

合并资产负债表

编制单位：中国华能集团有限公司

2023年6月30日

单位：万元

项 目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动负债：	52		
货币资金	2	4,316,673.72	3,955,575.93	短期借款	53	10,827,237.26	11,783,307.45
结算备付金	3	457,382.08	504,800.68	向中央银行借款	54		
拆出资金	4	150,000.00		拆入资金	55	386,349.23	260,216.07
交易性金融资产	5	9,930,022.84	8,787,347.97	交易性金融负债	56		167,611.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	57		
衍生金融资产	7	8,402.34	6,162.69	衍生金融负债	58	27,413.57	43,256.64
应收票据	8	434,576.39	640,570.00	应付票据	59	974,001.13	922,493.63
应收账款	9	9,138,425.80	8,187,273.11	应付账款	60	3,276,787.58	3,386,782.86
应收款项融资	10	36,865.92	81,765.70	预收款项	61	54,710.13	51,147.00
预付款项	11	1,120,318.09	1,104,154.94	合同负债	62	289,002.56	697,386.57
应收保费	12	259,944.34	219,743.45	卖出回购金融资产款	63	2,247,368.01	1,518,910.96
应收分保账款	13	117,132.33	124,317.67	吸收存款及同业存放	64	75,018.65	68,690.59
应收分保合同准备金	14	253,722.10	239,431.31	代理买卖证券款	65	2,782,566.79	2,341,986.26
其他应收款	15	719,439.51	695,442.05	代理承销证券款	66		
买入返售金融资产	16	469,952.97	469,119.93	应付职工薪酬	67	958,585.99	721,059.83
存货	17	2,136,915.38	1,982,264.31	应交税费	68	718,549.88	706,691.96
合同资产	18	44,196.86	43,943.66	其他应付款	69	7,369,201.26	6,609,336.07
持有待售资产	19			应付手续费及佣金	70	33,394.41	33,757.36
一年内到期的非流动资产	20	1,059,533.57	1,161,294.58	应付分保账款	71	158,830.11	145,444.36
其他流动资产	21	4,066,274.19	4,092,185.47	持有待售负债	72		
流动资产合计	22	34,719,778.43	32,295,393.46	一年内到期的非流动负债	73	6,763,450.10	7,512,494.04
非流动资产：	23			其他流动负债	74	4,336,937.19	3,738,694.62
发放贷款及垫款	24			流动负债合计	75	41,279,403.84	40,709,268.22
债权投资	25	144,564.96	146,143.62	非流动负债：	76		
可供出售金融资产	26			保险合同准备金	77	794,701.84	728,564.35
其他债权投资	27	544,793.93	556,568.74	长期借款	78	45,442,032.10	42,424,889.88
持有至到期投资	28			应付债券	79	12,720,847.78	12,020,136.83
长期应收款	29	5,151,988.98	4,355,940.62	租赁负债	80	1,427,817.89	1,244,379.04
长期股权投资	30	5,210,306.12	5,184,102.67	长期应付款	81	1,535,595.54	1,650,834.21
其他权益工具投资	31	2,069,767.68	1,926,033.68	长期应付职工薪酬	82	5,185.30	5,277.79
其他非流动金融资产	32	277,317.74	273,576.59	预计负债	83	47,766.26	44,604.16
投资性房地产	33	142,394.52	148,426.13	递延收益	84	460,417.34	477,741.65
固定资产	34	69,262,868.53	68,021,583.40	递延所得税负债	85	335,154.82	279,222.26
在建工程	35	18,485,287.82	16,030,286.26	其他非流动负债	86	785,801.35	757,845.03
生产性生物资产	36	17.46	1.53	非流动负债合计	87	63,555,320.22	59,633,495.19
油气资产	37			负债合计	88	104,834,724.06	100,342,763.41
使用权资产	38	2,100,243.20	1,904,042.70	所有者权益：	89		
无形资产	39	6,031,953.69	6,021,923.41	实收资本	90	3,527,698.29	3,527,698.29
开发支出	40	51,058.55	36,764.89	其他权益工具	91	6,820,000.00	6,820,000.00
商誉	41	1,269,990.87	1,240,763.45	资本公积	92	3,500,724.76	3,299,756.72
长期待摊费用	42	153,727.23	160,132.15	减：库存股	93		
递延所得税资产	43	874,478.05	892,550.77	其他综合收益	94	-116,966.74	-178,097.29
其他非流动资产	44	2,517,483.64	2,325,226.73	专项储备	95	459,121.97	285,294.94
非流动资产合计	45	114,288,242.94	109,224,067.33	盈余公积	96	271,187.74	271,187.74
	46			一般风险准备	97		
	47			未分配利润	98	387,954.49	-43,651.01
	48			归属于母公司所有者权益合计	99	14,849,720.51	13,982,189.39
	49			少数股东权益	100	29,323,576.80	27,194,507.99
	50			所有者权益合计	101	44,173,297.30	41,176,697.38
资产总计	51	149,008,021.37	141,519,460.78	负债和所有者权益总计	102	149,008,021.37	141,519,460.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：中国华能集团有限公司

