

**华润电力投资有限公司公司债券年度报告  
(2023 年)**

**2024 年 04 月**

## 重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

本公司监事已对本报告提出书面审核意见，监事已签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2023 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

## 重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与上一期定期报告所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读上一期定期报告的“重大风险提示”等有关章节。

## 目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	6
第一节 公司基本情况.....	7
一、公司基本信息.....	7
二、信息披露事务负责人基本信息.....	7
三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况.....	8
四、董事、监事、高级管理人员及变更情况.....	9
五、公司独立性情况.....	10
六、公司合规性情况.....	11
七、公司业务及经营情况.....	11
第二节 公司信用类债券基本情况.....	14
一、公司债券基本信息.....	14
二、公司债券募集资金使用和整改情况.....	19
三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况.....	22
四、报告期内公司信用类债券评级调整情况.....	22
五、增信措施情况.....	23
六、中介机构情况.....	23
第三节 重大事项.....	25
一、审计情况.....	25
二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况.....	25
三、合并报表范围变化情况.....	25
四、资产情况.....	26
五、非经营性往来占款和资金拆借情况.....	26
六、负债情况.....	27
七、重要子公司或参股公司情况.....	29
八、报告期内亏损情况.....	30

九、对外担保情况 .....	30
十、重大未决诉讼情况 .....	30
十一、绿色债券专项信息披露 .....	31
十二、信息披露事务管理制度变更情况 .....	31
第四节 向普通投资者披露的信息 .....	32
第五节 财务报告 .....	33
一、财务报表 .....	33
第六节 发行人认为应当披露的其他事项 .....	49
第七节 备查文件 .....	50
附件一、发行人财务报告 .....	52

## 释义

释义项	指	释义内容
公司/本公司/发行人/华润电力	指	华润电力投资有限公司
中国华润	指	中国华润有限公司（原名：中国华润总公司）
华润电力控股	指	华润电力控股有限公司
《公司章程》	指	《华润电力投资有限公司章程》
国资委	指	国务院国有资产监督管理委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
公司董事会	指	华润电力投资有限公司董事会
公司监事	指	华润电力投资有限公司监事
21 华润 02	指	华润电力投资有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(品种二)
22 华润 Y1	指	华润电力投资有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券(第一期)
22 华润 Y2	指	华润电力投资有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券(第二期)
22 华润 Y3	指	华润电力投资有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券(第三期)(品种一)
22 华润 Y4	指	华润电力投资有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券(第三期)(品种二)
2023 年 12 月末	指	2023 年 12 月 31 日
报告期	指	2023 年 1 月-12 月
元	指	无特别说明，指人民币元

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

## 第一节 公司基本情况

### 一、公司基本信息

币种：人民币

中文名称	华润电力投资有限公司
中文简称	华润电力
外文名称（如有）	China Resources Power Investment Co.,Ltd
外文名称缩写（如有）	China Resources Power
法定代表人	史宝峰
注册资本（万元）	1,822,000
实缴资本（万元）	1,822,000
注册地址	珠海市横琴新区环岛东路 3000 号 2501 办公
办公地址	深圳市南山区大冲一路 18 号华润置地大厦 C 座 26 层
邮政编码	518057
公司网址（如有）	<a href="http://www.cr-power.com/">http://www.cr-power.com/</a>
电子信箱	zhujia@crpower.com.cn

### 二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	史宝峰
在公司所任职务类型	<input checked="" type="checkbox"/> 董事 <input checked="" type="checkbox"/> 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职位	董事长、总经理
联系地址	深圳市南山区大冲一路 18 号华润置地大厦 C 座 26 层
电话	0755-36877777 转 8213
传真	0755-82691500
电子信箱	kwokyuk@crc.com.hk、zhujia@crpower.com.cn

