

福建华电福瑞能源发展有限公司
审计报告
天职业字[2024]21575号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	4
2023年度财务报表附注	16



福建华电福瑞能源发展有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建华电福瑞能源发展有限公司（以下简称“华电福瑞公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华电福瑞公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华电福瑞公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华电福瑞公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算华电福瑞公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华电福瑞公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对华电福瑞公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华电福瑞公司不能持续经营。

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

（6）就华电福瑞公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



审计报告（续）

天职业字[2024]21575号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：福建华电福瑞能源发展有限公司

2023年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1	—	—	
货币资金	2	11,164,186,435.33	12,566,677,319.98	八、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5	1,751.23		八、（二）
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8	151,518,322.47	317,642,790.43	八、（三）
应收账款	9	38,272,442,004.83	29,286,871,037.68	八、（四）
应收款项融资	10	22,604,243.82	130,248,856.43	八、（五）
预付款项	11	427,709,804.41	1,294,383,995.71	八、（六）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理款	15			
其他应收款	16	655,442,451.82	532,783,827.38	八、（七）
其中：应收股利	17	461,860.42		八、（七）
△买入返售金融资产	18			
存货	19	791,212,942.04	908,040,871.61	八、（八）
其中：原材料	20	757,771,755.72	819,196,535.49	八、（八）
库存商品(产成品)	21	26,721,541.87	318,181.62	八、（八）
合同资产	22			
持有待售资产	23			
一年内到期的非流动资产	24	117,528.97	711,694.23	八、（九）
其他流动资产	25	4,136,761,715.54	2,650,673,312.50	八、（十）
流动资产合计	26	55,621,997,200.46	47,688,033,705.95	
非流动资产：	27	—	—	
△发放贷款和垫款	28			
债权投资	29	86,436,000.00	4,093,048,222.22	八、（十一）
☆可供出售金融资产	30			
其他债权投资	31			
☆持有至到期投资	32			
长期应收款	33			
长期股权投资	34	13,258,373,583.62	12,537,302,639.41	八、（十二）
其他权益工具投资	35	1,130,227,021.08	883,990,829.12	八、（十三）
其他非流动金融资产	36	73,226,911.95	71,267,770.84	八、（十四）
投资性房地产	37	46,459,595.35	58,036,550.69	八、（十五）
固定资产	38	208,648,956,253.69	166,075,148,923.03	八、（十六）
其中：固定资产原价	39	290,100,470,560.88	235,799,464,858.82	八、（十六）
累计折旧	40	79,275,311,986.90	67,791,930,936.45	八、（十六）
固定资产减值准备	41	2,223,894,875.31	1,932,384,999.34	八、（十六）
在建工程	42	54,444,572,121.49	57,182,238,877.12	八、（十七）
生产性生物资产	43			
油气资产	44			
使用权资产	45	17,461,908,275.20	11,812,747,558.13	八、（十八）
无形资产	46	6,631,896,246.58	6,162,830,901.77	八、（十九）
开发支出	47			
商誉	48	603,264,153.20	680,474,393.22	八、（二十）
长期待摊费用	49	579,710,107.14	388,040,850.98	八、（二十一）
递延所得税资产	50	962,902,485.45	1,052,621,064.21	八、（二十二）
其他非流动资产	51	20,898,795,798.18	9,805,490,159.62	八、（二十三）
其中：特准储备物资	52			
非流动资产合计	53	324,826,728,552.93	270,803,238,740.36	
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	380,448,725,753.39	318,491,272,446.31	

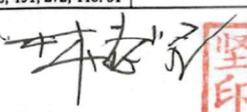
法定代表人：



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：福建华电福瑞能源发展有限公司

2023年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75	—	—	
短期借款	76	43,807,813,951.40	43,556,601,578.96	八、（二十四）
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82	23,533,840.00	314,756,143.28	八、（二十五）
应付账款	83	26,199,146,590.53	24,327,386,492.31	八、（二十六）
预收款项	84	40,530,231.02	25,807,317.18	八、（二十七）
合同负债	85	37,878,264.73	32,210,107.19	八、（二十八）
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	81,890,121.15	135,924,347.89	八、（二十九）
其中：应付工资	91	34,283.00	34,283.00	八、（二十九）
应付福利费	92	8,266.10	4,142.00	八、（二十九）
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	722,993,939.81	604,831,994.16	八、（三十）
其中：应交税金	95	693,966,348.48	570,086,548.66	八、（三十）
其他应付款	96	6,041,689,165.86	4,285,970,204.87	八、（三十一）
其中：应付股利	97	308,005,821.68	256,617,595.34	八、（三十一）
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	21,349,687,834.77	15,174,288,644.75	八、（三十二）
其他流动负债	102	352,232,194.66	238,954,387.55	八、（三十三）
流动负债合计	103	98,657,396,133.93	88,696,731,218.14	
非流动负债：	104	—	—	
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	161,513,453,315.54	116,909,118,794.43	八、（三十四）
应付债券	107		4,600,000,000.00	八、（三十五）
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110	14,658,193,965.05	9,980,829,427.49	八、（三十六）
长期应付款	111	2,555,349,153.69	5,015,743,740.17	八、（三十七）
长期应付职工薪酬	112	57,195,711.67	62,147,570.15	八、（三十八）
预计负债	113	6,586,294.40		八、（三十九）
递延收益	114	340,399,315.68	352,524,303.18	八、（四十）
递延所得税负债	115	1,393,371,085.37	1,313,784,131.92	八、（二十二）
其他非流动负债	116	112,889,879.01	73,615,974.90	八、（四十一）
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	180,637,438,720.41	138,307,763,942.24	
负债合计	119	279,294,834,854.34	227,004,495,160.38	
所有者权益（或股东权益）：	120	—	—	
实收资本（或股本）	121	13,061,328,742.85	13,061,328,742.85	八、（四十二）
国家资本	122			
国有法人资本	123	13,061,328,742.85	13,061,328,742.85	八、（四十二）
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本（或股本）净额	128	13,061,328,742.85	13,061,328,742.85	八、（四十二）
其他权益工具	129	16,594,095,085.83	14,595,392,748.77	八、（四十三）
其中：优先股	130			
永续债	131	16,594,095,085.83	14,595,392,748.77	八、（四十三）
资本公积	132	3,214,919,329.05	4,436,607,302.24	八、（四十四）
减：库存股	133			
其他综合收益	134	342,265,256.12	116,096,367.38	八、（六十一）
其中：外币报表折算差额	135	35,284,038.29	-2,183,579.26	八、（六十一）
专项储备	136	79,821,916.20	25,909,570.51	八、（四十五）
盈余公积	137			
其中：法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	15,693,257,210.99	11,347,972,921.88	八、（四十六）
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	48,985,687,541.04	43,583,307,653.63	
*少数股东权益	146	52,168,203,358.01	47,903,469,632.30	
所有者权益（或股东权益）合计	147	101,153,890,899.05	91,486,777,285.93	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	380,448,725,753.39	318,491,272,446.31	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

5









合并利润表

编制单位：福建华电福瑞能源发展有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	50,551,346,608.76	44,620,298,253.73	
其中：营业收入	2	50,551,346,608.76	44,620,298,253.73	八、(四十七)
△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	40,688,049,821.10	37,885,846,292.36	
其中：营业成本	7	33,685,056,486.93	31,447,745,448.95	八、(四十七)
△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			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	440,091,912.39	354,448,796.17	
销售费用	16	295,780.17		八、(四十八)
管理费用	17	1,125,421,215.81	977,068,092.86	八、(四十九)
研发费用	18	13,964,385.49	8,330,405.41	八、(五十)
财务费用	19	5,423,220,040.31	5,098,253,548.97	八、(五十一)
其中：利息费用	20	5,434,767,371.96	5,121,062,270.08	八、(五十一)
利息收入	21	64,021,914.78	122,728,347.33	八、(五十一)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22	10,691,753.00	6,087,025.15	八、(五十一)
其他	23			
加：其他收益	24	540,855,484.33	554,601,969.66	八、(五十二)
投资收益(损失以“-”号填列)	25	2,380,011,076.62	2,517,521,425.22	八、(五十三)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	2,066,127,778.35	1,867,060,861.46	八、(五十三)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30	1,959,141.11	-732,229.16	八、(五十四)
信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	-110,549,764.65	16,047,508.32	八、(五十五)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32	-715,394,102.66	-479,289,940.15	八、(五十六)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33	-713,878.29	2,894,496.87	八、(五十七)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	11,959,464,744.12	9,345,495,192.13	
加：营业外收入	35	192,336,764.81	218,167,332.90	八、(五十八)
其中：政府补助	36	1,925,516.41	1,654,320.04	八、(五十八)
减：营业外支出	37	231,193,090.08	167,732,941.21	八、(五十九)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	11,920,608,418.85	9,395,929,583.82	
减：所得税费用	39	1,572,716,928.71	883,944,914.43	八、(六十)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	10,347,891,490.14	8,511,984,669.39	
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	4,833,697,576.78	4,128,290,186.98	
*少数股东损益	43	5,514,193,913.36	4,383,694,482.41	
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	10,347,891,490.14	8,511,984,669.39	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	246,307,039.30	-27,546,808.84	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	226,168,888.74	-36,346,902.63	八、(六十一)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49	188,701,271.19	-94,960,315.93	八、(六十一)
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51	2,043.08	-13,403.76	八、(六十一)
3.其他权益工具投资公允价值变动	52	188,699,228.11	-94,946,912.17	八、(六十一)
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55	37,467,617.55	58,613,413.30	八、(六十一)
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63	37,467,617.55	58,613,413.30	八、(六十一)
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	20,138,150.56	8,800,093.79	
七、综合收益总额	66	10,594,198,529.44	8,484,437,860.55	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	5,059,866,465.52	4,091,943,284.35	
*归属于少数股东的综合收益总额	68	5,534,332,063.92	4,392,494,576.20	
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：

[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



合并现金流量表

编制单位：福建华电福瑞能源发展有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
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	48,716,323,760.59	55,816,131,287.64	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△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			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	1,306,199,934.02	1,905,244,269.62	
收到其他与经营活动有关的现金	15	855,288,932.49	1,814,229,056.42	
经营活动现金流入小计	16	50,877,812,627.10	59,535,604,613.68	
购买商品、接收劳务支付的现金	17	18,611,839,636.51	20,239,970,938.20	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	3,791,459,932.62	3,117,093,828.58	
支付的各项税费	25	4,652,000,286.45	3,642,255,365.74	
支付其他与经营活动有关的现金	26	1,859,840,051.73	432,839,533.48	
经营活动现金流出小计	27	28,915,139,907.31	27,432,159,666.00	
经营活动产生的现金流量净额	28	21,962,672,719.79	32,103,444,947.68	八、(六十三)
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	
收回投资收到的现金	30	4,133,883,391.00	245,103,060.43	
取得投资收益收到的现金	31	1,949,019,582.73	1,634,985,028.91	
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	15,972,994.19	271,295,506.29	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33	45,631,815.00		
收到其他与投资活动有关的现金	34	77,802,452.58	489,343,163.62	
投资活动现金流入小计	35	6,222,310,235.50	2,640,726,759.25	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	62,671,031,524.26	61,351,913,777.07	
投资支付的现金	37	306,674,573.68	382,755,700.04	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	557,665,872.00	2,098,505,087.00	
支付其他与投资活动有关的现金	40	87,122,441.42	518,419,009.73	
投资活动现金流出小计	41	63,622,494,411.36	64,351,593,573.84	
投资活动产生的现金流量净额	42	-57,400,184,175.86	-61,710,866,814.59	
三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—	
吸收投资收到的现金	44	10,129,120,130.00	11,070,129,856.04	
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	596,733,526.00	578,492,637.00	
取得借款所收到的现金	46	149,791,355,950.87	110,123,927,088.75	
收到其他与筹资活动有关的现金	47	13,173,643.46	147,263,290.92	
筹资活动现金流入小计	48	159,933,649,724.33	121,341,320,235.71	
偿还债务所支付的现金	49	110,922,176,893.14	78,815,596,444.76	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	7,965,230,888.83	7,666,327,234.13	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	612,105,151.13	619,027,859.45	
支付其他与筹资活动有关的现金	52	7,092,131,836.34	4,926,926,548.90	
筹资活动现金流出小计	53	125,979,539,618.31	91,408,850,227.79	
筹资活动产生的现金流量净额	54	33,954,110,106.02	29,932,470,007.92	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	-1,253,571.00	-6,037,865.00	
五、现金及现金等价物净增加额	56	-1,484,654,921.05	319,010,276.01	八、(六十三)
加：期初现金及现金等价物余额	57	12,449,030,323.66	12,130,020,047.65	八、(六十三)
六、期末现金及现金等价物余额	58	10,964,375,402.61	12,449,030,323.66	八、(六十三)

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：元

2023年度

项 目	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(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润			小计
	优先股	普通股	永续债	其他					一般	任意				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	13,061,328,742.85		14,595,392,748.77		4,836,607,302.24		25,909,570.51	116,096,367.38			11,347,972,921.88	43,583,307,653.63	47,903,469,832.30	91,486,777,285.93
二、本年年初余额	13,061,328,742.85		14,595,392,748.77		4,836,607,302.24		25,909,570.51	116,096,367.38			11,347,972,921.88	43,583,307,653.63	47,903,469,832.30	91,486,777,285.93
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			1,998,702,337.06		-1,221,687,973.19		53,912,345.69	226,168,888.74			4,345,284,289.11	5,402,379,887.41	4,264,733,725.71	9,667,113,613.12
(一)综合收益总额								226,168,888.74			4,333,697,576.78	5,059,866,465.52	5,534,332,063.92	10,584,198,529.44
(二)所有者投入和减少资本			2,000,000,000.00		-1,221,687,973.19						778,312,026.81	-539,557,063.66	238,754,973.15	
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本			2,000,000,000.00											
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					-1,221,687,973.19									
(三)专项储备提取和使用							53,912,345.69							
1.提取专项储备							53,912,345.69							
2.使用专项储备							383,095,453.27							
(四)利润分配			-1,297,662.94				-329,183,107.58				-488,413,287.67	-489,710,950.61	-814,151,908.25	-1,303,862,858.86
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	13,061,328,742.85		16,594,095,085.83		3,214,919,329.05		79,821,916.20	342,265,256.12			15,693,257,210.99	48,985,687,541.04	52,168,203,358.01	101,153,890,899.05

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 (续)

金额单位: 元

2023年度

福建中能清洁能源发展有限公司

上年金额

项目	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(或股本)		资本公积		减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他	其他权益工具									
一、上年年末余额	15	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
11,711,328,742.85	15,328,656,227.45		4,782,089,094.98			152,443,270.01				7,735,029,889.26	39,709,547,224.55	37,342,525,942.34	77,052,073,166.89
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年末余额	11,711,328,742.85	15,328,656,227.45		4,811,917,794.98		152,443,270.01	63,527.11	63,527.11		7,719,078,097.84	39,723,487,660.24	37,322,376,806.38	77,045,864,266.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,350,000,000.00	-733,263,478.68		-375,310,492.74		-36,346,902.63	25,846,043.40			3,628,894,824.04	3,859,819,993.39	10,581,093,025.92	14,440,913,019.31
(一) 综合收益总额						-36,346,902.63				4,128,290,186.98	4,091,943,284.35	4,392,494,576.20	8,484,437,860.55
(二) 所有者投入和减少资本	1,350,000,000.00	-952,845,944.44		-375,310,492.74							21,843,562.82	6,609,458,395.21	6,631,301,958.03
1. 所有者投入的普通股	1,350,000,000.00										1,350,000,000.00	578,492,837.00	1,928,492,837.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 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													
其中: 法定公积金													
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
专项储备													
2. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	13,061,328,742.85	14,995,392,748.77		4,436,607,302.24		116,096,367.38	25,909,570.51			11,347,972,921.88	43,583,307,653.63	41,903,469,652.30	91,486,777,285.93