2023年1-6月

单位：万元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	20,635,180.08	20,683,349.01
其中：营业收入	2	20,112,469.91	20,051,278.94
利息收入	3	90,314.35	89,220.09
已赚保费	4	279,352.57	281,209.34
手续费及佣金收入	5	153,043.25	261,640.65
二、营业总成本	6	18,865,659.96	19,780,845.95
其中：营业成本	7	16,259,926.48	17,097,516.21
利息支出	8	88,731.59	81,028.43
手续费及佣金支出	9	65,450.68	83,525.85
退保金	10		
赔付支出净额	11	191,048.12	168,467.44
提取保险合同准备金净额	12	6,215.30	22,003.17
保单红利支出	13		
分保费用	14	-34,729.03	-26,785.93
税金及附加	15	348,571.32	312,593.12
销售费用	16	265,845.76	225,426.77
管理费用	17	487,356.17	416,057.53
研发费用	18	75,201.32	54,087.63
财务费用	19	1,112,042.26	1,346,925.75
其他	20		
加：其他收益	21	129,885.54	154,305.33
投资收益	22	85,717.09	219,911.84
汇兑收益	23	560.38	591.10
净敞口套期收益	24		
公允价值变动收益	25	96,350.49	-87,547.07
信用减值损失	26	-10,624.29	-3,235.35
资产减值损失	27	-337.27	1,314.46
资产处置收益	28	-401.52	12,483.35
三、营业利润	29	2,070,670.53	1,200,326.71
加：营业外收入	30	33,136.00	43,083.42
减：营业外支出	31	20,035.77	21,094.13
四、利润总额	32	2,083,770.77	1,222,316.01
减：所得税费用	33	604,874.85	365,826.11
五、净利润	34	1,478,895.92	856,489.90
归属于母公司所有者的净利润	35	575,981.28	242,315.90
少数股东损益	36	902,914.64	614,174.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：中国华能集团有限公司