### 三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

#### (一) 报告期末控股股东、实际控制人

##### 1. 控股股东基本信息

币种：港币

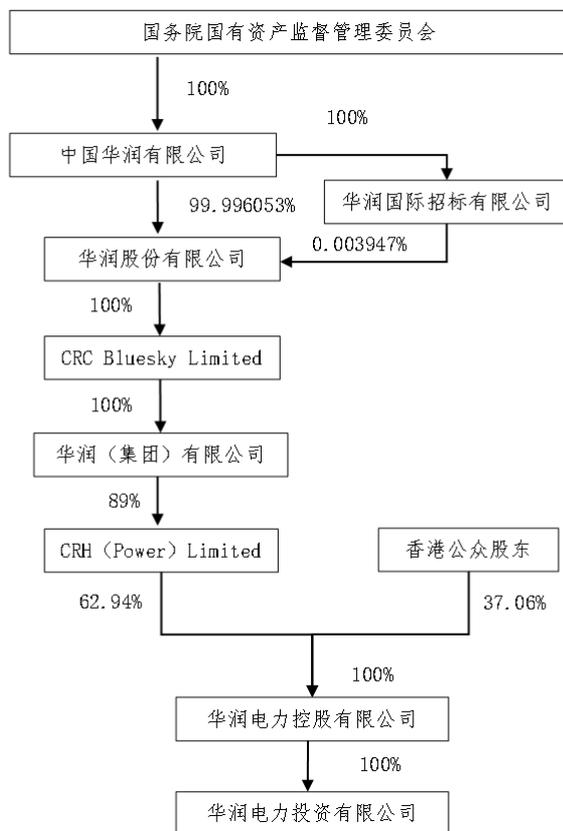
名称	华润电力控股有限公司
成立日期	2001 年 08 月 27 日
注册资本（万元）	/
主要业务	从事电力投资、建设、经营与管理
资产规模（万元）	32,239,599
资信情况	资信情况良好
持股比例（%）	100
相应股权（股份）受限情况	0
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	已抵押及受限制银行存款为 41,853.80 万元，主要是诉讼保全资金、土地复垦保证金、银行承兑等汇票保证金等

##### 2. 实际控制人基本信息

币种：人民币

名称	国务院国有资产监督管理委员会
成立日期	2003 年 03 月 16 日
注册资本（万元）	-
主要业务	国务院国有资产监督管理委员会为国务院直属正部级特设机构，代表国家履行出资人职责。根据国务院授权，依照《中华人民共和国公司法》等法律和行政法规履行出资人职责，指导推进国有企业改革和重组；对所监管企业国有资产的保值增值进行监督，加强国有资产的管理工作；推进国有企业的现代企业制度建设，完善公司治理结构；推动国有经济结构和布局的战略性调整
资产规模（万元）	
资信情况	资信情况良好
持股比例（%）	62.94
相应股权（股份）受限情况	0
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	-

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



(二) 控股股东、实际控制人的变更情况

1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

人员姓名	职务	职务类型
史宝峰	董事长、总经理	董事、高级管理人员
张军政	董事	董事
刘秀生	董事	董事
高立	董事、财务总监	董事、高级管理人员

范哲	董事	董事
王化冰	监事	监事

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

变更人员姓名	变更人员类型	变更人员职务	变更类型	决定（议）时间或辞任生效时间	是否完成工商登记	工商登记完成时间
王小彬	董事	董事	离任	2023年03月29日	是	2023年04月25日
刘秀生	董事	董事	就任	2023年03月29日	是	2023年04月25日

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：1人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数的 16.67%。

## 五、公司独立性情况

华润电力具有独立的企业法人资格，公司与控股股东华润电力控股具有清晰的股权关系及资产权属边界。作为依法成立的有限公司，华润电力自主经营、自负盈亏，能够自主做出业务经营、财务投资、战略规划等决策。

华润电力遵循内地公司之间关联/关连的各项要求和香港联交所《上市规则》中关于关连交易的规定，并制定相应关连交易工作指引供下属项目公司参考。公司规定，下属公司金额大于 100 万元的关联/关连交易，及公司总部层面任意金额的关联/关连交易，都需先上报公司总部相关流程审批同意后才能实施。为规范关连交易管理，更好地遵循香港联交所《上市规则》对母公司的要求并协助公司在经营过程中更好地甄别关连交易，华润电力控股根据香港联交所颁布的有关关连交易的规则及指引，制定《华润电力控股有限公司关连交易管理标准》，其中对有关关连交易的操作流程指引进行明确制定，对公司及其他下属公司关连交易进行规范，有关关连交易定价遵守基于市场化原则，同时也遵循内地公司间关连交易的各项要求。

截至报告期末，发行人与关联方之间关联担保的金额为 0 万元，发行人与合并报表范围外关联方之间购买、出售、借款等其他各类关联交易的金额为 1,379,027.93 万元。

与关联方之间的关联担保和关联交易说明：

### 1、关联担保说明

截至报告期末，发行人对合并报表范围内子公司提供的担保金额为 0 万元，发行人对合并报表范围外的关联方提供的担保金额为 0 万元，发行人与关联方之间的关联担保金额合计为 0 万元。

## 2、关联交易说明

### (1) 日常关联交易

单位：亿元

关联交易类型	该类关联交易的金额
销售燃料	110.00
销售热力	1.27
副产品销售	0.10
提供检修等劳务服务	2.68
提供综合能源服务	1.18
采购燃料、接受物流及检修服务等	18.72
利息收入	3.13
利息支出	0.82