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

林文

蔡平

林文





资产负债表

编制单位：福建华电福瑞能源发展有限公司

2023年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	240,176,147.22	141,905,625.15	
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	28,189,651.24	36,194,336.28	十三、（一）
应收款项融资	10			
预付款项	11	10,104,767.28	6,095,231.34	
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理款	15			
其他应收款	16	514,493,925.01	393,791,034.04	十三、（二）
其中：应收股利	17	323,591,208.34	372,000,000.00	十三、（二）
△买入返售金融资产	18			
存货	19	8,918,882.68	9,666,241.52	
其中：原材料	20	8,918,882.68	9,666,241.52	
库存商品(产成品)	21			
合同资产	22			
持有待售资产	23			
一年内到期的非流动资产	24	176,108,695.76	5,513,347.50	
其他流动资产	25	19,041,048.92	14,261,276.73	
流动资产合计	26	997,033,118.11	607,427,092.56	
非流动资产：	27			
△发放贷款和垫款	28			
债权投资	29	629,756,000.00	908,556,000.00	
☆可供出售金融资产	30			
其他债权投资	31			
☆持有至到期投资	32			
长期应收款	33			
长期股权投资	34	35,407,255,199.48	31,788,307,299.20	十三、（三）
其他权益工具投资	35	869,000,000.00	597,000,000.00	
其他非流动金融资产	36			
投资性房地产	37			
固定资产	38	1,613,843,882.39	1,607,939,533.27	
其中：固定资产原价	39	3,593,709,779.95	3,485,396,609.78	
累计折旧	40	1,960,806,819.60	1,858,397,998.55	
固定资产减值准备	41	19,059,077.96	19,059,077.96	
在建工程	42	2,984,831,820.18	1,230,660,792.13	
生产性生物资产	43			
油气资产	44			
使用权资产	45	27,217,748.29	40,624,222.77	
无形资产	46	141,173,308.08	115,384,548.06	
开发支出	47			
商誉	48	23,896,626.90	23,896,626.90	
长期待摊费用	49	7,984,823.33	5,117,880.78	
递延所得税资产	50			
其他非流动资产	51	1,382,745,617.68	23,123,810.41	
其中：特准储备物资	52			
非流动资产合计	53	43,087,705,026.33	36,340,610,713.52	
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	44,084,738,144.44	36,948,037,806.08	

法定代表人：

林文 林文

主管会计工作负责人：

林文 林文

会计机构负责人：

林文 林文

林文





资产负债表（续）

编制单位：福建华电福瑞能源发展有限公司

2023年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75	—	—	
短期借款	76	6,543,514,644.48	1,350,968,611.11	
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83	755,854,806.57	125,889,373.18	
预收款项	84	5,520.00	13,024.80	
合同负债	85		979,921.04	
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	5,569,996.82	7,746,220.71	
其中：应付工资	91			
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	10,964,193.68	13,344,398.30	
其中：应交税金	95	4,554,400.66	4,169,513.99	
其他应付款	96	25,583,274.21	228,701,569.19	
其中：应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	2,677,440,741.61	4,425,922,702.47	
其他流动负债	102	450,385.53	564,326.53	
流动负债合计	103	10,019,383,562.90	6,154,130,147.33	
非流动负债：	104	—	—	
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	4,755,064,400.00	572,560,037.09	
应付债券	107		2,600,000,000.00	
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110	17,860,688.10	36,497,728.36	
长期应付款	111	1,138,360.25	1,270,435.72	
长期应付职工薪酬	112	25,253,075.05	26,650,402.05	
预计负债	113			
递延收益	114	1,688,631.70	1,811,387.67	
递延所得税负债	115	160,939,267.60	101,168,685.14	
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	4,961,944,422.70	3,339,958,676.03	
负 债 合 计	119	14,981,327,985.60	9,494,088,823.36	
所有者权益（或股东权益）：	120	—	—	
实收资本（或股本）	121	13,061,328,742.85	13,061,328,742.85	
国家资本	122			
国有法人资本	123	13,061,328,742.85	13,061,328,742.85	
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本（或股本）净额	128	13,061,328,742.85	13,061,328,742.85	
其他权益工具	129	16,594,095,085.83	14,595,392,748.77	
其中：优先股	130			
永续债	131	16,594,095,085.83	14,595,392,748.77	
资本公积	132	260,036,025.73	227,821,319.59	
减：库存股	133			
其他综合收益	134	469,263,867.18	265,263,867.18	
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136	207,907.89	570,858.52	
盈余公积	137			
其中：法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	-1,281,521,470.64	-696,428,554.19	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	29,103,410,158.84	27,453,948,982.72	
*少数股东权益	146			
所有者权益（或股东权益）合计	147	29,103,410,158.84	27,453,948,982.72	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	44,084,738,144.44	36,948,037,806.08	

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：福建华电福瑞能源发展有限公司

2023年度

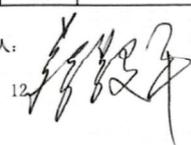
金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	632,557,065.13	686,455,285.16	
其中：营业收入	2	632,557,065.13	686,455,285.16	十三、（四）
△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	1,029,668,654.07	950,412,010.79	
其中：营业成本	7	740,905,626.38	707,911,464.19	十三、（四）
△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			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	11,354,972.88	9,306,989.73	
销售费用	16			
管理费用	17			
研发费用	18			
财务费用	19	277,408,054.81	233,193,556.87	
其中：利息费用	20	290,725,464.43	239,930,034.11	
利息收入	21	14,515,506.96	7,113,144.59	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22		76,172.87	
其他	23			
加：其他收益	24	704,675.12	1,568,119.62	
投资收益（损失以“-”号填列）	25	473,301,605.52	634,801,859.71	十三、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	28,621,788.56	61,039,553.63	十三、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-136,686,599.05	-418,652,177.28	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	-54,998,622.79	-127,760,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	1,884.96		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-114,788,645.18	-173,998,923.58	
加：营业外收入	35	11,532,229.04	4,450,831.38	
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	1,652,630.18	3,032,938.42	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-104,909,046.32	-172,581,030.62	
减：所得税费用	39	-8,229,417.54	578,962.04	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-96,679,628.78	-173,159,992.66	
（一）按所有权归属分类：	41	—	—	
归属于母公司所有者的净利润	42	-96,679,628.78	-173,159,992.66	
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类：	44	—	—	
持续经营净利润	45	-96,679,628.78	-173,159,992.66	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	204,000,000.00	-46,034,400.44	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	204,000,000.00	-46,034,400.44	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	204,000,000.00	-46,034,400.44	
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3.其他权益工具投资公允价值变动	52	204,000,000.00	-46,034,400.44	
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	107,320,371.22	-219,194,393.10	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	107,320,371.22	-219,194,393.10	
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69	—	—	
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

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：福建华电福瑞能源发展有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
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	724,620,572.16	744,667,677.04	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△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			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	6,193.74	14,727,733.95	
收到其他与经营活动有关的现金	15	25,919,249.43	600,552,273.04	
经营活动现金流入小计	16	750,546,015.33	1,359,947,684.03	
购买商品、接收劳务支付的现金	17	113,711,769.22	110,438,344.25	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	413,402,916.00	365,395,067.32	
支付的各项税费	25	120,829,775.36	127,159,485.64	
支付其他与经营活动有关的现金	26	260,287,212.75	167,984,451.38	
经营活动现金流出小计	27	908,231,673.33	770,977,348.59	
经营活动产生的现金流量净额	28	-157,685,658.00	588,970,335.44	十三、(六)
二、投资活动产生的现金流量	29	—	—	
收回投资收到的现金	30	1,216,490,000.00	5,038,992,391.49	
取得投资收益收到的现金	31	501,155,710.58	3,380,587,944.15	
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	1,310,192.00	27,611,483.71	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33	240,919,400.00	66,082.00	
收到其他与投资活动有关的现金	34	3,108.79	6,342,583,920.77	
投资活动现金流入小计	35	1,959,878,411.37	14,789,841,822.12	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	2,641,599,346.56	718,396,776.74	
投资支付的现金	37	9,287,622,936.63	3,110,437,724.94	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	11,929,222,283.19	3,828,834,501.68	
投资活动产生的现金流量净额	42	-9,969,343,871.82	10,961,007,320.44	
三、筹资活动产生的现金流量	43	—	—	
吸收投资收到的现金	44	7,533,330,000.00	4,250,000,000.00	
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	17,470,164,400.00	1,940,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47	28,809.77		
筹资活动现金流入小计	48	25,003,523,209.77	6,190,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	49	13,830,026,541.09	17,265,453,602.45	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	927,637,888.37	824,374,385.21	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	20,456,880.90	37,869,596.31	
筹资活动现金流出小计	53	14,778,121,310.36	18,127,697,583.97	
筹资活动产生的现金流量净额	54	10,225,401,899.41	-11,937,697,583.97	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	98,372,369.59	-387,719,928.09	十三、(六)
加：期初现金及现金等价物余额	57	139,192,037.04	526,911,965.13	十三、(六)
六、期末现金及现金等价物余额	58	237,564,406.63	139,192,037.04	十三、(六)

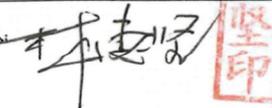
法定代表人：



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年度

金额单位：元

行次	本年金额													
	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 (或股本)	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计			
1	2	3 永续债	4 其他	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	13,061,328,742.85		14,595,392,748.77		227,821,319.59		570,858.52				27,453,948,982.72			27,453,948,982.72
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	13,061,328,742.85		14,595,392,748.77		227,821,319.59		570,858.52				27,453,948,982.72			27,453,948,982.72
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,988,702,337.06		32,214,706.14		-362,950.63				1,649,461,176.12			1,649,461,176.12
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本			2,000,000,000.00		33,330,000.00						2,033,330,000.00			2,033,330,000.00
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本			2,000,000,000.00		33,330,000.00						33,330,000.00			33,330,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备							-362,950.63				-362,950.63			-362,950.63
2.使用专项储备							20,884,826.59				20,884,826.59			20,884,826.59
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2.储备基金														
3.企业发展基金														
4.利润归还投资者														
5.提取一般风险准备														
6.对所有者（或股东）的分配														
7.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.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	13,061,328,742.85		16,594,095,085.83		260,036,025.73		207,907.89				29,103,410,158.84			29,103,410,158.84

法定代表人：

35070228260505

平毅印

主管会计工作负责人：

李波

平毅印

会计机构负责人：

李波

平毅印



所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2023年度

项 目	上年金额																
	归属于母公司所有者权益																
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积		减:库存股		其他综合收益		专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
一、上年年末余额	11,711,328,742.85	15,328,656,227.45			14,340,000.00	311,298,267.62				-13,717,142.90	27,351,906,095.02			27,351,906,095.02			
加:会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	11,711,328,742.85	15,328,656,227.45			14,340,000.00	311,298,267.62				-10,156,055.69	27,341,750,039.33			27,341,750,039.33			
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,350,000,000.00	-732,263,478.68			213,481,319.59	-46,034,400.44				-672,855,355.60	112,198,943.39			112,198,943.39			
(一)综合收益总额										-173,159,992.66	-219,194,393.10			-219,194,393.10			
(二)所有者投入和减少资本	1,350,000,000.00	-952,845,944.44			213,481,319.59						610,635,375.15			610,635,375.15			
1.所有者投入的普通股	1,350,000,000.00										1,350,000,000.00			1,350,000,000.00			
2.其他权益工具持有者投入资本																	
3.股份支付计入所有者权益的金额																	
4.其他																	
(三)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		219,582,465.76															
1.提取盈余公积																	
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																	
(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.设定受益计划变动额结转留存收益																	
5.其他综合收益结转留存收益																	
6.其他																	
四、本年年末余额	13,061,328,742.85	14,595,392,748.77			227,821,319.59	265,263,867.18				-696,428,554.19	27,453,948,982.72			27,453,948,982.72			



法定代表人: 林志华
 会计机构负责人: 林志华



主管会计工作负责人: 林志华



法定代理人: 林志华



福建华电福瑞能源发展有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

福建华电福瑞能源发展有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“企业”)成立于 2020 年 05 月 18 日, 系经批准设立的有限责任公司, 并取得了统一社会信用代码为 91350100MA33WCDD1Q 的营业执照。

公司住所: 福建省福州市鼓楼区湖东路 231 号前田大厦 20 层

法定代表人: 林文彪

注册资本: 1,306,132.874285 万人民币

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司业务性质主要以电力生产、热力生产和供应业务为主, 经营范围: 发电业务、输电业务、供(配)电业务; 水力发电; 建设工程监理; 水利工程建设监理; 输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验; 建设工程施工(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般项目: 发电技术服务; 风力发电技术服务; 太阳能发电技术服务; 太阳能热发电产品销售; 信息技术咨询服务; 光伏发电设备租赁; 环保咨询服务; 技术推广服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 工程管理服务; 煤炭及制品销售; 金属材料销售; 电子(气)物理设备及其他电子设备制造; 电力电子元器件销售; 五金产品批发; 建筑材料销售; 货物进出口(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司及集团总部均为中国华电集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本年度财务报告经总经理办公会于 2024 年 3 月 26 日批准报出。

(五) 营业期限

本公司的营业期限为: 2020 年 5 月 18 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、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

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日应当按照本公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本准则规定确认。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，应当按其账面价值计量。因

被合并方采用的会计政策与合并方不一致，按照《企业会计准则第20号——企业合并》规定进行调整的，应当以调整后的账面价值计量。合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，应当在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。编制合并财务报表时，参与合并各方的内部交易等，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》处理。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

被购买方可辨认净资产公允价值，是指合并中取得的被购买方可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债，符合下列条件的，应当单独予以确认：

1) 合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的，应当单独予以确认并按照公允价值计量。

合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，应当单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

2) 合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务很可能导致经济利益流出企业且公允价值能够可靠地计量的，应当单独予以确认并按照公允价值计量。

3) 合并中取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠地计量的，应当单独确认为负债并按照公允价值计量。或有负债在初始确认后，应当按照下列两者孰高进行后续计量：

①按照《企业会计准则第13号——或有事项》应予确认的金额；

②初始确认金额减去按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确认的累计摊销额后的余额。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除

“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差

额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收

入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

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

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

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(十) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备
 本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

(1) 按组合计提预期信用损失的应收款项

1) 确定组合的依据及预期信用损失的计提方法——应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收电费组合	与电力公司电费按月结算，一般不存在坏账风险。	一般不计提预期信用损失。
应收关联方往来组合	属同一实际控制人公司间往来款，一般不存在坏账风险。	一般不计提预期信用损失。
账龄组合	除上述组合外，按照应收款项初始产生时间确定账龄，并按照不同的账龄划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2) 确定组合的依据及预期信用损失的计提方法——其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收关联方往来组合	属同一实际控制人公司间往来款，一般不存在坏账风险。	一般不计提预期信用损失。
押金、备用金等组合	临时挂账的基建前期费用、职工因公借款或部门备用金、存出押金等。	一般不计提预期信用损失。
账龄组合	除上述组合外，按照应收款项初始产生时间确定账龄，并按照不同的账龄划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 单项计提预期信用损失的应收款项

单项计提预期信用损失的判断依据 预期损失风险显著不符合上述组合部分的应收款项。
 预期信用损失的计提方法 综合考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息确定减值比例

2. 采用预期信用损失的一般模型详见附注四（九）金融工具进行处理。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货时采用加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照使用次数分次进行摊销。

(十二) 合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

1. 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）投资性房地产

1. 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建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法

计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-55	0-5	1.73-6.67
机器设备	4-35	0-5	2.71-25.00
运输工具	6-12	0-5	7.92-16.67
电子办公设备及其他	4-8	0-5	11.88-25.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息