2023年1-6月

单位：万元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			收回投资收到的现金	30	953,383.82	369,856.06
销售商品、提供劳务收到的现金	2	21,237,919.68	22,191,452.74	取得投资收益收到的现金	31	59,656.78	42,833.43
客户存款和同业存放款项净增加额	3	22,269.67	39,985.72	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	14,433.77	6,628.66
向中央银行借款净增加额	4		30,011.74	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33		88.01
向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-150,000.00	-150,000.00	收到其他与投资活动有关的现金	34	91,543.10	160,840.35
收到原保险合同保费取得的现金	6	417,810.86	371,134.94	投资活动现金流入小计	35	1,119,017.47	580,246.54
收到再保险业务现金净额	7	-2,324.78	-538.43	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	6,760,078.82	3,091,841.20
保户储金及投资款净增加额	8			投资支付的现金	37	964,483.20	592,824.16
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9	-1,195,088.03	-712,148.47	质押贷款净增加额	38		
收取利息、手续费及佣金的现金	10	237,144.76	439,258.33	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
拆入资金净增加额	11	126,100.00	80,000.00	支付其他与投资活动有关的现金	40	196,763.82	208,592.29
回购业务资金净增加额	12	633,705.77	-133,136.78	投资活动现金流出小计	41	7,921,325.84	3,893,257.65
代理买卖证券收到的现金净额	13	431,287.52	309,342.87	投资活动产生的现金流量净额	42	-6,802,308.37	-3,313,011.11
收到的税费返还	14	159,193.50	660,320.69	三、筹资活动产生的现金流量：	43		
收到其他与经营活动有关的现金	15	2,393,165.44	2,495,562.52	吸收投资收到的现金	44	3,764,800.85	427,221.90
经营活动现金流入小计	16	24,311,184.39	25,621,245.87	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	69,349.75	67,852.90
购买商品、接收劳务支付的现金	17	15,143,396.10	16,530,583.81	取得借款所收到的现金	46	26,592,859.62	16,917,579.89
客户贷款及垫款净增加额	18	144,012.11	202,328.86	收到其他与筹资活动有关的现金	47	305,027.26	322,220.60
存放中央银行和同业款项净增加额	19	-896.08	133,660.32	筹资活动现金流入小计	48	30,662,687.73	17,667,022.39
支付原保险合同赔付款项的现金	20	198,371.38	191,272.88	偿还债务所支付的现金	49	23,905,614.09	14,104,307.22
拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	1,156,698.14	1,235,825.76
支付利息、手续费及佣金的现金	22	103,972.40	118,696.35	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	231,099.43	223,195.79
支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52	1,973,547.79	222,747.04
支付给职工以及为职工支付的现金	24	1,336,772.94	1,227,864.91	筹资活动现金流出小计	53	27,035,860.02	15,562,880.02
支付的各项税费	25	1,802,689.44	1,771,671.73	筹资活动产生的现金流量净额	54	3,626,827.71	2,104,142.37
支付其他与经营活动有关的现金	26	2,044,267.03	2,378,012.36	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	4,756.25	21,088.92
经营活动现金流出小计	27	20,772,585.32	22,554,091.22	五、现金及现金等价物净增加额	56	367,874.66	1,879,374.83
经营活动产生的现金流量净额	28	3,538,599.07	3,067,154.65	加：期初现金及现金等价物余额	57	3,856,080.90	4,050,850.33
二、投资活动产生的现金流量：	29			六、期末现金及现金等价物余额	58	4,223,955.56	5,930,225.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

金额单位：万元

2022年1-6月

本年金额												
行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	3,527,698.29	6,820,000.00	3,299,756.72		-178,097.29	285,294.94	271,187.74		-43,651.01	13,982,189.39	27,194,507.99	41,176,697.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,527,698.29	6,820,000.00	3,299,756.72		-178,097.29	285,294.94	271,187.74		-43,651.01	13,982,189.39	27,194,507.99	41,176,697.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额					61,130.55	173,827.03			431,605.50	867,531.11	2,129,068.81	2,996,599.93
（二）所有者投入和减少资本					61,130.55				575,981.28	637,111.83	839,311.61	1,476,423.41
1.所有者投入的普通股			200,968.04							200,968.04	1,799,349.75	2,000,317.79
2.其他权益工具持有者投入资本			200,600.00							200,600.00	69,349.75	269,949.75
3.股份支付计入所有者权益的金额											1,730,000.00	1,730,000.00
4.其他			398.01									
（三）专项储备提取和使用						173,827.03				308.01		308.01
1.提取专项储备										173,827.03	25,752.88	199,579.91
2.使用专项储备						227,496.91				227,496.91	49,683.71	277,180.62
（四）利润分配						-53,669.88				-53,669.88	-23,500.83	-77,600.71
1.提取盈余公积									-141,375.78	-141,375.78	-535,345.43	-679,721.21
其中：法定公积金												
任意公积金												
■储备基金												
■企业发展基金												
■利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他									-141,375.78	-141,375.78	-346,972.61	-346,972.61
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债变动所产生的变动												
5.其他												
四、本年年末余额	3,527,698.29	6,820,000.00	3,500,724.76		-116,966.74	459,121.97	271,187.74		387,951.09	14,819,720.51	29,323,576.80	44,173,297.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位：万元