### (2) 资金拆借

2023 年度，本公司共计向关联方收回借款人民币 23.31 亿元。于 2023 年 12 月 31 日，向关联方发放借款的余额为人民币 329.87 亿元。

## 六、公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

## 七、公司业务及经营情况

### (一) 公司业务情况

华润电力是由华润电力控股于 2006 年 10 月 9 日独资设立的台港澳法人独资企业，是一家投资、建设、经营和管理华润电力控股有限公司在中国境内的主要大型发电企业及相关资产的投资性公司，公司经营范围为：一般项目：以自有资金从事投资活动；采购代理服务；企业总部管理；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；信息技术咨询服务。（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）。

华润电力由华润电力控股 100% 持股。华润电力控股是华润集团旗下香港联交所上市公司，是中国效率最高、效益最好的综合能源公司之一，业务涉及风电、光伏发电、火电、分布式能源、综合能源服务等领域。

电力行业是国民经济和社会发展的基础能源行业和支柱产业，2023 年，随著国家“双碳”战略及能源安全新战略深入推进，电力行业受到资本与资源的双重加持，绿色低碳转型步伐不断加快，新能源迈入高质量规模化发展阶段。

目前，我国发电企业呈现“五大六小”的产业格局：“五大”指国家能源投资集团有限责任公司、中国华能集团有限公司、中国华电集团有限公司、中国大唐集团有限公司、国家电力投资集团有限公司五家企业，“六小”指华润电力控股有限公司、国投电力控股股份有限公司、中国长江三峡集团有限公司、中国广核集团有限公司、中国节能环保集团有限公司、中国核工业集团有限公司六家企业。发行人作为华润电力控股在中国境内的发电业务平台，集中了其火电资产。

2023 年，华润电力控股结合国家产业政策、能源规划布局、行业发展趋势，聚焦“提高核心竞争力”和“增强核心功能”两大途径，全面加速产业布局，坚持清洁高效发电、促进综合能源发展、坚定能源科技创新，努力建设世界一流的清洁能源供应商、综合能源服务商。

展望 2024 年，华润电力控股将紧抓中国新型能源体系建设的发展契机，加速绿色低碳发展转型，围绕清洁高效发电、综合能源服务、能源科技创新三大业务板块，继续提升战略性新兴产业投入，强化经营创值能力，保障能源安全稳定供应。“十四五”后半程，华润电力控股将始终以创建世界一流的清洁能源企业为目标，做到各项业务持续突破，实现在中国能源转型过程中市场占比不断提高、行业地位稳步提升。

## （二）公司业务经营情况

### 1. 各业务板块收入与成本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块	收入	收入同比变动比例 (%)	收入占比 (%)	成本	成本同比变动比例 (%)	成本占比 (%)	毛利率 (%)	毛利率同比变动比例 (%)	毛利占比 (%)
电力业务	416.71	1.37	69.66	357.57	-8.99	67.80	14.19	220.83	83.51

业务板块	收入	收入同比变动比例 (%)	收入占比 (%)	成本	成本同比变动比例 (%)	成本占比 (%)	毛利率 (%)	毛利率同比变动比例 (%)	毛利占比 (%)
煤炭业务	110.00	-6.02	18.39	106.71	-8.16	20.23	2.99	306.49	4.65
热力业务	50.00	5.37	8.36	49.90	-3.52	9.46	0.20	-102.09	0.14
综合能源服务	4.11	-16.41	0.69	2.52	-9.99	0.48	38.69	-10.16	2.25
其他业务	17.38	20.51	2.91	10.68	75.86	2.03	38.55	-33.41	9.46
合计	<b>598.20</b>	<b>0.55</b>	<b>100.00</b>	<b>527.38</b>	<b>-7.42</b>	<b>100.00</b>	<b>11.84</b>	<b>179.11</b>	<b>100.00</b>

#### 主要产品或服务经营情况说明

公司的主营业务主要为电力业务。

电力的生产和销售是公司最核心的业务，近几年公司通过投资新项目、收购等方式，实现了电力资产规模的快速增长。从经营规模来看，公司及母公司华润电力控股盈利能力在各大发电集团中优势明显，就装机总量及权益装机容量而言，已成为除五大发电集团公司外规模最大的发电集团公司之一。2023 年度，电力业务收入占营业收入总额的比例为 69.66%。2023 年公司电力业务收入为 416.71 亿元，较 2022 年增长 1.37%；2023 年公司电力业务成本为 357.57 亿元，较 2022 年减少 8.99%。