费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 探矿采矿权按照工作量法进行摊销。

3. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
其中：特许权（特许权资产、海域使用权、水电资源开发权）	25-50
土地使用权	10-70
专利权和非专利技术	3-10
计算机软件及其他	5-10

4. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

5. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3. 离职后福利

本公司离职后福利为设定提存计划和设定受益计划。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日进行精算估值，以预期累计福利单位法确定提供福利的成本及归属期间。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；

(2) 设定受益计划净负债的利息净额，包括设定受益计划义务的利息费用；

(3) 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动。

本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益，且不会在后续会计期间转回至损益。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待

期内确认的金额。

（二十二）应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）优先股、永续债

对属于金融负债的优先股、永续债列示在负债，相关损益确认为当期损益；对属于权益的优先股、永续债列示在权益，相关损益确认为股利分配。

（二十五）收入

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

1. 收入的确认

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

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

4. 收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司并且同时满足以下主要不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 电力收入

电力收入于电力供应至各电厂所在地的电网公司时确认。

（2）热力收入

热力收入于热力供应至客户时确认。

（3）煤炭销售收入

与煤炭销售相关的收入在商品控制权已转移给购货方时予以确认。

（4）劳务收入

劳务收入主要指提供电力咨询服务等收取的收入。本公司提供的电力咨询服务于服务提供期间确认收入。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果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的利益，则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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款

额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（二十九）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（三十）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相

关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（三十一）公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

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。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，本公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

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。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（三十二）资产证券化业务核算

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

1. 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资

产；

2. 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

3. 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的合并报表项目名称和金额
	合并财务报表期初：
调整“递延所得税资产”、“递延所得税负债”、“未分配利润”、“少数股东权益”科目。	递延所得税资产增加 3,003,302.57 元， 递延所得税负债增加 14,851,450.96 元， 未分配利润减少 11,058,665.05 元， 少数股东权益减少 789,483.34 元。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无重大会计估计变更情况。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期重大会计差错更正情况。

（四）其他事项调整

本公司本期无需要说明的其他事项调整。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
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，差额部分为应缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	1%、5%、7%	
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%	
地方教育附加	实际缴纳流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、16.5%、20%、25%	注 1

注 1：本公司的主要境外子公司本年度的所得税税率列示如下：

公司名称	适用税率
华电福新国际投资有限公司	16.5%
ElecdedyBarchín, S. A. - SociedadUnipersonal	25%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

企业名称	税种	税率	优惠政策及依据	备注
华电新能源集团股份有限公司	企业所得税	免税、12.5%、15%、20%	三免三减半 西部大开发 小微企业	注 1 注 2 注 3
华电福新安徽新能源有限公司	企业所得税	免税	三免三减半	注 1
华电福新周宁抽水蓄能有限公司	企业所得税	免税	三免三减半	注 1
青岛华电福新流亭能源有限公司	企业所得税	免税	三免三减半	注 1
华电福新广州能源有限公司	企业所得税	免税	三免三减半	注 1
三江华电福瑞新能源有限公司	企业所得税	免税	三免三减半	注 1
南丹华电福瑞新能源有限公司	企业所得税	免税	三免三减半	注 1
钦州华电福瑞新能源有限公司	企业所得税	免税	三免三减半	注 1
华电南宁新能源有限公司	企业所得税	15%	西部大开发	注 2
厦门高雷克投资有限公司	企业所得税	20%	小微企业	注 3
桦川协联生物质能热电有限公司	企业所得税	减按 90%	资源综合利用	注 4
福建华电邵武能源有限公司	企业所得税	25%	节能节水和环境保护	注 5
华电新能源集团股份有限公司	增值税	即征即退 50%	风力发电增值税优惠	注 6

企业名称	税种	税率	优惠政策及依据	备注
三江华电福瑞新能源有限公司	增值税	即征即退 50%	风力发电增值税优惠	注 6
南丹华电福瑞新能源有限公司	增值税	即征即退 50%	风力发电增值税优惠	注 6
钦州华电福瑞新能源有限公司	增值税	即征即退 50%	风力发电增值税优惠	注 6
梓川协联生物质能热电有限公司	增值税	即征即退 100%	资源综合利用	注 7
华电南宁新能源有限公司	增值税	即征即退 100%	资源综合利用	注 7
广州大学城华电新能源有限公司	增值税	即征即退	资源综合利用	注 7

注 1: 根据国家税务总局《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》(国税发[2009]80号)和《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]46号)关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知,企业从事规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免缴企业所得税,第四年至第六年减半缴纳企业所得税。

注 2: 根据《中共中央国务院关于深入实施西部大开发战略的若干意见》(中发[2010]11号)、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)及其他相关文件,符自 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。

注 3: 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)规定,自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业,对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对年应纳税所得额超过人民币 100 万元但不超过人民币 300 万元的部分,其所得减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

注 4: 中华人民共和国企业所得税法实施条例第九十九条企业所得税法第三十三条所称减计收入,是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料,生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入,减按 90%计入收入总额。

注 5: 根据财政部、税务总局、国家发展改革委、工业和信息化部、环境保护部《关于印发节能节水 and 环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）的通知》（财税[2017]71 号），企业实际购置并自身实际投入使用的《节能节水专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）》、《环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2008 年版）》规定的节能节水及环境保护专用设备的，该设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后各纳税年度结转抵免。

注 6: 根据《财政部、国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税[2015]74 号），自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50%的政策。

注 7: 根据财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，本公司下属企业作为生物质能发电以农林剩余物为燃料，执行增值税即征即退 100%的税收优惠政策。利用工业生产过程中产生的余热、余压生产电力热力，执行增值税即征即退 100%的税收优惠政策。根据财政部、税务总局公告 2021 年第 40 号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。根据《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，享受增值税即征即退政策。

七、企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。）

（一）子公司情况

序号	企业名称	企业 类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股 比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额	取得 方式
1	福建福瑞能源服务有限公司	2	福建省福州市	福建省福州市	批发业	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	1
2	福建华电可门发电有限公司	2	福建省福州市	福建省福州市	电力、热力和供应业	345,137.55	100.00	100.00	352,450.31	1
3	福建华电能源销售有限公司	2	福建省福州市	福建省福州市	电力、热力和供应业	20,200.00	100.00	100.00	20,200.00	1
4	福建华电邵武能源有限公司	2	福建省南平市	福建省南平市	电力、热力和供应业	211,000.00	100.00	100.00	211,309.44	1
5	福建华电永安发电有限公司	2	福建省三明市	福建省三明市	电力、热力和供应业	151,300.00	100.00	100.00	151,620.00	1
6	福建棉花滩水电开发有限公司	2	福建省龙岩市	福建省龙岩市	电力、热力和供应业	80,000.00	60.00	60.00	48,333.15	1
7	广州大学城华电新能源有限公司	2	广东省广州市	广东省广州市	电力、热力和供应业	29,436.00	55.00	55.00	20,225.34	1
8	湖北华电创意天地新能源有限公司	2	湖北省武汉市	湖北省武汉市	商务服务业	3,255.00	80.00	80.00	2,604.00	1
9	华电（南平）能源集团有限公司	2	福建省南平市	福建省南平市	电力、热力和供应业	38,036.77	100.00	100.00	58,325.80	1
10	华电（平潭）投资发展有限公司	2	福建省福州市	福建省福州市	多式联运和运输代理业	2,306.00	51.00	51.00	1,326.00	1
11	华电福瑞（厦门）能源有限公司	2	福建省厦门市	福建省厦门市	电力、热力和供应业	52,069.91	100.00	100.00	118,433.72	1
12	华电（漳平）能源有限公司	2	福建省龙岩市	福建省龙岩市	电力、热力和供应业	194,021.46	100.00	100.00	186,021.46	1
13	华电福建泉州发电有限公司	2	福建省泉州市	福建省泉州市	电力、热力和供应业	2,000.00	51.00	51.00	1,020.00	1
14	华电福新安徽新能源有限公司	2	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	电力、热力和供应业	38,290.67	100.00	100.00	38,290.67	1
15	华电福新广州能源有限公司	2	广东省广州市	广东省广州市	电力、热力和供应业	51,900.00	55.00	55.00	28,545.00	1
16	华电福新江门能源有限公司	2	广东省江门市	广东省江门市	商务服务业	20,036.86	70.00	70.00	10,785.97	1
17	华电新能源集团股份有限公司	2	福建省福州市	福建省福州市	科技推广和应用服务业	3,600,000.00	52.40	52.40	1,910,273.50	1
18	华电福新清远能源有限公司	2	广东省清远市	广东省清远市	电力、热力和供应业	15,366.00	100.00	100.00	15,366.00	1
19	华电福新周宁抽水蓄能有限公司	2	福建省宁德市	福建省宁德市	电力、热力和供应业	95,047.90	90.00	90.00	85,911.92	1

序号	企业名称	企业 类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股 比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额	取得 方式
20	华电南宁新能源有限公司	2	广西壮族自治区 南宁市	广西壮族自治区 南宁市	电力、热力生产和供应业	46,717.88	100.00	100.00	40,407.61	1
21	华电宁德电力开发有限公司	2	福建省宁德市	福建省宁德市	电力、热力生产和供应业	25,040.49	51.00	51.00	11,103.15	1
22	桦川协联生物质能热电有限公司	2	黑龙江省佳木斯市	黑龙江省佳木斯市	电力、热力生产和供应业	9,860.00	100.00	100.00	9,732.00	1
23	青岛华电福新流亭能源有限公司	2	山东省青岛市	山东省青岛市	电力、热力生产和供应业	13,300.00	100.00	100.00	13,300.00	1
24	厦门高雷克投资有限责任公司	2	福建省厦门市	福建省厦门市	商务服务业	3,600.00	87.08	87.08	7,973.34	1
25	上海华电福新能源有限公司	2	上海市市辖区	上海市市辖区	专业技术服务业	14,064.60	51.00	51.00	7,172.95	1
26	上海华电闵行能源有限公司	2	上海市市辖区	上海市市辖区	燃气生产和供应业	29,502.00	100.00	100.00	29,550.56	1
27	天津华电北宸分布式能源有限公司	2	天津市市辖区	天津市市辖区	电力、热力生产和供应业	22,040.00	85.71	85.71	18,925.00	1
28	福建华电电力工程有限公司	2	福建省福州市	福建省福州市	土木工程建筑业	42,399.40	100.00	100.00	68,687.32	1
29	青丹华电福瑞新能源有限公司	2	广西壮族自治区 河池市南丹县	广西壮族自治区 河池市南丹县	电力、热力生产和供应业	16,950.00	100.00	100.00	16,950.00	1
30	三江华电福瑞新能源有限公司	2	广西壮族自治区 柳州市	广西壮族自治区 柳州市	电力、热力生产和供应业	6,950.00	100.00	100.00	6,950.00	1
31	钦州华电福瑞新能源有限公司	2	广西壮族自治区 钦州市	广西壮族自治区 钦州市	电力、热力生产和供应业	8,200.00	100.00	100.00	8,200.00	1

注 1：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

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

(二) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东 持股比例 (%)	当期归属于 少数股东的损益	当期向少数股东 支付的股利	期末累计少数 股东权益
1	华电新能源集团股份有限公司	47.60	514,638.15	23,256.96	4,956,071.63
2	福建棉花滩水电开发有限公司	40.00	7,623.49	7,435.69	51,502.62
3	华电福新广州能源有限公司	45.00	6,325.83	1,789.84	37,905.77
4	华电宁德电力开发有限公司	49.00	1,915.80	5,830.04	20,457.74
5	广州大学城华电新能源有限公司	45.00	168.33	1,305.00	17,236.18

2. 主要财务信息

本期数

项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华电新能源集团股份有限公司	4,685,083.07	28,699,162.39	33,384,245.46	8,189,938.13	16,235,238.99	24,425,177.12	2,956,828.40	1,012,635.92	1,016,866.63	1,848,608.13
福建棉花滩水电开发有限公司	92,270.36	78,246.75	170,517.11	37,622.27	3,305.42	40,927.69	46,194.16	19,058.73	19,058.73	23,241.33
华电福新广州能源有限公司	37,799.45	207,800.39	245,599.84	59,668.78	101,696.00	161,364.78	344,040.37	14,057.41	14,057.41	54,336.77
华电宁德电力开发有限公司	1,956.89	69,681.51	71,638.40	15,037.92	14,850.00	29,887.92	17,558.28	3,909.80	3,909.80	7,554.62
广州大学城华电新能源有限公司	6,380.52	62,185.18	68,565.70	9,352.22	20,910.87	30,263.09	50,261.56	374.06	374.06	13,990.48

续上表:

上期数

项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华电新能源集团股份有限公司	4,002,867.83	23,164,902.75	27,167,770.58	7,394,275.45	11,943,806.34	19,338,081.79	2,467,334.41	903,158.41	905,007.17	2,980,470.56
福建棉花滩水电开发有限公司	91,544.22	82,703.93	174,248.15	41,677.42	3,428.49	45,105.91	51,559.62	22,553.78	22,553.78	34,018.01
华电福新广州能源有限公司	67,300.45	218,865.66	286,166.11	73,307.68	138,770.00	212,077.68	312,185.38	4,419.37	4,419.37	2,781.85
华电宁德电力开发有限公司	2,497.64	69,827.68	72,325.32	15,266.42	7,300.00	22,566.42	28,899.47	11,898.03	11,898.03	14,674.77
广州大学城华电新能源有限公司	8,387.87	72,147.55	80,535.42	12,660.64	27,004.78	39,665.42	39,235.95	3,410.20	3,410.20	11,189.63

(三) 本年新纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	注册资本	业务性质	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)	本期纳入 范围的原因
1	江苏华电华林新能源有限公司	南通滨海园区围垦 南区	7,590.00	电力、热力生产和供应业	75.00	75.00	同一控制下 企业合并

(四) 本年发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人
江苏华电华林新能源有限公司	2023年9月30日	8,630.88	9,900.00	华电兴化太阳能发电有限公司

续上表:

公司名称	本年初至合并日的相关情况			
	收入	净利润	现金净增加额	经营活动现金流量净额
江苏华电华林新能源有限公司	2,364.04	226.79	-896.03	234.56

(五) 本年发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	股权取得成本	股权取得比 例 (%)	股权取得方式	购买日
淳安明禹新能源开发有限公司	2,919.00	70.00	股权收购	2023年1月3日
绍兴杭嵊新能源科技有限公司	367.52	100.00	股权收购	2023年1月5日
临武县九泽水新能源有限公司	28,544.66	100.00	股权收购	2023年1月9日
浙江聚北新能源科技有限公司	852.08	100.00	股权收购	2023年10月17日
余姚市四祥光伏发电有限公司	840.00	100.00	股权收购	2023年10月19日
衢州市中森新能源科技有限公司	820.00	100.00	股权收购	2023年11月15日
衢州晴盛太阳能科技有限公司	295.00	100.00	股权收购	2023年10月19日
德清中昊新能源有限公司	525.00	100.00	股权收购	2023年11月14日
杭州合禹新能源开发有限公司	329.00	70.00	股权收购	2023年11月15日
浮梁县金达光伏发电有限公司	6,100.00	100.00	股权收购	2023年10月7日
吉安县金吉发电有限公司	5,300.00	100.00	股权收购	2023年10月7日
抚州市东乡区金东光伏发电有限公司	3,073.00	100.00	股权收购	2023年10月7日
七台河万龙风力发电有限公司	9,078.00	51.00	股权收购	2023年12月21日
七台河佳兴风力发电有限公司	8,772.00	51.00	股权收购	2023年12月21日

八、合并财务报表重要项目的说明

期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1.00	1.00
银行存款	11,164,186,434.33	12,565,278,946.34
其他货币资金		1,398,372.64
合计	11,164,186,435.33	12,566,677,319.98
其中：存放境外的款项总额	19,977,235.00	74,608,117.00