2022年1-6月

上年金额													
归属于上市公司所有者权益													
行次	项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一	上年年末余额	3,527,698.29	5,871,931.41	2,805,614.01	16	17	18	19	20	21	22	23	24
2	加：会计政策变更					-62,587.74	241,623.05	234,468.35		-539,235.01	12,079,512.36	21,412,548.58	36,522,060.91
3	前期差错更正												
4	其他												
5	二、本年年初余额	3,527,698.29	5,871,931.41	2,805,614.01		-62,587.74	241,623.05	234,468.35		-539,235.01	12,079,512.36	21,412,548.58	36,522,060.91
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-300,000.00	457,863.76		-24,160.89	89,788.98			112,602.79	338,094.63	83,186.15	419,280.78
7	（一）综合收益总额					-24,160.89				242,315.90	218,155.01	281,260.07	499,415.07
8	（二）所有者投入和减少资本		-300,000.00	457,863.76							157,863.76	65,910.18	223,773.94
9	1.所有者投入的普通股												
10	2.其他权益工具持有者投入资本		-300,000.00	457,863.76							157,863.76	65,910.18	223,773.94
11	3.股份支付计入所有者权益的金额												
12	4.其他			2,114.78							2,114.78		2,114.78
13	（三）专项储备提取和使用						89,788.98				89,788.98	16,447.38	106,236.36
14	1.提取专项储备						133,280.26				133,280.26	16,882.62	149,962.88
15	2.使用专项储备						-43,491.28				-43,491.28	-235.24	-43,726.52
16	（四）利润分配									-129,713.11	-129,713.11	-280,431.48	-110,141.59
17	1.提取盈余公积												
18	其中：法定公积金												
19	任意公积金												
20	2.盈余公积												
21	3.企业发展基金												
22	4.利润分配												
23	2.提取一般风险准备												
24	3.对所有者（或股东）的分配												
25	4.其他												
26	（五）所有者权益内部结转												
27	1.资本公积转增资本（或股本）												
28	2.盈余公积转增资本（或股本）												
29	3.盈余公积弥补亏损												
30	4.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												
31	5.其他												
32	四、本年年末余额	3,527,698.29	5,571,931.41	3,263,477.77		-86,748.63	331,412.03	234,468.35		-426,632.22	12,415,606.59	24,525,734.73	36,941,341.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刚温印框

刚温印框

刚温印框

资产负债表

编制单位：中国华能集团有限公司

2023年6月30日

单位：万元

项 目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动负债：	52		
货币资金	2	335,097.23	345,460.68	短期借款	53	1,020,645.28	1,170,646.06
结算备付金	3			向中央银行借款	54		
拆出资金	4			拆入资金	55		
交易性金融资产	5	30,560.00	28,400.00	交易性金融负债	56		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	57		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	58		
应收票据	8			应付票据	59		
应收账款	9	2,069.66	30.27	应付账款	60	485.89	10.64
应收款项融资	10			预收款项	61	33.42	30.38
预付款项	11	1.97	2.88	合同负债	62		
应收保费	12			卖出回购金融资产款	63		
应收分保账款	13			吸收存款及同业存放	64		
应收分保合同准备金	14			代理买卖证券款	65		
其他应收款	15	96,821.07	94,782.60	代理承销证券款	66		
买入返售金融资产	16			应付职工薪酬	67	5,969.76	6,654.95
存货	17			应交税费	68	2,681.44	3,569.48
合同资产	18			其他应付款	69	223,439.12	205,445.53
持有待售资产	19			应付手续费及佣金	70		
一年内到期的非流动资产	20	2,037,377.22	1,519,917.46	应付分保账款	71		
其他流动资产	21	123,313.82	38,234.02	持有待售负债	72		
流动资产合计	22	2,625,240.97	2,026,827.91	一年内到期的非流动负债	73	1,320,132.83	1,807,995.41
非流动资产：	23			其他流动负债	74	609,669.17	200,210.41
发放贷款及垫款	24			流动负债合计	75	3,183,056.90	3,391,562.87
债权投资	25			非流动负债：	76		
可供出售金融资产	26			保险合同准备金	77		
其他债权投资	27			长期借款	78	3,512,114.05	3,874,157.04
持有至到期投资	28			应付债券	79	3,897,740.51	3,778,000.00
长期应收款	29			租赁负债	80	6,121.29	22,693.48
长期股权投资	30	17,358,190.23	17,163,178.16	长期应付款	81	1,431.20	1,431.20
其他权益工具投资	31	408,215.12	315,869.86	长期应付职工薪酬	82		
其他非流动金融资产	32	1,004,596.94	999,449.04	预计负债	83		
投资性房地产	33	1,811.76	1,875.05	递延收益	84	683.43	759.53
固定资产	34	139,920.11	145,568.44	递延所得税负债	85	27,229.37	15,087.36
在建工程	35	25.22	25.22	其他非流动负债	86		
生产性生物资产	36			非流动负债合计	87	7,445,319.85	7,692,128.61
油气资产	37			负债合计	88	10,628,376.75	11,086,691.48
使用权资产	38	30,565.52	41,838.55	所有者权益：	89		
无形资产	39	25,380.65	27,226.93	实收资本	90	3,527,698.29	3,527,698.29
开发支出	40	8,064.99	7,361.02	其他权益工具	91	7,731,700.00	7,731,700.00
商誉	41			资本公积	92	1,676,407.56	1,475,963.99
长期待摊费用	42	289.50	386.00	减：库存股	93		
递延所得税资产	43			其他综合收益	94	169,388.21	89,200.17
其他非流动资产	44	3,277,643.76	4,353,389.00	专项储备	95		
非流动资产合计	45	22,254,703.82	23,056,167.29	盈余公积	96	271,187.74	271,187.74
	46			一般风险准备	97		
	47			未分配利润	98	875,186.25	900,553.53
	48			归属于母公司所有者权益合计	99	14,251,568.04	13,996,303.72
	49			少数股东权益	100		
	50			所有者权益合计	101	14,251,568.04	13,996,303.72
资产总计	51	24,879,944.79	25,082,995.20	负债和所有者权益总计	102	24,879,944.79	25,082,995.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：中国华能集团有限公司