煤炭业务方面，公司主要的煤炭采购对象为中煤集团、国家能源投资集团等特大型煤炭企业。公司会根据各发电公司发电量，预测需求煤量，再与部分大矿业集团签订全年重点合同，并按审批后的合同调运煤炭入厂。公司与相关煤矿建立了良好的长期合作关系，有利于保障公司电煤供应。2023 年度，煤炭业务收入占营业收入总额的比例为 18.39%。2023 年公司煤炭业务收入为 110.00 亿元，较 2022 年减少 6.02%；2023 年公司煤炭业务成本为 106.71 亿元，较 2022 年减少 8.16%。

#### 2. 合并报表范围新增业务情况

报告期内，本公司无合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据 10% 以上的业务板块。

#### 3. 非主要经营业务情况

报告期内，本公司无非主要经营业务收入占合并报表范围营业收入 30% 以上的情况。

## 第二节 公司信用类债券基本情况

### 一、公司债券基本信息

币种：人民币

债券简称	21 华润 02
债券代码	149471.SZ
债券名称	华润电力投资有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(品种二)
发行日	2021 年 04 月 30 日
起息日	2021 年 05 月 06 日
最近回售日	
到期日	2026 年 05 月 06 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	3.60
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、中国国际金融股份有限公司、中信建投证券股份有限公司
受托管理人/债权人代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳	是否为可续期债： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 华润 Y1
债券代码	149862.SZ
债券名称	华润电力投资有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第一期)
发行日	2022 年 08 月 30 日
起息日	2022 年 09 月 01 日
最近回售日	
到期日	2025 年 09 月 01 日
债券余额（亿元）	27
票面利率（%）	2.78
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、中国国际金融股份有限公司、中信建投证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款

报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	报告期内本期债券未发生债券续期、利率跳升、利息递延情况。截至报告期末，本期债券仍计入权益。公司已披露《华润电力投资有限公司分配股利公告》，报告期内本期债券已根据募集说明书有关约定支付利息。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 华润 Y2
债券代码	148076.SZ
债券名称	华润电力投资有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第二期)
发行日	2022 年 09 月 23 日
起息日	2022 年 09 月 26 日
最近回售日	
到期日	2025 年 09 月 26 日
债券余额（亿元）	30
票面利率（%）	2.72
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、中国国际金融股份有限公司、中信建投证券股份有限公司

受托管理人/债权人代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	报告期内本期债券未发生债券续期、利率跳升、利息递延情况。截至报告期末，本期债券仍计入权益。公司已披露《华润电力投资有限公司分配股利公告》，报告期内本期债券已根据募集说明书有关约定支付利息。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 华润 Y3
债券代码	148143.SZ
债券名称	华润电力投资有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第三期)(品种一)
发行日	2022 年 12 月 09 日
起息日	2022 年 12 月 12 日
最近回售日	
到期日	2024 年 12 月 12 日
债券余额（亿元）	20
票面利率（%）	3.67
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AAA

最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、中国国际金融股份有限公司、中信建投证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内永续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为永续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 报告期内本期债券未发生债券续期、利率跳升、利息递延情况。截至报告期末，本期债券仍计入权益。公司已披露《华润电力投资有限公司分配股利公告》，报告期内本期债券已根据募集说明书有关约定支付利息。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 华润 Y4
债券代码	148144.SZ
债券名称	华润电力投资有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券(第三期)(品种二)
发行日	2022 年 12 月 09 日
起息日	2022 年 12 月 12 日
最近回售日	

到期日	2025 年 12 月 12 日
债券余额（亿元）	18
票面利率（%）	3.93
还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、中国国际金融股份有限公司、中信建投证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 报告期内本期债券未发生债券续期、利率跳升、利息递延情况。截至报告期末，本期债券仍计入权益。公司已披露《华润电力投资有限公司分配股利公告》，报告期内本期债券已根据募集说明书有关约定支付利息。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、公司债券募集资金使用和整改情况

币种：人民币

债券简称	21 华润 02
------	----------

债券代码	149471.SZ
募集资金总额（亿元）	10
募集资金计划用途	本期债券的募集资金在扣除发行费用后，将用于偿还公司债务和补充营运资金。
募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	偿还公司债务
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	报告期内募集资金专项账户运作规范，募集资金全部用于偿还公司债务
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 华润 Y1
债券代码	149862.SZ
募集资金总额（亿元）	27
募集资金计划用途	本期债券的募集资金在扣除发行费用后,将用于偿还公司有息债务和补充流动资金
募集资金实际使用金额（亿元）	27
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	偿还公司有息债务和补充流动资金
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	报告期内募集资金专项账户运作规范
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用