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	24,800,510.00	9,320,623.99
土地复垦保证金	146,038,460.22	95,538,261.73
其他	28,972,062.50	12,788,110.60
合计	199,811,032.72	117,646,996.32

注：货币资金中 5,147,986,219.14 元在中国华电集团财务有限公司集中管理资金。

注：期末受限货币资金为 199,811,032.72 元，主要系保证金存款，保证金存款主要为土地保证金存款、履约保证金。

（二）交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,751.23	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	1,751.23	
合计	1,751.23	

（三）应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末数			期初数		
	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	151,518,322.47		151,518,322.47	307,559,732.43		307,559,732.43
商业承兑汇票				10,083,058.00		10,083,058.00
合计	151,518,322.47		151,518,322.47	317,642,790.43		317,642,790.43

2. 期末已背书或贴现且在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		75,136,318.00
合计		75,136,318.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	18,961,280,616.86	16,298,016,252.71
1至2年	12,011,641,730.56	6,218,536,654.56
2至3年	3,613,983,930.25	2,752,228,003.43
3年以上	4,039,094,212.36	4,288,269,480.13
小计	38,626,000,490.03	29,557,050,390.83
减: 坏账准备	353,558,485.20	270,179,353.15
合计	38,272,442,004.83	29,286,871,037.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	账面余额		期末数		坏账准备	预期信用损失率/ 计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额				
单项计提坏账准备的应收账款	1,803,286.30		1,803,286.30	100.00			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,624,197,203.73	100.00	351,755,198.90	0.91		38,272,442,004.83	
组合1: 账龄组合	251,033,581.51	0.65	18,979,684.15	7.56		232,053,897.36	
组合2: 关联方组合	91,080.00					91,080.00	
组合3: 低风险组合	38,373,072,542.22	99.35	332,775,514.75	0.87		38,040,297,027.47	
合计	38,626,000,490.03	100.00	353,558,485.20	—		38,272,442,004.83	

续上表：

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 /计提比例(%)	
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	29,557,050,390.83	100.00	270,179,353.15	0.91	29,286,871,037.68
组合 1：账龄组合	184,947,301.31	0.62	17,638,270.29	9.54	167,309,031.02
组合 2：关联方组合	14,483,642.40	0.05	1,798.00	0.01	14,481,844.40
组合 3：低风险组合	29,357,619,447.12	99.33	252,539,284.86	0.86	29,105,080,162.26
合计	29,557,050,390.83	100.00	270,179,353.15	—	29,286,871,037.68

3. 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
天津远大兴辰住宅工业有限公司	1,781,335.00	1,781,335.00	100.00	涉诉款项，预计无法收回
永安市鑫源工贸有限公司	21,951.30	21,951.30	100.00	涉诉款项，预计无法收回
合计	1,803,286.30	1,803,286.30	—	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)		账面余额 金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	222,510,516.19	88.64	287,082.00	154,851,721.16	83.73	62,455.32
1至2年	3,155,009.98	1.26	401,476.31	11,544,655.07	6.24	103,470.35
2至3年	7,139,655.50	2.84	62,726.00	773,347.14	0.42	31,134.47
3年以上	18,228,399.84	7.26	18,228,399.84	17,777,577.94	9.61	17,441,210.15
合计	251,033,581.51	100.00	18,979,684.15	184,947,301.31	100.00	17,638,270.29

(2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	91,080.00			14,483,642.40	0.01	1,798.00
低风险组合	38,373,072,542.22	0.87	332,775,514.75	29,357,619,447.12	0.86	252,539,284.86
合计	38,373,163,622.22	--	332,775,514.75	29,372,103,089.52	--	252,541,082.86

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
内蒙古电力(集团)有限责任公司	6,170,129,018.00	15.97	60,665,230.00
国网新疆电力有限公司	4,618,463,225.00	11.96	44,651,568.00
国网甘肃省电力公司	2,545,147,349.00	6.59	24,070,508.00
国网内蒙古东部电力有限公司	2,472,476,659.00	6.40	24,442,213.00
国网山西省电力公司	2,058,151,920.00	5.33	20,028,060.00
合计	17,864,368,171.00	46.25	173,857,579.00

(五) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	22,604,243.82	130,248,856.43
应收账款		
合计	22,604,243.82	130,248,856.43

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	358,156,559.96	83.74	1,246,511,317.84	96.30
1至2年	25,467,388.56	5.95	40,549,193.09	3.13
2至3年	40,549,193.09	9.48	3,205,904.68	0.25
3年以上	3,536,662.80	0.83	4,117,580.10	0.32
合计	427,709,804.41	100.00	1,294,383,995.71	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中海石油气电集团有限责任公司广东分公司	54,621,538.77	12.77	
中国石油天然气股份有限公司天然气销售广东分公司	48,513,150.64	11.34	
华电集团北京燃料物流有限公司陕西分公司	43,981,532.01	10.28	
中国石油天然气股份有限公司天然气销售天津分公司	15,148,199.33	3.54	
华电集团北京燃料物流有限公司内蒙古分公司	10,869,347.76	2.54	
合计	173,133,768.51	40.47	

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	461,860.42	
其他应收款项	654,980,591.40	532,783,827.38
合计	655,442,451.82	532,783,827.38

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	461,860.42		——	——
其中：屏南县后垄溪水电有限公司	251,225.52		催收中	否；经营状况良好
华安县高车桥下一级水电站	191,574.90		催收中	否；经营状况良好
古田县兴淮水电有限公司	19,060.00		催收中	否；经营状况良好

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	535,583,395.81	407,187,919.35
1 至 2 年	56,894,745.74	153,383,298.13
2 至 3 年	84,813,135.98	20,555,167.51
3 年以上	257,142,647.00	236,587,479.49
小计	934,433,924.53	817,713,864.48
减：坏账准备	279,453,333.13	284,930,037.10
合计	654,980,591.40	532,783,827.38

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数		坏账准备	预期信用损失率/ 计提比例(%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例(%)			
单项计提坏账准备的其他应收款项	867,794,331.21	92.87	260,156,893.66	29.98	607,637,437.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	66,639,593.32	7.13	19,296,439.47	28.96	47,343,153.85
组合 1: 关联方组合	25,648,361.62	2.74	4,950,887.17	19.30	20,697,474.45
组合 2: 低风险组合	40,991,231.70	4.39	14,345,552.30	35.00	26,645,679.40
合计	934,433,924.53	100.00	279,453,333.13	—	654,980,591.40

续上表:

类别	期初数		坏账准备	预期信用损失率/ 计提比例(%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例(%)			
单项计提坏账准备的其他应收款项	686,149,684.00	83.91	244,097,726.00	35.57	442,051,958.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	131,564,180.48	16.09	40,832,311.10	31.04	90,731,869.38
组合 1: 关联方组合	55,201,914.81	6.75	23,519,541.06	42.61	31,682,373.75
组合 2: 低风险组合	76,362,265.67	9.34	17,312,770.04	22.67	59,049,495.63
合计	817,713,864.48	100.00	284,930,037.10	—	532,783,827.38

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	25,648,361.62	19.30	4,950,887.17	55,201,914.81	42.61	23,519,541.06
低风险组合	40,991,231.70	35.00	14,345,552.30	76,362,265.67	22.67	17,312,770.04
合计	66,639,593.32	—	19,296,439.47	131,564,180.48	—	40,832,311.10

(3) 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)	
期初余额	25,344,155.26	28,868,193.00	230,717,688.84	284,930,037.10
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-7,039,927.83		7,039,927.83	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,078,358.17	19,893,735.00	9,225,943.15	34,198,036.32
本期转回		-7,562,376.00	-97,792.00	-7,660,168.00
本期核销			-32,014,572.29	-32,014,572.29
其他变动				
期末余额	23,382,585.60	41,199,552.00	214,871,195.53	279,453,333.13

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
凉山彝族自治州发展和改革委员会	押金及保证金	100,373,000.00	1 年以内	10.74	
英国瑞碳公司	应收核征减排量收入	55,350,945.00	3 年以上	5.92	55,350,945.00
阿拉善盟产业发展和能源投资集团有限公司	押金及保证金	52,500,000.00	2-3 年	5.62	26,250,000.00
达茂联合旗发展和改革委员会	押金及保证金	30,000,000.00	2-3 年	3.21	
瑞典碳资产管理有限公司	应收核征减排量收入	28,993,946.00	3 年以上	3.10	28,993,946.00
合计	--	267,217,891.00	--	28.59	110,594,891.00

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	761,773,557.72	4,001,802.00	757,771,755.72	819,264,227.79	67,692.30	819,196,535.49
库存商品 (产成品)	26,721,541.87		26,721,541.87	318,181.62		318,181.62

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料及其他	6,719,644.45		6,719,644.45	92,460,264.17	3,934,109.67	88,526,154.50
合计	795,214,744.04	4,001,802.00	791,212,942.04	912,042,673.58	4,001,801.97	908,040,871.61

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
债权投资利息	117,528.97	711,694.23
合计	117,528.97	711,694.23

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,090,577,107.18	2,535,116,124.64
预缴税金	46,184,608.36	98,298,533.31
其他		17,258,654.55
合计	4,136,761,715.54	2,650,673,312.50

(十一) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	86,436,000.00		86,436,000.00	4,093,048,222.22		4,093,048,222.22
合计	86,436,000.00		86,436,000.00	4,093,048,222.22		4,093,048,222.22

(十二) 长期股权投资

1. 投资类别

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	145,098,677.14	150,936,742.03	2,250,000.00	293,785,419.17
对联营企业投资	12,392,203,962.27	2,291,699,851.66	1,681,487,649.48	13,002,416,164.45
小计	12,537,302,639.41	2,442,636,593.69	1,683,737,649.48	13,296,201,583.62
减：长期投资减值准备		37,828,000.00		37,828,000.00
合计	12,537,302,639.41	2,404,808,593.69	1,683,737,649.48	13,258,373,583.62

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动				计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
					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				
合计	9,824,223,588.65	12,537,302,639.41	308,660,000.00	22,996,170.71	2,066,127,778.35	3,899.00	10,345,612.34	1,660,741,478.77	57,499,304.00	13,296,201,583.62	37,828,000.00	37,828,000.00
二、合营企业												
其中：内蒙古嘉华风力发电有限公司	272,560,000.00	145,088,677.14	145,700,000.00		4,827,022.93		409,719.10	2,250,000.00		293,785,419.17		
福建华亿新能源科技有限公司	41,160,000.00	86,188,877.97			1,225,960.07					87,414,838.04		
其他	150,400,000.00	4,700,000.00	145,700,000.00							150,400,000.00		
	81,000,000.00	54,209,799.17			3,601,062.86		409,719.10	2,250,000.00		55,970,581.13		
二、联营企业												
其中：中海福建燃气发电有限公司	9,551,663,588.65	12,392,203,962.27	162,960,000.00	22,996,170.71	2,061,300,755.42	3,899.00	9,935,863.24	1,658,491,478.77	57,499,304.00	13,002,416,164.45	37,828,000.00	37,828,000.00
屏南县后垄溪水电有限公司	194,250,000.00	285,096,896.81			27,190,857.98		1,573,099.24	37,779,795.05		276,081,058.98		
三明台江水电有限公司	46,958,688.00	110,943,811.01			468,944.02			251,225.52		111,161,529.51		
永安宏力水电有限公司	38,001,000.00	39,600,883.95			2,243,945.89			750,000.00		41,094,829.84		
福建电力交易中心有限公司	7,590,000.00	10,564,821.29			814,524.10			759,000.00		10,620,345.39		
围场满族蒙古族自治县优能风电有限公司	27,192,857.15	26,889,571.29			204.30					26,888,775.59		
江西华电九江分布式能源有限公司	37,828,000.00	37,828,000.00								37,828,000.00	37,828,000.00	37,828,000.00
神华福能(福建龙岩)发电有限责任公司	37,044,000.00	66,239,500.86			-6,487,703.19					59,751,797.67		
	104,000,000.00											

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		
协合新能源集团有限公司	288,947,494.21	720,845,570.54		3,087,323.00	100,079,366.00	7,630,997.00	28,123,498.20	57,499,304.00	854,844,416.34	
福建福清核电有限公司	7,056,437,700.00	9,245,747,295.18		1,715,904,462.00	3,899.00	-1,844,810.00	1,491,750,000.00		9,468,060,846.18	
三门核电有限公司	1,672,063,449.29	1,752,461,332.65	146,010,000.00		212,241,158.00	2,576,607.00	92,900,000.00		2,020,389,097.65	
福州港福源船务有限公司	12,370,400.00	17,125,394.64			715,648.65				17,841,043.29	
其他	18,980,000.00	78,861,884.05	16,950,000.00	19,908,847.71	8,129,347.67		6,177,960.00		77,854,424.01	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	福建福清核电有限公司	
	本期数	上期数
流动资产	8,678,047,724.00	9,123,717,553.00
非流动资产	70,024,894,373.00	73,361,671,340.00
资产合计	78,702,942,097.00	82,485,388,893.00
流动负债	11,013,193,983.00	10,177,051,779.00
非流动负债	42,412,669,020.00	47,060,578,013.00
负债合计	53,425,863,003.00	57,237,629,792.00
净资产	25,277,079,094.00	25,247,759,101.00
按持股比例计算的净资产份额	9,858,060,847.00	9,846,626,049.00
调整事项	-390,000,000.00	-585,000,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	9,468,060,847.00	9,245,747,296.00
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	15,918,133,012.00	15,692,973,591.00
净利润	4,447,877,973.00	4,206,975,770.00
其他综合收益		-65,589.00
综合收益总额	4,447,877,973.00	4,206,910,181.00
企业本年收到的来自联营企业的股利	1,491,750,000.00	948,480,000.00

(十三) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
华电煤业集团有限公司	869,000,000.00	597,000,000.00
中国能源建设股份有限公司	172,275,285.66	198,115,691.36
吉林省瞻榆风电资产经营管理有限公司	12,989,482.45	15,040,507.44
内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	70,798,654.76	69,671,032.11
甘肃电力交易中心有限公司	4,163,598.21	4,163,598.21
华安县高车桥下一级水电站	1,000,000.00	
合计	1,130,227,021.08	883,990,829.12

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	73,226,911.95	71,267,770.84
合计	73,226,911.95	71,267,770.84

(十五) 投资性房地产

1. 以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	75,259,697.74	2,515,118.31	13,145,321.97	64,629,494.08
其中：1. 房屋、建筑物	67,480,177.16	2,515,118.31	13,145,321.97	56,849,973.50
2. 土地使用权	7,779,520.58			7,779,520.58
二、累计折旧和累计摊销合计	17,223,147.05	3,202,096.52	2,255,344.84	18,169,898.73
其中：1. 房屋、建筑物	17,223,147.05	3,202,096.52	2,255,344.84	18,169,898.73
2. 土地使用权				
三、投资性房地产账面净值合计	58,036,550.69	—	—	46,459,595.35
其中：1. 房屋、建筑物	50,257,030.11	—	—	38,680,074.77
2. 土地使用权	7,779,520.58	—	—	7,779,520.58
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	58,036,550.69	—	—	46,459,595.35
其中：1. 房屋、建筑物	50,257,030.11	—	—	38,680,074.77
2. 土地使用权	7,779,520.58	—	—	7,779,520.58

(十六) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	208,601,263,698.67	166,075,148,923.03
固定资产清理	47,692,555.02	
合计	208,648,956,253.69	166,075,148,923.03