2023年1-6月

单位：万元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	26,016.10	25,216.97
其中：营业收入	2	26,016.10	25,216.97
利息收入	3		
已赚保费	4		
手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6	237,390.20	275,199.93
其中：营业成本	7	9,026.18	10,628.35
利息支出	8		
手续费及佣金支出	9		
退保金	10		
赔付支出净额	11		
提取保险合同准备金净额	12		
保单红利支出	13		
分保费用	14		
税金及附加	15	1,759.41	1,364.22
销售费用	16	1,416.88	637.76
管理费用	17	46,875.05	39,354.20
研发费用	18	823.19	405.03
财务费用	19	177,489.49	222,810.37
其他	20		
加：其他收益	21	221.92	62.94
投资收益	22	347,228.35	374,725.76
汇兑收益	23		
净敞口套期收益	24		
公允价值变动收益	25	7,307.90	-5,244.20
信用减值损失	26		
资产减值损失	27		
资产处置收益	28		
三、营业利润	29	143,384.07	119,561.54
加：营业外收入	30		37.82
减：营业外支出	31	5,791.67	5,000.02
四、利润总额	32	137,592.40	114,599.34
减：所得税费用	33		
五、净利润	34	137,592.40	114,599.34
归属于母公司所有者的净利润	35	137,592.40	114,599.34
少数股东损益	36		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：中国华能集团有限公司

2023年1-6月

单位：万元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			收回投资收到的现金	30	492,833.00	2,009,749.34
销售商品、提供劳务收到的现金	2	29,021.43	11,036.52	取得投资收益收到的现金	31	373,128.44	405,332.76
客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32		7.87
向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33		
向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	34		
收到原保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	35	865,961.44	2,415,089.97
收到再保险业务现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	1,232.26	670.41
保户储金及投资款净增加额	8			投资支付的现金	37		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			质押贷款净增加额	38		
收取利息、手续费及佣金的现金	10			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
拆入资金净增加额	11			支付其他与投资活动有关的现金	40	238,904.00	2,202,956.07
回购业务资金净增加额	12			投资活动现金流出小计	41	240,136.26	2,203,626.48
代理买卖证券收到的现金净额	13			投资活动产生的现金流量净额	42	625,825.18	211,463.49
收到的税费返还	14	18.00		三、筹资活动产生的现金流量：	43		
收到其他与经营活动有关的现金	15	192,182.39	297,078.39	吸收投资收到的现金	44	400,600.00	359,369.00
经营活动现金流入小计	16	221,221.82	308,114.91	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
购买商品、接收劳务支付的现金	17	8,476.54	5,442.78	取得借款所收到的现金	46	4,447,233.50	5,965,271.70
客户贷款及垫款净增加额	18			收到其他与筹资活动有关的现金	47		53,830.00
存放中央银行和同业款项净增加额	19			筹资活动现金流入小计	48	4,847,833.50	6,378,470.70
支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务所支付的现金	49	5,129,779.63	6,144,359.38
拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	328,800.91	361,556.47
支付利息、手续费及佣金的现金	22			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52	11,295.12	7,873.99
支付给职工以及为职工支付的现金	24	25,890.62	22,029.22	筹资活动现金流出小计	53	5,469,875.66	6,513,789.84
支付的各项税费	25	8,889.74	14,895.69	筹资活动产生的现金流量净额	54	-622,042.16	-135,319.14
支付其他与经营活动有关的现金	26	192,111.38	301,942.82	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
经营活动现金流出小计	27	235,368.29	344,310.51	五、现金及现金等价物净增加额	56	-10,363.44	39,948.75
经营活动产生的现金流量净额	28	-14,146.46	-36,195.60	加：期初现金及现金等价物余额	57	345,460.68	341,624.78
二、投资活动产生的现金流量：	29			六、期末现金及现金等价物余额	58	335,097.23	381,573.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