募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 华润 Y2
债券代码	148076.SZ
募集资金总额（亿元）	30
募集资金计划用途	本期债券的募集资金在扣除发行费用后,将用于偿还公司有息债务
募集资金实际使用金额（亿元）	30
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	偿还公司有息债务
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	募集资金专项账户运作规范，募集资金全部用于偿还公司有息债务
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 华润 Y3
债券代码	148143.SZ
募集资金总额（亿元）	20
募集资金计划用途	本期债券的募集资金在扣除发行费用后,将用于偿还公司有息债务
募集资金实际使用金额（亿元）	20
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	偿还公司有息债务
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	募集资金专项账户运作规范，募集资金全部用于偿还公司有息债务
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 华润 Y4
债券代码	148144.SZ
募集资金总额（亿元）	18
募集资金计划用途	本期债券的募集资金在扣除发行费用后,将用于偿还公司有息债务
募集资金实际使用金额（亿元）	18
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	偿还公司有息债务
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	募集资金专项账户运作规范，募集资金全部用于偿还公司有息债务
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况

适用 不适用

### 四、报告期内公司信用类债券评级调整情况

#### （一）主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

适用 不适用

## (二) 债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

适用 不适用

## 五、增信措施情况

适用 不适用

## 六、中介机构情况

### (一) 中介机构基本信息

#### 1. 为发行人提供审计服务的会计师事务所

会计师事务所名称	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	深圳市深南东路 5001 号华润大厦 9 楼
签字会计师姓名	黄珍、程志兵

#### 2. 受托管理人/债权代理人

适用 不适用

债券简称	21 华润 02、22 华润 Y1、22 华润 Y2、22 华润 Y3、22 华润 Y4
债券代码	149471.SZ、149862.SZ、148076.SZ、148143.SZ、148144.SZ
受托管理人/债权人名称	中信证券股份有限公司
受托管理人/债权人办公地址	广东省深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场(二期)北座
受托管理人/债权人联系人	张陈灵
受托管理人/债权人联系方式	0755-23835451

#### 3. 评级机构

适用 不适用

债券简称	21 华润 02、22 华润 Y1、22 华润 Y2、22 华润 Y3、22 华润 Y4
债券代码	149471.SZ、149862.SZ、148076.SZ、148143.SZ、148144.SZ
评级机构名称	中诚信国际信用评级有限责任公司
评级机构办公地址	北京市东城区南竹杆胡同 2 号 1 幢 60101

## （二）报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的中介机构均未发生变更。

## 第三节 重大事项

### 一、审计情况

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的事务所，已对本公司 2023 年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由本会计师事务所和注册会计师黄珍、程志兵签章。

### 二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司发生会计政策变更事项，具体情况如下：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。公司自 2023 年 1 月 1 日起施行该规定，经评估，公司认为采用该规定对公司财务报表并无重大影响。

### 三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围发生如下重大变化：

新增纳入合并报表范围的公司情况：

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	注册资本	总资产	净资产	营业收入	报告期末公司持股比例 (%)	新增纳入原因	对发行人生产经营和偿债能力的影响
润电燃料(深圳)有限公司	10,000.00	164,887.36	10,011.63	792,207.88	100.00	新设	提高发行人生产经营和偿债能力

## 四、资产情况

### (一) 资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产 10% 以上的资产类报表项目的资产：

项目名称	主要构成
其他应收款	主要是对关联方的借款本金、往来款以及应收联营企业股利等
固定资产	主要是机器设备、房屋建筑物、办公设备和运输工具等

截至报告期末，发行人合并报表范围不存在期末余额变动比例超过 30% 的资产项目。

### (二) 资产受限情况

资产受限情况概述

单位：万元 币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值	资产受限金额	受限资产评估价值 (如有)	资产受限金额占该 类别资产账面价值 的比例 (%)
货币资金	10,898.83	3,043.45	-	27.92
合计	<b>10,898.83</b>	<b>3,043.45</b>	—	—

## 五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借余额为 3,531,821.05 万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增 142,312.14 万，回收 375,433.79 万，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借总额为 3,298,699.40 万元，占报告期末公司净资产比例为 73.37%，超过 10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为 3,298,699.40 万。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

截止报告期末，本公司未收回的非经营性往来占款和资金拆借的主要构成、形成原因：

发行人受母公司华润电力控股有限公司委托，对其境内下属公司资金进行集中管理，包括资金归集、划付和资金拆借。公司将包括关联方借款等在内的借款类业务划分为非经营性，除此之外的其他应收款类别均划分为经营性。

本公司非经营性往来占款和资金拆借账龄结构

单位：亿元 币种：人民币

占款/拆借时间	占款/拆借金额	占款/拆借比例
已到回款期限的	-	-
尚未到期，且到期日在 6 个月内（含）的	-	-
尚未到期，且到期日在 6 个月至 1 年内（含）的	329.87	100.00%
尚未到期，且到期日在 1 年后的	-	-
合计	<b>329.87</b>	<b>100.00%</b>