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	235,799,464,858.82	63,912,026,490.97	9,611,020,788.91	290,100,470,560.88
其中：土地资产	91,256,696.21			91,256,696.21
房屋及建筑物	29,222,764,958.23	3,725,716,309.27	2,039,713,981.92	30,908,767,285.58
机器设备	204,869,958,339.09	59,781,600,830.76	7,382,107,520.79	257,269,451,649.06
运输工具	512,975,844.00	83,953,004.26	43,973,375.38	552,955,472.88
电子办公设备及其他	1,102,509,021.29	320,756,346.68	145,225,910.82	1,278,039,457.15
二、累计折旧合计	67,791,930,936.45	13,161,317,702.69	1,677,936,652.24	79,275,311,986.90
其中：土地资产				
房屋及建筑物	10,469,308,499.99	1,088,472,767.64	106,105,859.67	11,451,675,407.96
机器设备	56,435,106,614.82	11,827,075,893.86	1,530,206,737.70	66,731,975,770.98
运输工具	313,670,712.68	35,347,084.79	41,624,054.87	307,393,742.60
电子办公设备及其他	573,845,108.96	210,421,956.40		784,267,065.36
三、固定资产账面净值合计	168,007,533,922.37	---	---	210,825,158,573.98
其中：土地资产	91,256,696.21	---	---	91,256,696.21
房屋及建筑物	18,753,456,458.24	---	---	19,457,091,877.62
机器设备	148,434,851,724.27	---	---	190,537,475,878.08
运输工具	199,305,131.32	---	---	245,561,730.28
电子办公设备及其他	528,663,912.33	---	---	493,772,391.79
四、固定资产减值准备合计	1,932,384,999.34	394,470,672.70	102,960,796.73	2,223,894,875.31
其中：土地资产				
房屋及建筑物	62,225,890.13	34,118,076.76	267,881.50	96,076,085.39
机器设备	1,867,450,831.11	360,036,694.09	102,692,915.23	2,124,794,609.97
运输工具	439,941.64	282,811.85		722,753.49
电子办公设备及其他	2,268,336.46	33,090.00		2,301,426.46
五、固定资产账面价值合计	166,075,148,923.03	---	---	208,601,263,698.67
其中：土地资产	91,256,696.21	---	---	91,256,696.21
房屋及建筑物	18,691,230,568.11	---	---	19,361,015,792.23
机器设备	146,567,400,893.16	---	---	188,412,681,268.11
运输工具	198,865,189.68	---	---	244,838,976.79
电子办公设备及其他	526,395,575.87	---	---	491,470,965.33

(十七) 在建工程

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	54,003,799,500.25	534,063,652.26	53,469,735,847.99
工程物资	974,836,273.50		974,836,273.50
合计	<u>54,978,635,773.75</u>	<u>534,063,652.26</u>	<u>54,444,572,121.49</u>

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	52,700,877,787.35	444,532,237.36	52,256,345,549.99
工程物资	4,925,893,327.13		4,925,893,327.13
合计	<u>57,626,771,114.48</u>	<u>444,532,237.36</u>	<u>57,182,238,877.12</u>

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	期末余额
福建华电三门三期2X1000MW煤电项目	7,554,360,000.00	965,288,420.97	1,876,039,081.31			2,841,327,502.28
海晶1000MW“盐光互补”光伏发电项目	6,273,510,500.00	1,308,388,985.00	2,949,971,935.00	2,326,677,059.00		1,931,683,861.00
莱州土山一期600MW光伏发电项目	2,870,057,100.00	782,715,742.00	831,424,183.00			1,614,139,925.00
雅江县红星光伏项目	2,528,354,600.00	1,824,822.00	1,592,419,336.00			1,594,244,158.00
焉耆40万千瓦光伏项目	2,098,591,600.00	930,381,524.00	659,069,141.00			1,589,450,665.00
青海华电茫崖冷湖500MW风电项目	3,200,980,700.00	120,507,254.00	1,260,177,331.00			1,380,684,585.00
内蒙古包头市达茂旗200MW新能源制氢工程示范项目	1,435,560,000.00	8,491,062.00	1,034,939,393.00			1,043,430,455.00
青海德令哈西出口示范基地一期光储氢项目	5,162,159,500.00	2,639,224,340.00	1,084,494,039.00	3,408,880,917.00		314,837,462.00
昌吉木垒四十个井子800MW风电项目	3,768,452,500.00	1,780,511,455.00	786,558,193.00	2,567,069,648.00		
达坂城65万千瓦风电项目	4,001,683,600.00	1,728,901,321.00	800,518,640.00	2,529,419,961.00		
和布克赛尔县50万千瓦光伏发电项目	2,492,716,100.00	1,587,403,018.00	475,475,479.00	2,062,878,497.00		
阿克苏库车牙哈550MW光伏发电项目	2,542,832,100.00	284,302,964.00	1,734,185,769.00	2,018,488,733.00		
和布克赛尔县二期50万千瓦光伏发电项目	2,513,034,000.00		1,712,157,617.00	1,712,157,617.00		
云南华电开远剑角峰风电项目	1,829,851,700.00	814,821,701.00	546,738,455.00	1,361,560,156.00		
华电凉州区九墩滩50万千瓦光伏治沙项目	2,922,087,300.00	215,533,149.00	1,492,623,816.00	1,076,493,792.00		631,663,173.00
合计	51,194,231,300.00	13,168,295,757.97	18,836,792,408.31	19,063,626,380.00		12,941,461,786.28

续上表:

项目名称	工程累计投入		利息资本化		其中：本期利息		本期利息		资金来源
	占预算比例(%)	工程进度	累计金额	资本化金额	资本化率(%)	资本化率(%)	资本化率(%)		
福建华电可门三期2X1000MW煤电项目	37.61	37.61	172,032,853.65	32,435,577.98	2.70	2.70	2.70	金融机构贷款及自有资金	
海晶1000MW“盐光互补”光伏发电项目	99	99	57,945,782.00	49,051,213.00	2.40	2.40	2.40	金融机构贷款及自有资金	
莱州土山一期600MW光伏发电项目	59	59	15,798,331.00	15,798,331.00	2.63	2.63	2.63	金融机构贷款及自有资金	
雅江县红星光伏项目	72	72	15,539,951.00	15,539,951.00	2.65	2.65	2.65	金融机构贷款及自有资金	
焉耆40万千瓦光伏项目	93	93	28,584,586.00	23,375,855.00	2.60	2.60	2.60	金融机构贷款及自有资金	
青海华电茫崖冷湖500MW风电项目	43	43	6,210,578.00	6,210,578.00	2.40	2.40	2.40	金融机构贷款及自有资金	
内蒙古包头市达拉旗200MW新能源制氢工程示范项目	72	72	8,006,782.00	7,994,282.00	2.67	2.67	2.67	金融机构贷款及自有资金	
青海德令哈西出口示范基地一期光储氢项目	99	99	79,174,576.00	44,638,852.00	3.27	3.27	3.27	金融机构贷款及自有资金	
昌吉木垒四十个井子800MW风电项目	100	100	34,432,382.00	30,026,235.00	2.62	2.62	2.62	金融机构贷款及自有资金	
达坂城65万千瓦风电项目	100	100	44,556,825.00	35,408,883.00	2.60	2.60	2.60	金融机构贷款及自有资金	
和布克赛尔县50万千瓦光伏发电项目	100	100	45,892,233.00	37,502,227.00	2.62	2.62	2.62	金融机构贷款及自有资金	
阿克苏库车牙哈550MW光伏发电项目	100	100	48,138,179.00	37,864,266.00	2.57	2.57	2.57	金融机构贷款及自有资金	
和布克赛尔县二期50万千瓦光伏发电项目	100	100	16,041,722.00	16,041,722.00	2.62	2.62	2.62	金融机构贷款及自有资金	
云南华电开远剑角峰风电项目	100	100	9,789,047.00	9,789,047.00	2.55	2.55	2.55	金融机构贷款及自有资金	
华电凉州区九墩滩50万千瓦光伏治沙项目	68	68	21,987,580.00	20,434,080.00	2.64	2.64	2.64	金融机构贷款及自有资金	
合计	--	--	604,131,407.65	382,111,099.98	--	--	--	--	

2. 本期计提重要在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
满都拉图二期 100MW 项目	29,736,028.23	项目无法取得建设指标
华电正蓝旗二期项目	29,276,640.13	项目无法取得建设指标
华电正镶白旗二期项目	22,641,509.43	项目无法取得建设指标
内蒙古二连三期光伏项目	15,386,283.36	项目无法取得建设指标
福建华电龙岩核电项目筹备处一期核电项目	15,150,887.17	项目近六年无实质性进展
灌云风电-江苏华电大丰 300MW 海上风电项目	6,292,997.13	项目已不具备开发条件
江苏华电建湖 4GW “渔光互补” 光伏发电基地项目	2,565,999.20	项目已终止
甘肃华电天水武山 5 万千瓦风电项目	1,722,689.14	项目已终止
广东华电肇庆封开南丰镇 100MW 光伏发电项目	1,531,459.03	项目已终止
广东华电肇庆高要禄步 50MW 光伏项目	1,405,282.02	项目已终止
清镇市龙井 100MWP 火光互补农业光伏电站项目	1,297,001.21	项目已终止
福建三明燃气发电项目	1,293,838.55	项目已不具备开发条件
合计	128,300,614.60	——

3. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用设备	974,297,012.69	4,925,352,429.16
其他	539,260.81	540,897.97
合计	974,836,273.50	4,925,893,327.13

(十八) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	13,083,850,083.33	7,756,546,312.68	1,397,950,401.66	19,442,445,994.35
其中：土地	2,380,945,041.36	3,102,954,937.69	3,489,728.77	5,480,410,250.28
房屋及建筑物	621,402,905.57	268,055,128.27	119,008,789.71	770,449,244.13
机器运输办公设备	10,079,067,825.77	4,382,708,425.72	1,274,302,886.55	13,187,473,364.94
其他	2,434,310.63	2,827,821.00	1,148,996.63	4,113,135.00
二、累计折旧合计	1,271,102,525.20	926,271,044.16	216,835,850.21	1,980,537,719.15
其中：土地	184,308,834.05	256,929,943.01	709,240.77	440,529,536.29
房屋及建筑物	222,937,739.77	93,811,907.36	75,118,407.94	241,631,239.19
机器运输办公设备	862,629,909.14	574,708,018.36	139,859,204.87	1,297,478,722.63
其他	1,226,042.24	821,175.43	1,148,996.63	898,221.04

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、使用权资产账面净值合计	11,812,747,558.13	—	—	17,461,908,275.20
其中：土地	2,196,636,207.31	—	—	5,039,880,713.99
房屋及建筑物	398,465,165.80	—	—	528,818,004.94
机器运输办公设备	9,216,437,916.63	—	—	11,889,994,642.31
其他	1,208,268.39	—	—	3,214,913.96
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	11,812,747,558.13	—	—	17,461,908,275.20
其中：土地	2,196,636,207.31	—	—	5,039,880,713.99
房屋及建筑物	398,465,165.80	—	—	528,818,004.94
机器运输办公设备	9,216,437,916.63	—	—	11,889,994,642.31
其他	1,208,268.39	—	—	3,214,913.96

(十九) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	9,493,735,035.08	1,039,004,992.08	274,753,088.70	10,257,986,938.46
其中：软件	382,797,975.30	208,201,539.22	331,453.96	590,668,060.56
土地使用权	3,078,975,837.36	770,505,740.00	957,872.00	3,848,523,705.36
专利权	1,928,430.68		1,137,063.61	791,367.07
非专利技术	6,672,028.05	9,401,773.06		16,073,801.11
特许经营权及其他	6,023,360,763.69	50,895,939.80	272,326,699.13	5,801,930,004.36
二、累计摊销额合计	3,277,760,253.31	304,332,267.68	9,145,709.11	3,572,946,811.88
其中：软件	196,245,194.69	50,447,738.53	115,428.16	246,577,505.06
土地使用权	538,342,119.37	138,034,216.97	5,663,635.73	670,712,700.61
专利权	777,813.01		400,682.22	377,130.79
非专利技术	1,252,595.25	361,921.22		1,614,516.47
特许经营权及其他	2,541,142,530.99	115,488,390.96	2,965,963.00	2,653,664,958.95
三、无形资产减值准备金额合计	53,143,880.00			53,143,880.00
其中：软件	53,143,880.00			53,143,880.00
土地使用权				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专利权				
非专利技术				
特许经营权及其他				
四、账面价值合计	6,162,830,901.77	—	—	6,631,896,246.58
其中：软件	133,408,900.61	—	—	290,946,675.50
土地使用权	2,540,633,717.99	—	—	3,177,811,004.75
专利权	1,150,617.67	—	—	414,236.28
非专利技术	5,419,432.80	—	—	14,459,284.64
特许经营权及其他	3,482,218,232.70	—	—	3,148,265,045.41

(二十) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
龙岩市合溪水电有限公司	9,119,018.89			9,119,018.89
华电（南平）能源集团有限公司	38,094,892.35			38,094,892.35
漳平市永福水电发展有限公司	47,520,718.32	866,096.78		48,386,815.10
黑龙江华富电力投资有限公司	268,945,984.89			268,945,984.89
华电（厦门）能源有限公司	111,503,724.54		3,123,237.83	108,380,486.71
福建华电银河电力有限公司	23,896,626.90	18,650,141.05		42,546,767.95
五家渠鑫和信能源科技有限公司	29,325,241.90			29,325,241.90
木垒县凯升新能源开发有限公司	23,379,102.44			23,379,102.44
上海三为投资管理有限公司	2,459,915.30			2,459,915.30
新沂市合沟众鑫风力发电有限公司	23,950,887.74			23,950,887.74
杭州金固新能源开发有限公司	196,404.96			196,404.96
吉木萨尔县猛狮光电新能源有限公司	733,154.27			733,154.27
淮北金色新能源科技有限公司	8,139,640.00			8,139,640.00
安徽中安绿能股份有限公司	7,748,962.35			7,748,962.35
淮北市中远溪风力发电有限公司	67,394,747.98			67,394,747.98
望谟和亭新能源有限公司	2,121,622.71			2,121,622.71
讷河齐能光伏电力开发有限公司	2,002,818.65			2,002,818.65
安达市亿晶新能源发电有限公司	3,150,575.04			3,150,575.04
安达市晟晖新能源科技有限公司	988,980.14			988,980.14
泰来宏浩风力发电有限公司	9,801,373.85			9,801,373.85

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
七台河万龙风力发电有限公司		3,648,717.01		3,648,717.01
七台河佳兴风力发电有限公司		15,955,930.42		15,955,930.42
浮梁县金达光伏发电有限公司		2,446,213.56		2,446,213.56
九泽水金泰(天津)清洁能源投资合伙企业 (有限合伙)		23,985,919.49		23,985,919.49
合计	<u>680,474,393.22</u>	<u>65,553,018.31</u>	<u>3,123,237.83</u>	<u>742,904,173.70</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
龙岩市合溪水电有限公司		9,119,018.89		9,119,018.89
华电(南平)能源集团有限公司		21,604,664.40		21,604,664.40
华电(厦门)能源有限公司		108,380,486.71		108,380,486.71
福建华电银河电力有限公司		535,850.50		535,850.50
合计		<u>139,640,020.50</u>		<u>139,640,020.50</u>

(二十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
汇集站分摊费用	98,344,254.57	225,670,385.31	69,968,165.55		254,046,474.33
风电项目相关费用	29,556,087.96	3,304,388.07	5,613,394.33		27,247,081.70
房屋设备改良支出	25,161,733.22	2,706,122.14	4,805,149.39		23,062,705.97
土地相关费用	18,095,559.73	21,507,084.39	1,837,712.35		37,764,931.77
融资租赁费用	6,829,588.27	1,037,735.85	1,096,214.94		6,771,109.18
塌陷补偿费	6,288,517.69		571,683.42		5,716,834.27
植被恢复费	5,297,637.77	2,058,600.00	583,999.27		6,772,238.50
厂外公路使用权	3,182,600.63	298,165.14	337,358.18		3,143,407.59
水土保持补偿费	2,377,154.83		147,626.32		2,229,528.51
其他	192,907,716.31	48,419,248.49	23,375,277.29	4,995,892.19	212,955,795.32
合计	<u>388,040,850.98</u>	<u>305,001,729.39</u>	<u>108,336,581.04</u>	<u>4,995,892.19</u>	<u>579,710,107.14</u>