2023年1-6月

归属于母公司所有者权益														少数股东权益	所有者权益合计
行次	项 目	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计				
一	上年年末余额	3,527,698.29	7,731,700.00	1,475,963.99		89,200.17		271,187.74		900,553.53	13,996,303.72	11	12		
2	加：会计政策变更												13,996,303.72		
3	前期差错更正														
4	其他														
5	二、本年初余额	3,527,698.29	7,731,700.00	1,475,963.99		89,200.17		271,187.74		900,553.53	13,996,303.72		13,996,303.72		
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
7	（一）综合收益总额					80,188.04				-25,367.28	255,264.32		255,264.32		
8	（二）所有者投入和减少资本					80,188.04				137,592.40	217,780.44		217,780.44		
9	1.所有者投入的普通股			200,443.56							200,443.56		200,443.56		
10	2.其他权益工具持有者投入资本			200,600.00							200,600.00		200,600.00		
11	3.股份支付计入所有者权益的金额														
12	4.其他			-156.44							-156.44		-156.44		
13	（三）专项储备提取和使用														
14	1.提取专项储备														
15	2.使用专项储备														
16	（四）利润分配														
17	1.提取盈余公积									-162,959.68	-162,959.68		-162,959.68		
18	其中：法定公积金														
19	任意公积金														
20	■储备基金														
21	■企业发展基金														
22	■利润归还投资														
23	2.提取一般风险准备														
24	3.对所有者（或股东）的分配														
25	4.其他														
26	（五）所有者权益内部结转														
27	1.资本公积转增资本（或股本）														
28	2.盈余公积转增资本（或股本）														
29	3.盈余公积弥补亏损														
30	4.结转重估资产增值或减值或净资产产生的变动														
31	5.其他														
32	四、本年年末余额	3,527,698.29	7,731,700.00	1,676,407.56		169,388.21		271,187.71		875,186.25	14,251,568.04		14,251,568.04		

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：



法定代表人：



所有者权益变动表

编制单位：中国华能集团有限公司

2022年1-6月

上年金额												
行次	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	3,527,698.29	6,773,631.41	1,003,946.20	16	17	18	19	20	21	22	23	24
加：会计政策变更					92,796.00		234,468.35		913,972.07	12,546,512.32		12,546,512.32
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,527,698.29	6,773,631.41	1,003,946.20		92,796.00		234,468.35		913,972.07	12,546,512.32		12,546,512.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额					-30,181.42				-31,431.92	94,170.62		94,170.62
（二）所有者投入和减少资本					-30,181.42				114,599.34	84,414.92		84,414.92
1.所有者投入的普通股										158,786.96		158,786.96
2.其他权益工具持有者投入资本										450,116.33		450,116.33
3.股份支付计入所有者权益的金额										-300,329.37		-300,329.37
4.其他												
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积									-149,031.26	-149,031.26		-149,031.26
其中：法定公积金												
任意公积金												
■储备基金												
■企业发展基金												
■利润分配投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重估增值或减值净额或净资产产生的变动												
5.其他												
四、本年年末余额	3,527,698.29	6,473,302.04	1,403,062.53		62,611.58		234,468.35		879,540.15	12,640,682.94		12,640,682.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中国华能集团有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