截至报告期末非经营性往来占款和资金拆借余额前 5 名的债务人情况

单位：亿元 币种：人民币

序号	债务人名称	资信状况	报告期内发生额	报告期末未收回金额	未收回原因	未来回款安排	回款期限结构
1	华润电力控股有限公司	资信状况良好	-0.10	217.40	尚未到期	有相关公司根据贷款到期时间按时还本付息	尚未到期，且到期日在 1 年内（含）的
2	华润新能源投资有限公司	资信状况良好	-9.82	69.33	尚未到期	有相关公司根据贷款到期时间按时还本付息	尚未到期，且到期日在 1 年内（含）的
3	深圳南国能源有限公司	资信状况良好	10.00	10.00	尚未到期	有相关公司根据贷款到期时间按时还本付息	尚未到期，且到期日在 1 年内（含）的
4	湖南华润煤业有限公司	资信状况良好	0.17	7.36	尚未到期	有相关公司根据贷款到期时间按时还本付息	尚未到期，且到期日在 1 年内（含）的
5	云南华润电力（西双版纳）有限公司	资信状况良好	0.70	5.60	尚未到期	有相关公司根据贷款到期时间按时还本付息	尚未到期，且到期日在 1 年内（含）的

## 六、负债情况

### （一）有息债务及其变动情况

#### 1. 发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 1,051,048.69 万元和 1,142,682.37 万元，报告期内有息债务余额同比变动 8.72%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月（不含）至 1 年（含）	超过 1 年（不含）		
银行贷款	-	147,460.00	140,000.00	746,411.53	1,033,871.53	90.48%

公司信用类债券	-	-	-	100,000.00	100,000.00	8.75%
非银行金融机构贷款	-	-	-	-	-	-
其他有息债务	-	-	2,800.47	6,010.36	8,810.83	0.77%

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 100,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 0 万元公司信用类债券在 2024 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

## 2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 3,757,180.73 万元和 4,180,875.02 万元，报告期内有息债务余额同比变动 11.28%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月（不含）至 1 年（含）	超过 1 年（不含）		
银行贷款	-	406,390.84	312,161.02	3,331,222.71	4,049,774.58	96.86%
公司信用类债券	-	-	-	100,000.00	100,000.00	2.39%
非银行金融机构贷款	-	-	-	-	-	-
其他有息债务	-	-	8,930.04	22,170.40	31,100.44	0.74%

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 100,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 0 万元公司信用类债券在 2024 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

## 3. 境外债券情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 0 万元，且在 2024 年 5 月至 12 月内到期的境外债券余额 0 万元。

(二) 公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和逾期金额超过 1,000 万元的有息债务逾期情况。

(三) 负债变动情况

截至报告期末，公司不存在余额变动比例超过 30% 的负债项目。

(四) 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

七、重要子公司或参股公司情况

单位：万元 币种：人民币

公司名称	深圳市深汕特别合作区华润电力有限公司	
发行人持股比例 (%)	100	
主营业务运营情况	运营良好	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	522,491.24	526,663.25
主营业务利润	120,612.92	47,852.15
净资产	415,986.49	321,702.18
总资产	654,588.11	566,973.36

单位：万元 币种：人民币

公司名称	华润电力湖北有限公司	
发行人持股比例 (%)	100	
主营业务运营情况	运营良好	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	467,859.65	541,426.52
主营业务利润	67,436.11	24,593.29
净资产	449,394.95	415,336.62
总资产	670,941.25	579,254.08

单位：万元 币种：人民币

公司名称	华润电力(贵州)煤电一体化有限公司	
发行人持股比例 (%)	51	
主营业务运营情况	计划关停	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	-	-
主营业务利润	-	-
净资产	29,843.43	19,171.62
总资产	5,562.61	51,004.60
净利润	-49,015.06	-147.93

单位：万元 币种：人民币

公司名称	华润电力(常熟)有限公司	
发行人持股比例 (%)	100	
主营业务运营情况	运营良好	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	847,098.91	1,328,591.35
主营业务利润	55,599.61	7,176.47
净资产	185,716.50	217,834.26
总资产	271,206.21	349,895.33

## 八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

## 九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为 0 万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 0 万元，占报告期末净资产比例为 0%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 0 万元。