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
一、递延所得税资产	962,902,485.45	4,496,658,922.26	1,052,621,064.21	4,572,563,297.20
可抵扣亏损	413,449,317.45	1,739,582,163.87	556,033,840.38	2,265,970,707.61
递延收益	8,270,598.49	48,978,700.79	11,529,266.37	65,188,135.37
资产减值准备	221,992,815.69	1,294,772,561.03	172,163,484.72	834,167,155.69
固定资产折旧	71,440,029.44	285,760,117.66	92,008,972.77	368,035,890.98
试运行收入	193,808,936.15	898,687,223.04	209,346,215.37	989,203,194.01
租赁负债	49,026,310.43	206,781,911.10	2,962,073.57	13,312,358.73
其他	4,914,477.80	22,096,244.77	8,577,211.03	36,685,854.81
二、递延所得税负债	1,393,371,085.37	5,799,459,698.27	1,313,784,131.92	5,484,071,450.04
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	156,421,289.07	625,685,156.28	88,421,289.07	353,685,156.28
资产评估增值	355,253,596.44	1,629,279,888.81	332,493,481.19	1,542,062,327.81
固定资产折旧	848,810,326.90	3,402,680,401.98	876,312,094.20	3,521,075,618.19
使用权资产	31,118,925.87	132,137,270.16	14,851,450.96	59,405,803.85
其他	1,766,947.09	9,676,981.04	1,705,816.50	7,842,543.91

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税及其他税费	10,150,033,034.87	7,148,367,736.75
预付股权收购款	14,230,000.00	118,781,775.00
预付工程款及设备款	10,734,482,816.28	2,537,183,405.00
其他	49,947.03	1,157,242.87
合计	20,898,795,798.18	9,805,490,159.62

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	334,107,511.00	582,520,971.04
抵押借款	475,564,881.00	153,214,802.50
信用借款	42,998,141,559.40	42,820,865,805.42
合计	43,807,813,951.40	43,556,601,578.96

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,004,000.00	249,606,143.28
商业承兑汇票	19,529,840.00	65,150,000.00
合计	<u>23,533,840.00</u>	<u>314,756,143.28</u>

(二十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付基建、技改工程款	16,724,371,248.07	16,799,893,912.88
应付设备款	7,378,750,279.83	4,308,461,059.81
应付燃料及材料款	655,522,756.10	1,149,629,837.23
其他	1,440,502,306.53	2,069,401,682.39
合计	<u>26,199,146,590.53</u>	<u>24,327,386,492.31</u>

(二十七) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	19,988,204.74	14,619,425.63
1年以上	20,542,026.28	11,187,891.55
合计	<u>40,530,231.02</u>	<u>25,807,317.18</u>

(二十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收热力销售款项	36,955,130.14	26,867,873.07
其他	923,134.59	5,342,234.12
合计	<u>37,878,264.73</u>	<u>32,210,107.19</u>

(二十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	57,594,723.25	3,742,005,517.80	3,745,416,852.21	54,183,388.84
二、离职后福利-设定提存计划	70,692,487.67	705,909,794.61	754,367,805.81	22,234,476.47
三、辞退福利	7,637,136.97		2,164,881.13	5,472,255.84
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	<u>135,924,347.89</u>	<u>4,447,915,312.41</u>	<u>4,501,949,539.15</u>	<u>81,890,121.15</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	34,283.00	2,634,417,196.18	2,634,417,196.18	34,283.00
二、职工福利费	4,142.00	211,546,544.88	211,542,420.78	8,266.10
三、社会保险费	16,919,583.21	263,479,368.44	261,254,093.81	19,144,857.84
其中：1. 医疗保险费及生育保险费	16,742,781.31	250,205,166.38	248,015,913.50	18,932,034.19
2. 工伤保险费	176,801.90	13,274,202.06	13,238,180.31	212,823.65
3. 其他				
四、住房公积金	4,819,992.60	461,376,910.64	461,999,681.14	4,197,222.10
五、工会经费和职工教育经费	31,699,583.56	101,778,657.76	105,164,912.96	28,313,328.36
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	4,117,138.88	69,406,839.90	71,038,547.34	2,485,431.44
合计	57,594,723.25	3,742,005,517.80	3,745,416,852.21	54,183,388.84

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	7,322,143.72	468,223,096.77	469,438,633.75	6,106,606.74
二、失业保险费	457,411.39	18,288,343.96	18,472,615.26	273,140.09
三、企业年金缴费	62,912,932.56	219,398,353.88	266,456,556.80	15,854,729.64
合计	70,692,487.67	705,909,794.61	754,367,805.81	22,234,476.47

(三十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	164,174,755.72	180,108,890.75
企业所得税	307,659,407.67	285,641,125.43
印花税	14,664,039.39	13,549,861.46
城市维护建设税	4,063,317.31	3,282,551.34
土地使用税	38,897,067.32	28,725,894.46
个人所得税	56,926,800.95	35,442,142.97
教育费附加（含地方教育费附加）	3,784,728.83	3,850,660.45
耕地占用税	94,958,028.05	14,183,941.57
其他税费	37,865,794.57	40,046,925.73
合计	722,993,939.81	604,831,994.16

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	308,005,821.68	256,617,595.34
其他应付款项	5,733,683,344.18	4,029,352,609.53
合计	6,041,689,165.86	4,285,970,204.87

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	308,005,821.68	256,617,595.34
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	308,005,821.68	256,617,595.34

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	2,229,343,249.80	1,330,471,472.00
应付质保金、保证金和押金	2,879,754,407.72	1,637,476,003.81
应付资产/股权转让款	271,677,850.00	651,967,706.00
其他	352,907,836.66	409,437,427.72
合计	5,733,683,344.18	4,029,352,609.53

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	13,113,402,336.83	12,309,505,798.61
一年内到期的应付债券	4,676,318,638.31	2,132,034,277.28
一年内到期的长期应付款	2,650,049,990.44	93,398,586.86
一年内到期的租赁负债	909,916,869.19	639,349,982.00
合计	21,349,687,834.77	15,174,288,644.75

(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	352,232,194.66	238,954,387.55
<u>合计</u>	<u>352,232,194.66</u>	<u>238,954,387.55</u>

(三十四) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
质押借款	40,324,912,097.78	31,214,659,342.99	2.280-4.100
抵押借款	4,987,102,985.03	6,348,665,285.71	2.470-5.635
保证借款		738,815,162.43	
信用借款	116,201,438,232.73	78,606,979,003.30	0.700-4.850
<u>合计</u>	<u>161,513,453,315.54</u>	<u>116,909,118,794.43</u>	—

(三十五) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券		4,600,000,000.00
<u>合计</u>		<u>4,600,000,000.00</u>

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）

单位：万元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2021年第一期绿色中期票据（碳中和债）	200,000.00	2021-3-29	3年	200,000.00	205,483.84		7,200.00		7,200.00	205,483.84
2021年第二期碳中和债	60,000.00	2021-5-12	3年	60,000.00	61,307.84		2,040.00		2,040.00	61,307.84
2021年第三期绿色中期票据（蓝色债券）	100,000.00	2021-6-28	2年	100,000.00	101,562.60		1,487.40		103,050.00	
2013年公司债	100,000.00	2013-3-25	10年	100,000.00	104,094.79		1,205.21		105,300.00	
2021年福新发展第一期绿色公司债	100,000.00	2021-11-5	3年	100,000.00	100,415.35		3,122.77		3,080.00	100,458.12
2021年福新发展第二期绿色公司债	100,000.00	2021-11-15	3年	100,000.00	100,339.01		3,143.06		3,100.00	100,382.07
小计	660,000.00			660,000.00	673,203.43		18,198.44		223,770.00	467,631.87
减：一年内到期的应付债券					213,203.43					467,631.87
合计	660,000.00			660,000.00	460,000.00					0.00

(三十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	15,568,110,834.24	10,620,179,409.49
减：重分类至一年内到期的非流动负债	909,916,869.19	639,349,982.00
租赁负债净额	14,658,193,965.05	9,980,829,427.49

(三十七) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,553,926,893.44	5,014,473,304.45
专项应付款	1,422,260.25	1,270,435.72
合计	2,555,349,153.69	5,015,743,740.17

(三十八) 长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债				
二、辞退福利	17,923,656.89		679,551.55	17,244,105.34
三、其他长期福利	44,223,913.26		4,272,306.93	39,951,606.33
合计	62,147,570.15		4,951,858.48	57,195,711.67

(三十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	6,586,294.40	
合计	6,586,294.40	

(四十) 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
热网(供暖)配套收入	114,445,345.08	35,889,436.73	24,042,413.95	126,292,367.86
节能技术改造财政奖励资金	53,009,036.76	683,905.84	5,842,330.21	47,850,612.39
中央环境保护专项资金	19,561,758.92	1,320,694.13	656,881.90	20,225,571.15
环保脱硫款项	4,719,447.59		431,947.71	4,287,499.88
其他递延收益	160,788,714.83	11,842,560.80	30,888,011.23	141,743,264.40
合计	352,524,303.18	49,736,597.50	61,861,585.00	340,399,315.68

(四十一) 其他非流动负债

项目/类别	期末余额	期初余额
220KV 变电站分摊费用	68,918,124.16	33,518,807.18
预收汇集站租金	17,470,502.48	
其他	26,501,252.37	40,097,167.72
合计	<u>112,889,879.01</u>	<u>73,615,974.90</u>

(四十二) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>13,061,328,742.85</u>	<u>100.00</u>			<u>13,061,328,742.85</u>	<u>100.00</u>
中国华电集团有限公司	13,061,328,742.85	100.00			13,061,328,742.85	100.00

(四十三) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	144,000,000.00	14,595,392,748.77	75,000,000.00	7,500,000,000.00
合计	<u>144,000,000.00</u>	<u>14,595,392,748.77</u>	<u>75,000,000.00</u>	<u>7,500,000,000.00</u>

续上表:

发行在外的金融工具	本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	55,000,000.00	5,501,297,662.94	164,000,000.00	16,594,095,085.83
合计	<u>55,000,000.00</u>	<u>5,501,297,662.94</u>	<u>164,000,000.00</u>	<u>16,594,095,085.83</u>

注：本公司期末在外发行永续债本金 164.00 亿元，其中 2021 年第一期绿色永续期公司债（防汛救灾）10.00 亿元，2021 年第一期绿色永续期公司债（蓝债）10.00 亿元，2021 年第一期绿色中期票据三+N 年期（革命老区）10.00 亿元，2021 年第二期绿色中期票据三+N 年期（革命老区）10.00 亿元，2021 年第三期绿色中期票据三+N 年期（革命老区）10.00 亿元，2021 年第四期绿色中期票据三+N 年期（革命老区）10.00 亿元，2022 年度第一期中期票据 19.00 亿元，2022 年第一期永续期公司债 10 亿元，2023 年第一期中期票据 20 亿元，2023 年第一期永续期公司债 20 亿元，2023 年度第二期中期票据（能源保供特别债）35 亿元。

(四十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	4,233,591,005.63	33,330,000.00	1,257,793,305.19	3,009,127,700.44
二、其他资本公积	203,016,296.61	6,367,784.44	3,592,452.44	205,791,628.61
合计	4,436,607,302.24	39,697,784.44	1,261,385,757.63	3,214,919,329.05

注：华电新能源集团股份有限公司收购少数股东股权减少资本公积 29,898,221.18 元；华电新能源集团股份有限公司联营公司其他权益变动增加资本公积 4,382,104.06 元；华电新能源集团股份有限公司处置联营公司股权增加资本公积 2,861.04 元；华电新能源集团股份有限公司之子公司华电兴化太阳能有限公司与江苏华电通州湾能源有限公司签订股权转让协议，完成同一控制下企业合并交易，导致资本公积减少 51,876,000.00 元；中国华电集团有限公司对福建华电福瑞能源发展有限公司新增投资增加资本公积 33,330,000.00 元；福建华电福瑞能源发展有限公司联营公司其他权益变动增加资本公积 1,982,819.34 元；福建华电邵武能源有限公司完成“债转股”股权回购减少资本公积 200,798,918.01 元；福建华电可门发电有限公司完成“债转股”股权回购减少资本公积 844,718,678.62 元；福建华电电力工程有限公司完成“债转股”股权回购减少资本公积 124,509,032.29 元；福建华电福瑞能源发展有限公司与河北元辰实业集团有限公司签订股权转让合同，购买天津华电北宸分布式能源有限公司少数股权减少资本公积 1,061,279.26 元；福建华电福瑞能源发展有限公司与河北元辰实业集团有限公司签订股权转让合同，购买华电南宁新能源有限公司少数股权减少资本公积 4,931,175.84；其他权益工具承销费减少资本公积 3,592,452.43 元。

(四十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	25,909,570.51	383,095,453.27	329,183,107.58	79,821,916.20	详见注 1
合计	25,909,570.51	383,095,453.27	329,183,107.58	79,821,916.20	——

注 1：2022 年 11 月 21 日，财政部、应急部发布关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（以下简称“《办法》”）的通知（财资[2022]136 号），电力生产和供应企业自印发之日起适用该《办法》，提取和使用安全生产费。

(四十六) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	11,347,972,921.88	7,735,029,889.26
期初调整金额		-15,951,791.42
本期期初余额	11,347,972,921.88	7,719,078,097.84
本期增加额	4,833,697,576.78	4,128,290,186.98
其中：本期净利润转入	4,833,697,576.78	4,128,290,186.98

项目	本期金额	上年金额
本期减少额	488,413,287.67	499,395,362.94
其中：本期提取盈余公积数		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少	488,413,287.67	499,395,362.94
本期期末余额	15,693,257,210.99	11,347,972,921.88

(四十七) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,228,894,442.56	33,582,594,397.08	44,246,354,204.68	31,264,047,318.26
其他业务	322,452,166.20	102,462,089.85	373,944,049.05	183,698,130.69
合计	50,551,346,608.76	33,685,056,486.93	44,620,298,253.73	31,447,745,448.95

(四十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	74,393.35	
业务经费	221,386.82	
合计	295,780.17	

(四十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	585,365,610.00	486,507,026.00
技术开发及咨询费	109,736,218.00	105,893,908.00
租赁及物业费	124,876,635.70	94,716,042.37
折旧与摊销	68,168,434.82	79,515,169.86
运输及车辆使用费	65,497,761.00	47,697,549.40
差旅及业务招待费	80,053,934.72	45,502,098.51
办公及会议费用	38,058,539.15	37,890,978.18
其他	53,664,082.42	79,345,320.54
合计	1,125,421,215.81	977,068,092.86

(五十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,482,055.06	4,758,954.97
折旧费用	2,425,860.68	1,755,781.98
研发用材料及动力费	6,026,912.95	1,478,989.99
研发日常经费	1,029,556.80	49,750.70
其他研发费用		286,927.77
合计	13,964,385.49	8,330,405.41

(五十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,434,767,371.96	5,121,062,270.08
减:利息收入	64,021,914.78	122,728,347.33
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	10,691,753.00	6,087,025.15
其他	41,782,830.13	93,832,601.07
合计	5,423,220,040.31	5,098,253,548.97

(五十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
发电补贴收入	17,840,043.65	11,092,615.32
供热补贴收入	21,475,160.34	15,897,215.22
税收返还减免等税收收入	427,095,817.70	397,849,805.43
热力管网配套收入	22,676,058.12	23,747,419.07
环保资金返还	703,706.86	564,814.83
企业发展及科技奖励基金/财政扶持资金	1,206,667.92	1,746,492.06
节能减排(含技改)	2,505,984.78	2,422,436.40
其他中央和地方财政补贴收入	46,423,823.02	99,732,350.43
其他收益的其他(含个税手续费返还)	928,221.94	1,548,820.90
合计	540,855,484.33	554,601,969.66

