损 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
水电开发对下游水温情势影响模式研究	1,088,791.58				1,088,791.58	与收益相关
特高土石坝堆石坝筑坝材料工程特性与坝体	824,362.00				824,362.00	与收益相关
不同深度岩体工程力学特性与渗流长期稳定性研究	690,400.00				690,400.00	与收益相关
高心堆石坝建设质量与进度智能监控理论方法研究	432,120.00	219,540.00			651,660.00	与收益相关
极低辐射本底多电极高纯锗探测技术研究	612,709.42				612,709.42	与收益相关
特高土石坝堆石坝变形协调与施工质量控制	603,464.75				603,464.75	与收益相关
深埋内压隧洞运行期工作机制与安全诊断	590,404.48				590,404.48	与收益相关
引水隧洞水下机器人系统集成与示范应用	585,554.70				585,554.70	与收益相关
极低本底氡浓度测量技术研究	580,000.00				580,000.00	与收益相关
特高土石坝堆石坝长期变形特性和开裂机理研究	381,445.00	194,000.00			575,445.00	与收益相关
深部断层活化规律与洞室群稳定性和环境安全性评价	369,576.79	204,900.00			574,476.79	与收益相关
雅砻江流域流量传播规律和来水预报及梯级电站优化调控与风险决策研究	502,116.02	27,660.00			529,776.02	与收益相关
其他项目	4,352,120.44	392,637.55	417,912.45		4,326,845.54	与收益相关
合计	11,613,065.18	1,038,737.55	417,912.45		12,233,890.28	

(三十三) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
国投电力控股股份有限公司	21,372,000,000.00	52			21,372,000,000.00	52
四川川投能源股份有限公司	19,728,000,000.00	48			19,728,000,000.00	48
合计	41,100,000,000.00	100			41,100,000,000.00	100

(三十四) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本（股本）溢价	94,878,334.39			94,878,334.39
其他资本公积	53,158,363.55			53,158,363.55
合计	148,036,697.94			148,036,697.94

(三十五) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积金	6,118,867,301.13			6,118,867,301.13
任意盈余公积金	716,592,402.29			716,592,402.29
合计	6,835,459,703.42			6,835,459,703.42

(三十六) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年期末余额	9,715,926,909.09	9,678,947,584.93
期初调整金额		
本年年初余额	9,715,926,909.09	9,678,947,584.93
本年增加	3,441,993,587.50	2,733,359,212.30
其中：本年净利润转入	3,441,993,587.50	2,733,359,212.30
其他调整因素		
本年减少	4,500,000,000.00	5,000,000,000.00
其中：本年提取盈余公积		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利	4,500,000,000.00	5,000,000,000.00
转增资本		
其他减少		
本年期末余额	8,657,920,496.59	7,412,306,797.23

(三十七) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	9,968,404,553.86	3,620,157,360.21	7,619,949,018.71	2,621,644,483.57
电力销售业务	9,958,271,773.90	3,613,789,545.17	7,614,184,049.66	2,619,173,601.61
其他	10,132,779.96	6,367,815.04	5,764,969.05	2,470,881.96
(2) 其他业务小计	478,878.44	243,001.00	510,185.47	345,561.88
其他	478,878.44	243,001.00	510,185.47	345,561.88
合计	9,968,883,432.30	3,620,400,361.21	7,620,459,204.18	2,621,990,045.45

(三十八) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	6,983,943.90	6,045,003.58
差旅费	153,744.88	162,927.85
业务招待费	69,558.60	31,700.00
咨询费		
广告费	14,680.00	12,514.84
其他	254,102.37	150,330.04

项目	本年金额	上年金额
合计	7,476,029.75	6,402,476.31

(三十九) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	176,423,497.02	151,731,581.37
保险费	74,313.79	74,313.79
折旧费	12,828,447.99	8,867,134.55
无形资产摊销	7,593,584.38	9,705,935.13
业务招待费	258,478.33	162,366.63
差旅费	2,285,909.69	2,474,388.30
办公费	603,921.64	243,678.69
会议费	257,323.02	330,127.03
聘请中介机构费	577,033.64	675,567.94
项目咨询费	4,495,081.88	117,358.49
董事会费	1,790.00	
物业管理费	2,598,113.87	4,725,818.58
租赁费	848,486.13	1,074,171.56
水电费	2,270,818.77	1,486,154.91
其他	20,010,258.50	15,788,527.92
合计	231,127,058.65	197,457,124.89

(四十) 研发费用

项目	本年金额	上年金额
自主研发	6,690,929.05	4,941,598.39
委托研发		227,288.54
合计	6,690,929.05	5,168,886.93

(四十一) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	1,767,306,323.04	1,197,097,449.37
减：利息收入	11,824,973.38	11,602,848.34
汇兑净收益		
加：汇兑净损失		
其他支出	988,007.36	873,775.72
合计	1,756,469,357.02	1,186,368,376.75