公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产 10% 的情形。

## 十、重大未决诉讼情况

截止报告期末，公司不存在重大未决诉讼情况。

## 十一、绿色债券专项信息披露

本公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

## 十二、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

## 第四节 向普通投资者披露的信息

适用 不适用

## 第五节 财务报告

是否模拟报表	否	模拟期	
是否已对外披露	否	已披露报告期	
是否经审计	是	已审计报告期	2023 年度报告
审计意见类型	标准的无保留意见		

### 一、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	108,988,314.69	988,268,129.18
结算备付金	0	0
拆出资金	0	0
交易性金融资产	0	0
衍生金融资产	0	0
应收票据	45,113,575.81	266,302,370.27
应收账款	7,245,206,791.14	7,470,836,207.61
应收款项融资	0	0
预付款项	1,886,106,619.13	1,748,096,867.91
应收保费	0	0
应收分保账款	0	0
应收分保合同准备金	0	0
其他应收款	36,260,821,301.31	37,605,097,391.34
其中：应收利息	0	0
应收股利	77,880,344.12	222,839,582.22
买入返售金融资产	0	0
存货	2,533,509,116.32	2,898,153,727.69
合同资产	0	0
持有待售资产	0	0

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的非流动资产	31,376.16	134,616,053.92
其他流动资产	357,848,231.48	585,287,174.20
流动资产合计	48,437,625,326.04	51,696,657,922.12
非流动资产：		
发放贷款和垫款	0	0
债权投资	0	0
其他债权投资	0	0
长期应收款	2,416,168,765.10	1,403,909,467.16
长期股权投资	4,944,368,747.13	4,517,881,620.61
其他权益工具投资	799,035,011.05	705,445,716.18
其他非流动金融资产	0	0
投资性房地产	22,783,973.85	22,224,007.00
固定资产	39,027,809,720.88	40,556,318,982.10
在建工程	9,324,338,851.86	9,542,460,117.09
生产性生物资产	0	0
油气资产	0	0
使用权资产	301,037,387.28	145,550,677.35
无形资产	5,514,794,912.81	5,519,927,177.67
开发支出	2,375,637.04	0
商誉	0	0
长期待摊费用	97,468,961.31	192,035,418.24
递延所得税资产	523,285,733.69	692,656,179.17
其他非流动资产	3,058,641,544.54	499,411,958.32
非流动资产合计	66,032,109,246.54	63,797,821,320.89
资产总计	114,469,734,572.58	115,494,479,243.01
流动负债：		
短期借款	3,868,058,029.37	2,500,782,133.32
向中央银行借款	0	0
拆入资金	0	0

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性金融负债	0	0
衍生金融负债	0	0
应付票据	733,197,986.37	1,252,059,932.43
应付账款	2,971,286,373.03	3,934,795,754.85
预收款项	190,547.87	268,018.11
合同负债	1,390,897,390.52	900,441,018.92
卖出回购金融资产款	0	0
吸收存款及同业存放	0	0
代理买卖证券款	0	0
代理承销证券款	0	0
应付职工薪酬	1,524,886,115.02	1,363,100,415.66
应交税费	672,926,694.36	785,691,406.12
其他应付款	16,539,320,223.47	18,280,079,632.84
其中：应付利息	0	0
应付股利	129,501,318.36	216,198,428.25
应付手续费及佣金	0	0
应付分保账款	0	0
持有待售负债	0	0
一年内到期的非流动负债	6,401,854,102.68	6,410,147,589.71
其他流动负债	246,277,165.66	16,163,432.59
流动负债合计	34,348,894,628.35	35,443,529,334.55
非流动负债：		
保险合同准备金	0	0
长期借款	30,497,843,569.84	27,911,854,468.72
应付债券	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其中：优先股	0	0
永续债	0	0
租赁负债	213,800,673.36	128,443,876.82
长期应付款	2,083,593,391.77	2,123,405,215.53

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付职工薪酬	316,360,654.72	344,181,054.06
预计负债	97,886,281.56	97,685,686.55
递延收益	422,567,552.04	417,490,633.18
递延所得税负债	107,713,789.22	166,780,527.73
其他非流动负债	423,550,546.88	398,908,696.44
非流动负债合计	35,163,316,459.39	32,588,750,159.03
负债合计	69,512,211,087.74	68,032,279,493.58
所有者权益：		
实收资本（或股本）	18,220,000,000.00	17,720,000,000.00
其他权益工具	9,499,677,358.49	9,499,677,358.49
其中：优先股	0	0
永续债	9,499,677,358.49	9,499,677,358.49
资本公积	1,271,963,835.54	1,247,655,571.35
减：库存股	0	0
其他综合收益	220,129,314.30	178,489,261.26
专项储备	148,516,089.48	17,719,959.54
盈余公积	5,059,118,682.93	4,998,634,707.92
一般风险准备	0	0
未分配利润	7,027,261,065.83	10,402,602,147.92
归属于母公司所有者权益合计	41,446,666,346.57	44,064,779,006.48
少数股东权益	3,510,857,138.27	3,397,420,742.95
所有者权益合计	44,957,523,484.84	47,462,199,749.43
负债和所有者权益总计	114,469,734,572.58	115,494,479,243.01