(五十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,066,127,778.35	1,867,060,861.46
债权投资持有期间的投资收益	156,562,716.07	238,355,121.59
权益工具投资持有期间取得的股利收入	129,411,468.90	206,236,046.30
处置长期股权投资产生的投资收益	32,618,912.00	7,810,359.47
其他	-4,709,798.70	198,059,036.40
合计	<u>2,380,011,076.62</u>	<u>2,517,521,425.22</u>

(五十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,959,141.11	-732,229.16
合计	<u>1,959,141.11</u>	<u>-732,229.16</u>

(五十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-84,011,896.33	45,881,814.57
其他应收款坏账损失	-26,537,868.32	-29,834,306.25
合计	<u>-110,549,764.65</u>	<u>16,047,508.32</u>

(五十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-52,952.86
固定资产减值损失	-394,470,672.70	-373,812,329.23
在建工程减值损失	-143,455,409.46	-101,024,658.06
长期股权投资减值损失	-37,828,000.00	-4,400,000.00
商誉减值损失	-139,640,020.50	
合计	<u>-715,394,102.66</u>	<u>-479,289,940.15</u>

(五十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-713,878.29	2,894,496.87	-713,878.29
其中：固定资产处置收益	-1,959,089.79	2,446,756.57	-1,959,089.79
合计	<u>-713,878.29</u>	<u>2,894,496.87</u>	<u>-713,878.29</u>

(五十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,858,941.24	13,722,174.44	3,858,941.24
政府补助	1,925,516.41	1,654,320.04	1,925,516.41
赔偿收入	89,211,656.71	52,389,268.80	89,211,656.71
盘盈利得	30,000.00	9,496,373.24	30,000.00
非同一控制企业合并利得	20,955,323.68	101,200,841.41	20,955,323.68
无法支付款项转入	17,289,989.66	6,848,983.24	17,289,989.66
其他	59,065,337.11	32,855,371.73	59,065,337.11
合计	<u>192,336,764.81</u>	<u>218,167,332.90</u>	<u>192,336,764.81</u>

(五十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	42,988,764.66	99,211,438.69	42,988,764.66
赔偿金、违约金及罚款支出	72,448,814.58	13,168,837.17	72,448,814.58
对外捐赠	91,154,250.43	39,662,280.80	91,154,250.43
盘亏损失	20,833.88		20,833.88
其他	24,580,426.53	15,690,384.55	24,580,426.53
合计	<u>231,193,090.08</u>	<u>167,732,941.21</u>	<u>231,193,090.08</u>

(六十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,507,043,211.43	1,088,438,964.11
递延所得税调整	65,673,717.28	-204,494,049.68
合计	<u>1,572,716,928.71</u>	<u>883,944,914.43</u>

(六十一) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 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	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
二、以后不能重分类进损益的其他综合收益	256,580,305.27	67,879,034.08	188,701,271.19	-108,931,489.91	-13,971,173.98	-94,960,315.93
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动						
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	2,043.08		2,043.08	-13,403.76		-13,403.76
3. 其他权益工具投资公允价值变动	256,578,262.19	67,879,034.08	188,699,228.11	-108,918,086.15	-13,971,173.98	-94,946,912.17
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
5. 其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	37,467,617.55		37,467,617.55	58,613,413.30		58,613,413.30
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						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
2. 其他债权投资公允价值变动						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						

项目	本期发生额		上期发生额	
	税前金额	所得税	税前金额	所得税
		税后净额	税前金额	税后净额
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小计				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小计				
6. 其他债权投资信用减值准备				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小计				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额				
前期计入其他综合收益当期转入损益				
小计				
8. 外币财务报表折算差额	37,467,617.55	37,467,617.55	58,613,413.30	58,613,413.30
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小计	37,467,617.55	37,467,617.55	58,613,413.30	58,613,413.30
9. 其他				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小计				
二、其他综合收益合计	294,047,922.82	67,879,034.08	-50,318,076.61	-13,971,173.98
		226,168,888.74		-36,346,902.63

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	重新计量设定受益计划变动额	权益法下不能转损益的其他综合收益	其他权益工具投资公允价值变动	企业自身信用风险公允价值变动	权益法下可转损益的其他综合收益	其他债权投资公允价值变动	可供出售金融资产公允价值变动损益	金融资产重分类计入其他综合收益的金额	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	其他债权投资信用减值准备	现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	外币财务报表折算差额	其他	小计
一、上年期初余额		-92,472.85	213,332,735.42									-60,796,992.56		152,443,270.01
二、上年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-13,403.76	-94,946,912.17									58,613,413.30		-36,346,902.63
三、本年期初余额		-105,876.61	118,385,823.25									-2,183,579.26		116,096,367.38
四、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		2,043.08	188,699,228.11									37,467,617.55		226,168,888.74
五、本年年末余额		-103,833.53	307,085,051.36									35,284,038.29		342,265,256.12

(六十二) 借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额为 1,192,461,014.57 元。

2. 当期部分用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率：

项目	资本化率 (%)	资本化金额
海晶 1000MW “盐光互补” 光伏发电项目	2.40	49,051,213.00
青海德令哈西出口示范基地一期光储氢项目	3.27	44,638,852.00
莱州土山一期 600MW 光伏发电项目	2.63	15,798,331.00
雅江县红星光伏项目	2.65	15,539,951.00
焉耆 40 万千瓦伏项目	2.60	23,375,855.00
达坂城 65 万千瓦风电项目	2.60	35,408,883.00
昌吉木垒四十个井子 800MW 风电项目	2.62	30,026,235.00
和布克赛尔县 50 万千瓦光伏发电项目	2.62	37,502,227.00
和布克赛尔县二期 50 万千瓦光伏发电项目	2.62	16,041,722.00
阿克苏库车牙哈 550MW 光伏发电项目	2.57	37,864,266.00
福建华电可门三期 2X1000MW 煤电项目	2.70	32,435,577.98
华电凉州区九墩滩 50 万千瓦光伏治沙项目	2.64	20,434,080.00
合计	--	358,117,192.98

(六十三) 合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	10,347,891,490.14	8,511,984,669.39
加：资产减值损失	715,394,102.66	479,289,940.15
信用减值损失	110,549,764.65	-16,047,508.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,164,519,799.21	9,534,895,335.10
使用权资产折旧	926,271,044.16	666,997,255.20
无形资产摊销	304,332,267.68	335,524,229.40
长期待摊费用摊销	108,336,581.04	100,939,871.59
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）	713,878.29	-2,894,496.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	42,988,764.66	99,211,438.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,959,141.11	732,229.16
财务费用（收益以“-”号填列）	5,436,020,942.96	5,127,100,135.08

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,380,011,076.62	-2,517,521,425.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	89,718,578.76	-205,918,824.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-24,044,861.48	-53,029,522.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	116,827,929.54	184,313,587.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,435,856,581.24	6,274,577,621.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,460,148,532.49	3,700,666,815.32
其他	-19,169,296.00	-117,376,403.16
经营活动产生的现金流量净额	21,962,672,719.79	32,103,444,947.68
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	10,964,375,402.61	12,449,030,323.66
减：现金的期初余额	12,449,030,323.66	12,130,020,047.65
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	-1,484,654,921.05	319,010,276.01

2. 本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	447,483,640.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	48,432,780.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	158,615,012.00
取得子公司支付的现金净额	557,665,872.00
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	54,245,100.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,613,285.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	45,631,815.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,964,375,402.61	12,449,030,323.66
其中：库存现金	1.00	1.00
可随时用于支付的银行存款	10,964,375,401.61	12,449,030,322.66
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,964,375,402.61	12,449,030,323.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十四) 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	—	—	75,215,139.91
其中：美元	8,344,648.00	7.0827	59,102,638.39
欧元	1,328,136.00	7.8592	10,438,086.45
港币	6,261,769.00	0.9062	5,674,415.07
应收账款	—	—	1,748,672.00
其中：欧元	222,500.00	7.8592	1,748,672.00
其他应收款	—	—	107,463,172.02
其中：欧元	13,673,551.00	7.8592	107,463,172.02
应付账款	—	—	37,097,412.38
其中：欧元	4,720,253.00	7.8592	37,097,412.38
其他应付款	—	—	1,093,310,386.65
其中：美元	93,686,811.00	7.0827	663,555,576.27
欧元	17,142,999.00	7.8592	134,730,257.74
港币	325,562,296.00	0.9062	295,024,552.64
资产负债表敞口净额	—	—	-945,980,815.10
其中：美元	-85,342,163.00	7.0827	-604,452,937.88
欧元	-6,639,065.00	7.8592	-52,177,739.65
港币	-319,300,527.00	0.9062	-289,350,137.57

(六十五) 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	199,811,032.72	保函保证金、冻结、复垦保证金等
应收票据	75,000,000.00	质押借款
应收账款	18,698,723,611.31	质押借款
固定资产	12,753,755,167.02	抵押借款、售后回租合同等
在建工程	35,442,818.00	抵押借款

九、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国华电集团有限公司	北京市	电力生产和销售	3,700,000.00	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司

本公司的子公司有关信息详见附注“七、(一) 子公司情况”

(三) 本公司的合营企业、联营企业有关信息

本公司的合营企业、联营企业有关信息详见附注“八、(十二) 长期股权投资”。

(四) 关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易				
采购商品, 接受服务	华电集团北京燃料物流有限公司福建分公司	同一最终控制方	3,599,920,696.88	市场价
采购商品, 接受服务	中国华电科工集团有限公司	同一最终控制方	3,493,569,273.72	市场价
采购商品, 接受服务	中国华电集团有限公司燃料分公司	同一最终控制方	2,439,099,015.86	市场价

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	定价政策
采购商品, 接受服务	国电南京自动化股份有限公司	同一最终控制方	2,027,091,343.15	市场价
采购商品, 接受服务	华电环球(北京)贸易发展有限公司	同一最终控制方	842,862,734.63	市场价
采购商品, 接受服务	华电重工股份有限公司	同一最终控制方	730,248,417.93	市场价
采购商品, 接受服务	华电重工机械有限公司	同一最终控制方	560,479,687.23	市场价
采购商品, 接受服务	上海通华燃气轮机服务有限公司	同一最终控制方	249,625,869.24	市场价
采购商品, 接受服务	武汉华电工程装备有限公司	同一最终控制方	225,834,239.51	市场价
采购商品, 接受服务	华电郑州机械设计研究院有限公司	同一最终控制方	203,863,574.01	市场价
采购商品, 接受服务	华电电力科学研究院有限公司	同一最终控制方	171,171,226.90	市场价
采购商品, 接受服务	华电集团北京燃料物流有限公司陕西分公司	同一最终控制方	140,605,435.56	市场价
采购商品, 接受服务	华电和祥工程咨询有限公司	同一最终控制方	115,491,295.17	市场价
二、销售商品、提供劳务的关联交易				
销售商品、提供劳务	华电西藏能源有限公司大古水电分公司	同一最终控制方	8,603,099.99	市场价
销售商品、提供劳务	大方乌江水电储能有限公司	同一最终控制方	2,656,199.11	市场价
销售商品、提供劳务	内蒙古华电金源新能源有限公司	同一最终控制方	2,603,773.58	市场价
三、其他交易				
其他交易	中国华电集团有限公司	同一最终控制方	150,746,451.46	市场价
其他交易	华电煤业集团有限公司	同一最终控制方	122,814,332.00	市场价

注：此处仅披露重大关联方交易

2. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
大方乌江水电储能有限公司	应收账款	2,842,295.00	
内蒙古华电金源新能源有限公司	应收账款	2,760,000.00	
华电融资租赁有限公司	预付账款	231,403,150.54	
华电重工股份有限公司	预付账款	174,775,907.93	
华电重工机械有限公司	预付账款	109,780,056.61	
中国华电科工集团有限公司	预付账款	91,094,040.59	
国电南京自动化股份有限公司	预付账款	90,653,122.18	
武汉华电工程装备有限公司	预付账款	85,331,691.34	
华电集团北京燃料物流有限公司陕西分公司	预付账款	22,195,571.73	
华电集团北京燃料物流有限公司内蒙古分公司	预付账款	10,869,347.76	
华电陕西能源有限公司	其他应收款	4,168,557.80	

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
四川华电西溪河水电开发有限公司	其他应收款	1,112,127.48	
中国华电科工集团有限公司	其他应收款	1,040,801.66	
华电重工股份有限公司	其他流动资产	37,777,532.60	
华电水务工程有限公司	其他流动资产	1,848,350.00	
国电南京自动化股份有限公司	其他流动资产	1,055,065.60	
华电融资租赁有限公司	其他非流动资产	197,069,437.74	
国电南京自动化股份有限公司	其他非流动资产	31,142,283.02	
中国华电科工集团有限公司	其他非流动资产	15,443,232.81	

注：此处仅披露重大关联方往来。

关联方名称	应付项目	期末余额
中国华电科工集团有限公司	应付账款	1,465,586,631.39
华电重工股份有限公司	应付账款	1,074,881,460.02
国电南京自动化股份有限公司	应付账款	1,033,859,343.06
华电商业保理（天津）有限公司	应付账款	369,847,017.06
华电融资租赁有限公司	应付账款	295,380,500.90
华电山东物资有限公司	应付账款	148,861,921.88
中国华电集团有限公司燃料分公司	应付账款	148,434,525.35
武汉华电工程装备有限公司	应付账款	126,369,976.67
华电重工机械有限公司本部	应付账款	123,793,200.30
华电电力科学研究院有限公司	应付账款	105,366,733.50
华电融资租赁有限公司	长期应付款	1,024,058,215.52
中国华电集团财务有限公司	长期应付款	270,000,000.00
中國華電海外資產管理有限公司	其他应付款	1,341,529,280.00
国电南京自动化股份有限公司	其他应付款	156,679,868.51
中国华电科工集团有限公司本部	其他应付款	139,171,566.88
华电重工机械有限公司本部	其他应付款	105,429,945.60
中国华电集团财务有限公司	长期借款	16,568,724,113.33
中国华电集团有限公司	长期借款	4,820,941,017.83
华电融资租赁有限公司	长期借款	1,356,204,393.57
中国华电集团财务有限公司	短期借款	6,278,420,269.44
华电商业保理（天津）有限公司	短期借款	1,563,518,171.96
中国华电海外资产管理有限公司	短期借款	1,412,168,651.05
华电融资租赁有限公司	短期借款	345,328,261.68

关联方名称	应付项目	期末余额
中国华电集团有限公司	短期借款	207,507,562.50
中国华电集团发电运营有限公司	应付股利	74,324,000.00
华电辽宁能源发展股份有限公司	应付股利	10,500,654.90
中国华电集团有限公司	一年内到期的非流动负债_一年内到期的长期应付款	101,212,246.62
中国华电集团财务有限公司	一年内到期的非流动负债_一年内到期的长期借款	285,045,313.71
中国华电集团有限公司	一年内到期的非流动负债_一年内到期的长期借款	172,034,121.79
华电融资租赁有限公司	一年内到期的非流动负债_一年内到期的长期借款	66,128,965.18

注：此处仅披露重大关联方往来。

十二、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司资本管理的目标为：保障持续经营能力，从而持续地为股东提供回报及使其他利益相关者受益。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整，不受外部强制性资本要求约束，本年资本管理目标、政策或程序未发生变化。

截至2022年12月31日、2023年12月31日，本公司按照年末负债总额除以年末资产总额计算得出的资产负债率，分别为71.27%、73.41%。

十三、母公司会计报表的主要项目附注

期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	26,823,713.74		36,194,336.28	
1至2年	1,365,937.50			
合计	<u>28,189,651.24</u>		<u>36,194,336.28</u>	

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数		坏账准备 预期信用损失率/ 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额			
	金额	比例 (%)		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,189,651.24	100.00		28,189,651.24
其中：组合 1：账龄组合	30,000.00	0.11		30,000.00
组合 2：应收电费组合	23,769,635.01	84.32		23,769,635.01
组合 3：关联方组合	4,390,016.23	15.57		4,390,016.23
合计	28,189,651.24	100.00	--	28,189,651.24