(四十二) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
增值税退税		10,000,000.00
个税手续费	2,059,239.80	1,682,826.08

进项税加计抵减	402,724.37	262,571.31
增值税及附加税税收优惠	613,900.00	1,573,895.09
其他	300,238.86	276,800.00
合计	3,376,103.03	13,796,092.48

(四十三) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	20,404,481.97	28,589,956.15
合计	20,404,481.97	28,589,956.15

(四十四) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-11,229,948.86	-5,286,750.51
合计	-11,229,948.86	-5,286,750.51

(四十五) 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	18,909,063.54	296,184.28	18,909,063.54
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益	18,909,063.54	296,184.28	18,909,063.54
其中:固定资产处置收益	18,909,063.54	296,184.28	18,909,063.54
无形资产处置收益			
在建工程处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
在建工程处置收益			
非货币性资产交换收益			
债务重组中因处置非流动资产收益			
其他			
合计	18,909,063.54	296,184.28	18,909,063.54

(四十六) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	88,766.07		88,766.07
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	1,891,152.12	2,767,000.00	1,891,152.12
其他	9,568,069.23	787,329.66	9,568,069.23
合计	11,547,987.42	3,554,329.66	11,547,987.42

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本年金额	上年金额
以工代训		2,763,000.00
稳岗补贴	1,228,540.20	4,000.00
递延收益转入	362,611.92	
德昌县商务经济合作和外事局20年财政招商引资重大项目奖补资金	300,000.00	
合计	1,891,152.12	2,767,000.00

(四十七) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额
非流动资产毁损报废损失	82,797.06	185,705.17
对外捐赠支出	2,720,000.00	
其他	12,865.78	62,925.61
合计	2,815,662.84	248,630.78

(四十八) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	606,740,282.86	654,391,080.48
递延所得税调整	12,064,583.74	-39,166,115.77
其他		
合计	618,804,866.60	615,224,964.71

(四十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年金额			上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额	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						
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,807,052.41		2,807,052.41	-23,858.22		-23,858.22
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	2,807,052.41		2,807,052.41	-23,858.22		-23,858.22
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
三、其他综合收益合计	2,807,052.41		2,807,052.41	-23,858.22		-23,858.22

(五十) 租赁

承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	163,895.66
与租赁相关的总现金流出	1,679,072.90

(五十一) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	3,443,863,607.02	2,735,538,117.20
加：资产减值准备		
信用减值损失	11,229,948.86	5,286,750.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,778,727,209.03	1,868,012,067.07
使用权资产折旧	1,763,519.79	
无形资产摊销	34,157,434.84	39,480,139.33
长期待摊费用摊销	388,777.94	14,399.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-18,909,063.54	-296,184.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-5,969.01	185,705.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,756,469,357.02	1,197,097,449.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,404,481.97	-28,589,956.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,497,979.95	-36,732,719.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,433,396.21	-2,433,396.21
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,147,231.94	16,016,707.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,168,279,513.30	-1,089,936,825.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-294,845,367.79	-662,170,157.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,528,072,810.69	4,041,472,095.75
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	1,830,065,208.67	1,914,785,039.30
减：现金的期初余额	1,924,684,272.25	2,473,526,849.51
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	-94,619,063.58	-558,741,810.21

2. 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
一、现金	1,830,065,208.67	1,924,684,272.25
其中：库存现金	1,422.00	56,338.74
可随时用于支付的银行存款	1,830,063,786.67	1,924,627,933.51
二、期末现金及现金等价物余额	1,830,065,208.67	1,924,684,272.25
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		

（一） 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	45.43	6.71	304.90

（二） 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,459,842.30	住房维修基金、履约保证金
应收账款	443,674,444.98	电费收费权质押
固定资产	1,315,314,027.78	固定资产抵押贷款

九、或有事项的说明

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

公司名称	与本公司关系	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
国投电力控股股份有限公司	母公司	北京	电力	745,417.98	52	52

注：本公司的最终控制方为国家开发投资集团有限公司。

2. 本企业的子企业有关信息详见本附注七。

3.合营企业及联营企业

序号	公司名称	业务性质	注册地	注册资本 (万元)	公司持股比例 (%)
1	国投财务有限公司	国有企业	北京	500,000.00	15.00

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	国投智能科技有限公司	购买软件、信息系统设计与实施
	国投人力资源服务有限公司	培训费
	中投咨询有限公司	招标代理
	国投鼎石海外投资管理有限公司	人力资源管理提升培训
	国投资产管理有限公司	管理服务
	国投融资租赁有限公司	资金拆借

(二) 关联交易

1.购买商品

关联方类型及关联方名称	本期	上年同期
国投智能科技有限公司	221,238.94	
合计	221,238.94	

2.关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	本期租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
雅砻江流域水电开发有限公司	国家开发投资集团有限公司	房屋使用权	6,711,296.20	2021/1/1	2023/12/31	-	合同规定	-