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

中国华能集团有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称为本集团）是经国务院批准成立的国有重要骨干企业，创立于 1985 年。本公司统一社会信用代码：9111000010001002XD，实收资本：人民币 352.77 亿元，法定代表人：温枢刚，注册地址：河北省雄安新区启动区华能总部。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本集团经营范围包括：电源开发、投资、建设、经营和管理，电力（热力）生产和销售，金融、煤炭、交通运输、新能源、环保相关产业及产品的开发、投资、建设、生产、销售，实业投资经营及管理。

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、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、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

本会计期间为公历 1 月 1 日至 6 月 30 日。

（二）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（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、衍生金融工具、其他权益工具等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）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。

（五）企业合并

本集团作为合并方，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。合并成本为本集团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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司及结构化主体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，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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本集团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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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。

本集团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。

本集团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。

（七）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。

（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。

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

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。

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。

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

本集团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，本集团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，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负

债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（3）金融资产减值

1）适用范围

本集团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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；⑥非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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。

在计量预期信用损失时，需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款、租赁应收款和合同资产，本集团运用简化计量方法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。基于历史信用损失经验、损失准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款、租赁应收款和合同资产外，对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低债务人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，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。考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；现存的或预期的技术市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：债务人不大会全额支付欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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，按照收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。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

金融负债分类、确认依据和计量方法：

除下列各项外，本集团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。

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。

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。

本集团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。

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，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团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）存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、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，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物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、在产品和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。

（十一）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照本附注四、（九）1（3）“金融资产减值”。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（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

本集团长期股权投资主要包括本集团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，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；本集团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，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团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：本集团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。

本集团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，按照本集团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。

本集团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

本集团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。

本集团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。投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

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

本集团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，单位价值较高的有形资产。

固定资产包括土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备、酒店业家具和其他，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，本集团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。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

	资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	生产用房屋	20-30	3.00	3.23-4.85
	管理及非生产用房屋	8-30	3.00	3.23-12.13
	建筑物	15-50	0.00-5.00	1.90-6.67
机器设备	发电、变电、供热设备及水工机械	13-25	3.00-5.00	3.80-7.46
	输电线路	30	5.00	3.17
	煤炭生产设备	7-30	3	3.23-13.86
	通讯线路及设备	13	5.00	7.31
	自动化控制及仪器仪表	5-10	0.00-3.00	9.70-20.00
	检修维护设备	14	5.00	6.79
	生产管理用工器具	5-8	0.00-3.00	12.13-20.00
运输设备		8-27	3.00-5.00	3.52-12.13
其他设备		5-8	0.00-3.00	12.13-20.00

本集团于每年年度终了，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）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。

（十七）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、特许权、采矿权等，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。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1.源于合同性权利或其他法定权利；2.能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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。

（十八）研究与开发

本集团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。

（十九）长期待摊费用

本集团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）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十一）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。

（二十二）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，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）职工薪酬

本集团的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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期

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。

本集团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，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，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。

本集团的设定提存计划，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，在职工为本集团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。

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团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。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团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，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人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。

本集团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。本集团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，本集团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。总净额计人当期损益或相关资产成本。

（二十四）应付债券

本集团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。

（二十五）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，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；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。

（二十六）优先股、永续债等其他金融工具

本集团将符合权益工具的优先股、永续债判断为权益工具外，其他归类为金融负债，相关会计政策详见本附注四、（九）5“金融负债与权益工具的区分及相关处理方法”。

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

（二十七）安全生产费

本集团按照 2022 年 11 月 21 日财政部、应急部联合发布的《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财资〔2022〕136 号）提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

（二十八）收入

本集团的营业收入主要包括电力热力收入、物资贸易收入、交通运输服务收入、煤炭销售收入、技术服务收入等。收入确认原则如下：

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。

本集团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. 在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法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团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。

本集团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。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团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。

（二十九）合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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。

合同履约成本，即本集团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；该成本增加了本集团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；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（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

本集团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

本集团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本集团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。

（三十）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团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。

本集团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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团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。

本集团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本集团两种情况，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本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团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。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。

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。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。

（三十二）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，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

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。本集团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，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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本集团采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，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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本集团采用直线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。

（三十三）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团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. 估值技术

本集团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。

3. 公允价值层次划分

本集团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。

(三十四) 金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认：放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产符合整体终止确认的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分转移终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