续上表：

类别	期初数		坏账准备 预期信用损失率/ 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额			
	金额	比例 (%)		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,194,336.28	100.00		36,194,336.28
其中：组合 1：账龄组合				
组合 2：应收电费组合	33,060,756.95	91.34		33,060,756.95
组合 3：关联方组合	3,133,579.33	8.66		3,133,579.33
合计	36,194,336.28	100.00	--	36,194,336.28

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	30,000.00					
合计	30,000.00	--			--	

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收电费组合	23,769,635.01			33,060,756.95		
关联方组合	4,390,016.23			3,133,579.33		
合计	28,159,651.24	--		36,194,336.28	--	

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网福建省电力有限公司	20,400,644.70	72.37	
桦川协联生物质能热电有限公司	1,493,750.00	5.30	
华电(古田)供电有限公司	1,598,738.93	5.67	
漳平市永福水电发展有限公司	994,669.84	3.53	
华电新能源集团股份有限公司连江风电分公司	805,350.00	2.86	
合计	<u>25,293,153.47</u>	<u>89.73</u>	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	323,591,208.34	372,000,000.00
其他应收款项	190,902,716.67	21,791,034.04
合计	<u>514,493,925.01</u>	<u>393,791,034.04</u>

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	<u>30,591,208.34</u>		--	--
其中：华电宁德电力开发有限公司	30,339,982.82		未支付	否
屏南县后垄溪水电有限公司	251,225.52		未支付	否
账龄一年以上的应收股利	<u>293,000,000.00</u>	<u>372,000,000.00</u>	--	--
其中：福建华电永安发电有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	未支付	否
洛阳华电清洁能源有限责任公司	47,000,000.00	47,000,000.00	未支付	否
华电福新安徽新能源有限公司	197,000,000.00	197,000,000.00	未支付	否
华电福瑞(厦门)能源有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00	未支付	否
福建华电可门发电有限公司		44,000,000.00	--	--
福建华电邵武发电有限公司		35,000,000.00	--	--
合计	<u>323,591,208.34</u>	<u>372,000,000.00</u>	--	--

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	178,653,148.32		3,467,897.80	
1至2年	2,057,630.77		2,729,116.83	
2至3年	2,729,116.83		3,825,288.19	
3年以上	14,827,464.11	7,364,643.36	40,808,659.05	29,039,927.83
合计	198,267,360.03	7,364,643.36	50,830,961.87	29,039,927.83

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额		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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	198,267,360.03	100.00	7,364,643.36	--	190,902,716.67
组合1: 关联方组合	187,456,146.40	94.55	1,039,660.44	0.55	186,416,485.96
组合2: 低风险组合	10,811,213.63	5.45	6,324,982.92	58.50	4,486,230.71
合计	198,267,360.03	100.00	7,364,643.36	--	190,902,716.67

续上表:

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	50,830,961.87	100.00	29,039,927.83	--	21,791,034.04
组合1: 关联方组合	38,083,059.91	74.92	22,407,413.60	58.84	15,675,646.31
组合2: 低风险组合	12,747,901.96	25.08	6,632,514.23	52.03	6,115,387.73
合计	50,830,961.87	100.00	29,039,927.83	--	21,791,034.04

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项：

①其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	187,456,146.40	0.55	1,039,660.44	38,083,059.91	58.84	22,407,413.60
低风险组合	10,811,213.63	58.50	6,324,982.92	12,747,901.96	52.03	6,632,514.23
合计	198,267,360.03	--	7,364,643.36	50,830,961.87	--	29,039,927.83

(3) 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)	
期初余额	7,039,927.83		22,000,000.00	29,039,927.83
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-7,039,927.83		7,039,927.83	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			5,084,149.42	5,084,149.42
本期转回				
本期核销			-26,759,433.89	-26,759,433.89
期末余额			<u>7,364,643.36</u>	<u>7,364,643.36</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
青岛华电福新流亭能源有限公司	往来款	125,000,000.00	1年以内	63.05	
广东华电前山风力发电有限公司	往来款	53,478,600.00	1年以内	26.97	
华电福新清远能源有限公司	往来款	2,010,000.00	3年以上	1.01	
华安县住房保障与房地产服务中心	往来款	1,301,208.00	2-3年	0.66	
湖北华电创意天地新能源有限公司	往来款	1,039,660.44	3年以上	0.52	1,039,660.44
合计	--	182,829,468.44		92.21	1,039,660.44

(三) 长期股权投资

1. 投资类别

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	31,386,380,793.69	9,402,548,146.76	5,738,986,833.81	35,049,942,106.64
对合营企业投资	56,676,412.39	4,010,782.96	2,250,000.00	58,437,195.35
对联营企业投资	473,010,093.12	26,593,824.94	39,540,020.57	460,063,897.49
小计	<u>31,916,067,299.20</u>	<u>9,433,152,754.66</u>	<u>5,780,776,854.38</u>	<u>35,568,443,199.48</u>
减：长期投资减值准备	127,760,000.00	37,828,000.00	4,400,000.00	161,188,000.00
合计	<u>31,788,307,299.20</u>	<u>9,395,324,754.66</u>	<u>5,776,376,854.38</u>	<u>35,407,255,199.48</u>

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	其他综合收益变动				
			其他综合收益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他				
合计	35,560,103.993.79	31,916,067,299.20	9,402,518,146.76	5,738,986,833.81	28,821,788.50	1,992,819.31	41,790,020.57	37,828,000.00	35,568,443,199.48	161,188,000.00
其中：一二五公司	35,049,942,106.61	31,386,380,793.69	9,402,518,146.76	5,738,986,833.81					35,049,942,106.61	123,360,000.00
其中：厦门高信史投资有限责任公司	79,733,395.30	79,733,395.30							79,733,395.30	
福建华电神安发电有限公司	10,200,000.00	10,200,000.00							10,200,000.00	
华电（南宁）能源集团有限公司	583,258,007.45	583,258,007.45							583,258,007.45	
福建神安水电开发有限公司	483,331,533.62	483,331,533.62							483,331,533.62	
福建华电安发发电有限公司	1,516,200,000.00	1,363,000,000.00	153,200,000.00						1,516,200,000.00	
福建华电福晟能源有限公司	2,113,694,444.44	804,860,000.00	1,908,214,444.44						2,113,694,444.44	
福建华电可门发电有限公司	3,524,503,148.14	1,281,000,000.00	5,143,503,148.14						3,524,503,148.14	
福建华电电力工程有限公司	686,873,170.06	680,027,799.69	806,846,370.37						686,873,170.06	
福建神源能源服务有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00							50,000,000.00	
华电（平朔）林牧发展有限公司	13,260,000.00	13,260,000.00							13,260,000.00	
华电（滦州）能源有限公司	1,860,214,572.09	1,660,214,572.09	200,000,000.00						1,860,214,572.09	
华电宁神电力开发有限公司	111,031,500.70	111,031,500.70							111,031,500.70	
福建华电能源销售有限公司	202,000,000.00	202,000,000.00							202,000,000.00	
华电福新平加水蓄能有限公司	859,119,200.00	804,203,200.00	54,916,000.00						859,119,200.00	

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	权益法下确认的损益		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
					其他综合收益	其他权益变动				
调整	调整	调整	调整	调整	调整	调整	调整	调整		
华电(厦门)能源有限公司		867,760,823.81	1,076,080.00	868,837,003.81						
华电福新清洁能源有限公司	153,660,000.00	126,660,000.00	27,000,000.00					153,660,000.00		
华电福新安捷新能源有限公司	382,906,724.94	382,906,724.94						382,906,724.94		
青岛华电福新清洁能源有限公司	133,000,000.00	956,000,000.00		823,000,000.00				1,333,000,000.00		
茂名市申源风电有限公司		42,749,830.00		42,749,830.00						
华电南宁新能源有限公司	404,076,100.00	77,120,000.00	326,956,100.00					-104,076,100.00		
华电泰州溧阳新城新能源有限公司		-4,400,000.00		4,400,000.00						
柳州协联生物质发电有限公司	97,320,000.00	97,320,000.00						97,320,000.00		
湖北华电包茂清洁能源有限公司	26,040,000.00	26,040,000.00						26,040,000.00		
华电新能源集团股份有限公司	19,102,735,014.85	19,102,735,014.85						19,102,735,014.85		
华电福新广南能源有限公司	285,450,000.00	285,450,000.00						285,450,000.00		
上海华电闵行能源有限公司	71,729,460.00	71,729,460.00						71,729,460.00		
上海华电闵行能源有限公司	295,505,584.15	295,505,584.15						295,505,584.15		
广州大学城华电新能源有限公司	202,253,100.10	202,253,100.10						202,253,100.10		
天津华电北辰分布式能源有限公司	189,250,000.00	179,250,000.00	10,000,000.00					189,250,000.00		
华电福新江口能源有限公司	107,659,659.47	107,659,659.47						107,659,659.47		
南京华电福新新能源有限公司	169,500,000.00	90,000,000.00	79,500,000.00					169,500,000.00		
三江华电福新新能源有限公司	69,500,000.00	51,000,000.00	15,500,000.00					69,500,000.00		

被投资单位	本期增减变动										期末 余额	减值准备 期末余额	
	投资 成本	期初 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	其他权益变动	宣告发放 现金股利	计提减 值准备			其他
					资源益	调整							
杭州华电能源股份有限公司	82,000,000.00	75,000,000.00	7,000,000.00									82,000,000.00	
华电福海(厦门)能源有限公司	1,184,337,191.33	215,500,187.52	968,837,003.81									1,184,337,191.33	
二、合营企业	54,000,000.00	56,676,412.39			3,601,062.86	3,601,062.86		409,720.10	2,250,000.00			58,437,195.35	
其中：上海国际旅游度假区新能源有限公司	54,000,000.00	56,676,412.39			3,601,062.86	3,601,062.86		409,720.10	2,250,000.00			58,437,195.35	
三、联营企业	156,161,857.15	473,010,093.12			25,020,725.70	25,020,725.70		1,573,099.24	37,775,795.05			160,063,897.49	37,828,000.00
其中：中神福建燃气发电有限公司	194,250,000.00	285,096,896.45			27,190,857.98	27,190,857.98		1,373,099.24	37,775,795.05			276,081,058.62	
唐海县巨源水电有限公司	10,256,000.00	6,791,419.28			1,268,896.62	1,268,896.62			251,225.52			7,799,890.38	
三明市江永电业有限公司	38,001,000.00	39,600,863.95			2,233,945.89	2,233,945.89			750,000.00			41,064,829.84	
永安宏力水电有限公司	7,590,000.00	10,564,821.29			814,524.10	814,524.10			759,000.00			10,620,345.39	
福建电力交易中心有限公司	27,192,857.15	26,888,871.29			204.30	204.30						26,888,775.59	
阳朔神峡源新能源自治县风能风电有限公司	37,828,000.00	37,828,000.00									37,828,000.00	37,828,000.00	
江西华电九江分布式能源有限公司	37,044,000.00	66,239,500.86										59,751,797.67	
神华(福建龙岩)发电有限责任公司	104,000,000.00												

3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	本期数	上期数
	上海国际旅游度假区新能源有限公司	上海国际旅游度假区新能源有限公司
流动资产	44,714,034.89	31,956,443.65
非流动资产	278,432,049.96	300,347,621.71
资产合计	<u>323,146,084.85</u>	<u>332,304,065.36</u>
流动负债	73,794,721.79	66,895,195.06
非流动负债	119,490,928.95	139,461,287.21
负债合计	<u>193,285,650.74</u>	<u>206,356,482.27</u>
净资产	129,860,434.11	125,947,583.09
按持股比例计算的净资产份额	58,437,195.35	56,676,412.39
调整事项		
对合营企业权益投资的账面价值	58,437,195.35	56,676,412.39
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	203,278,777.30	164,249,517.67
财务费用	4,490,451.14	7,061,889.60
所得税费用	4,207,985.52	-376,379.76
净利润	7,998,086.34	5,720,408.34
其他综合收益		
综合收益总额	7,998,086.34	5,720,408.34
企业本期收到的来自合营企业的股利		

4. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数	上期数
	中海福建燃气发电有限公司	中海福建燃气发电有限公司
流动资产	770,150,686.86	797,120,474.67
非流动资产	1,111,238,671.35	1,312,792,899.79
资产合计	<u>1,881,389,358.21</u>	<u>2,109,913,374.46</u>
流动负债	777,065,123.79	965,777,061.19
非流动负债		2,361,763.48
负债合计	<u>777,065,123.79</u>	<u>968,138,824.67</u>
净资产	1,104,324,234.42	1,141,774,549.79
按持股比例计算的净资产份额	276,081,058.62	285,443,637.45
调整事项		-346,741.00

项目	本期数	上期数
	中海福建燃气发电有限公司	中海福建燃气发电有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	276,081,058.62	285,096,896.45
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	1,541,212,748.47	2,183,281,570.30
净利润	108,763,431.90	167,910,200.23
其他综合收益		
综合收益总额	108,763,431.90	167,910,200.23
企业本年收到的来自联营企业的股利	37,779,795.05	90,856,876.22

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	<u>618,589,425.43</u>	<u>735,749,342.85</u>	<u>655,325,276.68</u>	<u>681,667,861.67</u>
其中：电力销售	618,589,425.43	735,749,342.85	655,325,276.68	681,667,861.67
2. 其他业务小计	<u>13,967,639.70</u>	<u>5,156,283.53</u>	<u>31,130,008.48</u>	<u>26,243,602.52</u>
其中：其他	13,967,639.70	5,156,283.53	31,130,008.48	26,243,602.52
合计	<u>632,557,065.13</u>	<u>740,905,626.38</u>	<u>686,455,285.16</u>	<u>707,911,464.19</u>

(五) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	28,621,788.56	61,039,553.63
成本法核算的长期股权投资收益	257,064,240.10	114,235,123.24
处置长期股权投资产生的投资收益	33,648,170.00	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	122,814,332.00	206,236,046.30
债权投资持有期间的投资收益	31,153,074.86	71,724,443.54
债务重组产生的投资收益		181,566,693.00
合计	<u>473,301,605.52</u>	<u>634,801,859.71</u>

(六) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-96,681,513.74	-173,159,992.66
加：资产减值损失	54,998,622.79	127,760,000.00
信用减值损失	136,686,599.05	418,652,177.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,510,416.36	123,614,829.10
使用权资产折旧	16,537,742.56	34,180,572.44
无形资产摊销	7,079,569.19	4,729,618.92
长期待摊费用摊销	2,788,198.32	945,073.51
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-392,006.05	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	290,725,464.43	240,006,206.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-473,301,605.52	-634,801,859.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		862,189.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-8,229,417.54	-308,196.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	747,358.84	-3,235,225.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,843,593.68	851,215,608.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-216,998,680.37	-401,490,666.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-157,685,658.00	588,970,335.44
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	237,564,406.63	139,192,037.04
减：现金的期初余额	139,192,037.04	526,911,965.13
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	98,372,369.59	-387,719,928.09

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十五、财务报表的批准

本年度财务报表经总经理办公会于 2024 年 3 月 26 日批准报出。

福建华电福瑞能源发展有限公司



证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

组织形式:
 执业证书编号:
 批准执业文号:
 批准执业日期:



天职国际会计师事务所(普通合伙)
与原件核对一致
(1)

证书编号: 110101500217
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名	苏菊荣
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1984-10-29
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	430682198410298828
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101301397
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Tianjin Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2018 年 05 月 03 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day

姓名: 董朝明
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1987-03-30
Date of birth
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit
身份证号码: 230183198703304613
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 董朝明
证书编号: 110101301397

年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年 11 月 15 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 12 月 11 日
Year Month Day