3.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
国投财务有限公司	600,310,000.00	2010/10/8	2035/10/7	长期借款
国投财务有限公司	32,010,000.00	2021/4/29	2051/4/29	长期借款
国投财务有限公司	3,600,000.00	2022/6/27	2052/1/19	长期借款

4.其他关联交易

关联方	项目名称	本年金额	上年金额
-----	------	------	------

国投财务有限公司	借款利息	13,431,464.44	17,667,205.43
国投融资租赁有限公司	借款利息		19,001,191.50
国投电力控股股份有限公司	借款利息		4,638,962.91
国投财务有限公司	存款利息	2,419,012.89	3,149,157.06

(三) 关联方往来余额

1. 关联方银行存款

关联方类型及关联方名称	期末余额	期初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：国投财务有限公司	524,772,583.18	823,319,906.31
合计	524,772,583.18	823,319,906.31

2. 关联方借款

关联方类型及关联方名称	期末余额	期初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：国投财务有限公司	637,011,030.92	633,120,402.43
合计	637,011,030.92	633,120,402.43

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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	204,554,494.78	100			204,554,494.78	100.00		184,010,615.72
其中：应收电费					184,010,615.72	100.00		184,010,615.72
合 计	204,554,494.78	100.00			204,554,494.78	100.00		184,010,615.72

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	204,554,494.78	184,010,615.72
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计		
减：坏账准备		
合计	204,554,494.78	184,010,615.72

2. 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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
国网四川省电力公司	非关联方	106,264,494.78	6 月以内	51.95	
国网重庆市电力公司	非关联方	98,290,000.00	6 月以内	48.05	
合 计	—	204,554,494.78		100.00	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	268,221,758.43	459,457.67
合计	268,221,758.43	459,457.67

1.其他应收款项

(1) 其他应收款项分类披露

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
按单项计提坏账准备	268,234,162.15	100	12,403.72	0.005	471,861.39	100.00	12,403.72	2.63
其中：其他	268,234,162.15	100	12,403.72	0.005	471,861.39	100.00	12,403.72	2.63
合计	268,234,162.15	100	12,403.72		471,861.39	100.00	12,403.72	2.63
								459,457.67
								459,457.67
								459,457.67

1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	268,221,875.35	401,415.03
1 至 2 年		58,159.56
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	12,286.80	12,286.80
小计	268,234,162.15	471,861.39
减: 坏账准备	12,403.72	12,403.72
合计	268,221,758.43	459,457.67

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
期初余额	12,403.72			12,403.72
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,403.72			12,403.72

(三) 长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
子公司投资	37,594,809,252.49	100,000,000.00		37,694,809,252.49
对合营企业投资				
对联营企业投资		1,145,734,440.77	32,689,842.30	1,113,044,598.47
对其他企业投资				

小计	37,594,809,252.49	1,245,734,440.77		38,807,853,850.96
减：长期投资减值准备				
合 计	37,594,809,252.49	1,245,734,440.77	32,689,842.30	38,807,853,850.96

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
合计	37,594,809,252.49	37,594,809,252.49	1,245,734,440.77		9,041,172.84	2,174,512.67		43,905,527.81		38,807,853,850.96
1.子公司										
雅砻江水电凉山有限公司	23,475,171,552.49	23,475,171,552.49								23,475,171,552.49
雅砻江水电甘孜有限公司	11,036,000,000.00	11,036,000,000.00								11,036,000,000.00
雅砻江水电攀枝花桐子林有限公司	1,501,120,800.00	1,501,120,800.00								1,501,120,800.00
德昌风电开发有限公司	1,314,426,900.00	1,314,426,900.00	100,000,000.00							1,414,426,900.00
雅砻江会理新能源有限责任公司	22,590,000.00	22,590,000.00								22,590,000.00
雅砻江冕宁新能源有限责任公司	12,500,000.00	12,500,000.00								12,500,000.00
雅砻江四川能源有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00								200,000,000.00
四川二滩建设咨询有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00								15,000,000.00
四川二滩实业发展有限责任公司	18,000,000.00	18,000,000.00								18,000,000.00
2.联营企业										
国投财务有限公司			1,145,734,440.77		9,041,172.84	2,174,512.67		43,905,527.81		1,113,044,598.47

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,189,767,209.96	1,985,523,046.70
权益法核算的长期股权投资收益	9,041,172.84	
其他		
合 计	3,198,808,382.80	1,985,523,046.70

(五) 母公司从子公司分得的红利情况

子公司名称	本年金额	上年金额
雅砻江水电凉山有限公司	3,122,328,823.88	1,948,540,883.83
雅砻江水电攀枝花桐子林有限公司	67,438,386.08	36,982,162.87
合 计	3,189,767,209.96	1,985,523,046.70

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无需要按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十四、影响持续经营产生重大疑虑的事项及应对措施

本公司无需要披露的影响持续经营的事项。

十五、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

雅砻江流域水电开发有限公司

2022年7月20日