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

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

施行企业会计准则解释 16 号对本集团未产生重大影响。

(二) 会计估计变更以及重大差错更正事项

本集团本期无应披露的会计估计变更以及重大差错更正事项。

六、税项

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	0%、1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	1%、5%、7%
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%
房产税	自用房屋按房产原值*（1-30%）或房产余值计缴	1.2%
	出租房屋按租金收入计缴	12%

税 种	计税依据	税 率
城镇土地使用税	按实际占用土地面积计缴	2、4、8、12、16、20、24 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计缴	0%、2%、2.5%、5%、7.5%、9%、12.5%、15%、16.5%、17%、20%、25%
其他税费	按国家相关规定计缴	

七、合并财务报表重要项目的说明

（一）合并资产负债表

本集团资产规模同比增加 748.86 亿元，资产规模稳步增长，反映了本集团业务规模的整体增长以及本集团持续发展的潜力。同时，本集团的资产以非流动资产为主，与公司所处的行业特点相符，近年来非流动资产占当期资产总额的比例一直维持在较稳定的水平。

单位：人民币万元

项目	本期期末余额	上年年末余额	增减比例	变动原因
货币资金	4,316,673.72	3,955,575.93	9.13%	各业务板块经营积累增加
交易性金融资产	9,930,022.84	8,787,347.97	13.00%	金融板块投资规模增加及公允价值变动
应收账款	9,138,425.80	8,187,273.11	11.62%	电费及可再生能源补贴增加
存货	2,136,915.38	1,982,264.31	7.80%	迎峰度夏、煤炭库存增加
其他流动资产	4,066,274.19	4,092,185.47	-0.63%	期末留抵税额以及预缴所得税变动
长期应收款	5,151,988.98	4,355,940.62	18.28%	融资租赁业务规模增加
长期股权投资	5,210,306.12	5,184,102.67	0.51%	对联营、合营单位投资变动及权益法核算影响
固定资产	69,262,868.53	68,021,583.40	1.82%	基建及技改工程转固
在建工程	18,485,287.82	16,030,286.26	15.31%	基建及技改工程增加
短期借款	10,827,237.26	11,783,307.45	-8.11%	短期融资规模下降
应付账款	3,276,787.58	3,386,782.86	-3.25%	支付部分燃料款、材料款
卖出回购金融资产款	2,247,368.01	1,518,910.96	47.96%	长城证券和永诚保险正回购规模增加
其他应付款	7,369,201.26	6,609,336.07	11.50%	应付工程及设备款增加
一年内到期的非流动负债	6,763,450.10	7,512,494.04	-9.97%	一年内到期的长期借款减少
长期借款	45,442,032.10	42,424,889.88	7.11%	长期信贷融资规模增加
应付债券	12,720,847.78	12,020,136.83	5.83%	公司债券、中期票据发行规模增加
专项储备	459,121.97	285,294.94	60.93%	电力、煤炭板块结余的安全生产费、维简费等增加

(二) 合并利润表

2023 上半年，本集团合并营业收入为 2,011.25 亿元，较上年同期上升 0.31%；营业成本为 1,625.99 亿元，较上年同期下降 4.90%；利润总额为 208.38 亿元，较上年同期上升 70.48%。

单位：人民币万元

项目	本期金额	上年同期金额	增减比例	变动原因
营业收入	20,112,469.91	20,051,278.94	0.31%	上网电量同比增长
营业成本	16,259,926.48	17,097,516.21	-4.90%	燃料价格同比下降
财务费用	1,112,042.26	1,346,925.75	-17.44%	资金成本下降
投资收益	85,717.09	219,911.84	-61.02%	对联营企业和合营企业的投资收益同比减少
利润总额	2,083,770.77	1,222,316.01	70.48%	燃料价格下降，资金成本下降

(三) 合并现金流量表

单位：人民币万元

项目	本期金额	上年同期金额	增减比例	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	3,538,599.07	3,067,154.65	15.37%	燃料成本同比下降
投资活动产生的现金流量净额	-6,802,308.37	-3,313,011.11	105.32%	购建固定资产和大中型基建支出同比增加
筹资活动产生的现金流量净额	3,626,827.71	2,104,142.37	72.37%	本期发行债券等净融资金额增加