法定代表人：史宝峰 主管会计工作负责人：高立 会计机构负责人：高中元

## （二）母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	45,090,561.14	843,294,087.13
交易性金融资产	0	0
衍生金融资产	0	0
应收票据	0	0
应收账款	133,797.70	2,863,782.76
应收款项融资	0	0
预付款项	10,940,331.87	17,592,488.73
其他应收款	38,472,564,196.75	42,374,685,541.34
其中：应收利息	0	0
应收股利	212,097,686.71	607,401,468.43
存货	0	0
合同资产	0	0
持有待售资产	0	0
一年内到期的非流动资产	0	123,685,778.53
其他流动资产	32,574,094.39	20,811,260.77
流动资产合计	38,561,302,981.85	43,382,932,939.26
非流动资产：		
债权投资	0	0
其他债权投资	0	0
长期应收款	1,886,860,920.27	875,431,226.68
长期股权投资	35,431,714,373.16	34,476,164,621.56
其他权益工具投资	109,844,123.41	109,844,123.41
其他非流动金融资产	0	0
投资性房地产	0	0
固定资产	36,795,772.83	52,479,655.51
在建工程	16,449,908.61	131,491,537.73
生产性生物资产	0	0
油气资产	0	0
使用权资产	83,716,205.67	104,631,553.27

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
无形资产	34,558,821.08	33,125,770.87
开发支出	0	0
商誉	0	0
长期待摊费用	21,801,502.03	43,998,868.87
递延所得税资产	31,189,876.80	7,279,616.65
其他非流动资产	51,759,230.22	782,770.27
非流动资产合计	37,704,690,734.08	35,835,229,744.82
资产总计	76,265,993,715.93	79,218,162,684.08
流动负债：		
短期借款	1,401,039,500.00	499,999,918.98
交易性金融负债	0	0
衍生金融负债	0	0
应付票据	0	0
应付账款	17,355,267.25	19,029,548.84
预收款项	0	0
合同负债	0	9,969.50
应付职工薪酬	624,869,362.52	499,348,488.63
应交税费	15,057,671.07	30,971,528.16
其他应付款	23,407,886,076.52	22,977,796,229.41
其中：应付利息	0	0
应付股利	0	0
持有待售负债	0	0
一年内到期的非流动负债	1,535,248,634.42	4,452,034,925.65
其他流动负债	20,559,525.59	16,163,432.58
流动负债合计	27,022,016,037.37	28,495,354,041.75
非流动负债：		
长期借款	7,464,115,311.57	4,621,487,000.00
应付债券	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其中：优先股	0	0

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
永续债	0	0
租赁负债	60,103,638.99	98,583,865.54
长期应付款	0	21,181,987.60
长期应付职工薪酬	23,671,785.50	18,067,327.50
预计负债	3,883,374.71	3,682,779.70
递延收益	0	0
递延所得税负债	0	73,168,441.72
其他非流动负债	0	0
非流动负债合计	8,551,774,110.77	5,836,171,402.06
负债合计	35,573,790,148.14	34,331,525,443.81
所有者权益：		
实收资本（或股本）	18,220,000,000.00	17,720,000,000.00
其他权益工具	9,499,677,358.49	9,499,677,358.49
其中：优先股	0	0
永续债	9,499,677,358.49	9,499,677,358.49
资本公积	4,506,295,765.70	4,500,249,188.28
减：库存股	0	0
其他综合收益	-119,246,431.99	-114,726,431.99
专项储备	0	0
盈余公积	4,580,044,696.17	4,519,560,721.16
未分配利润	4,005,432,179.42	8,761,876,404.33
所有者权益合计	40,692,203,567.79	44,886,637,240.27
负债和所有者权益总计	76,265,993,715.93	79,218,162,684.08

### （三）合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	59,820,103,397.49	59,490,881,139.16
其中：营业收入	59,820,103,397.49	59,490,881,139.16

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	0	0
已赚保费	0	0
手续费及佣金收入	0	0
二、营业总成本	56,573,427,419.12	60,641,191,721.67
其中：营业成本	52,738,048,457.18	56,967,472,850.53
利息支出	0	0
手续费及佣金支出	0	0
退保金	0	0
赔付支出净额	0	0
提取保险责任合同准备金净额	0	0
保单红利支出	0	0
分保费用	0	0
税金及附加	428,142,022.31	288,001,311.76
销售费用	63,429,529.95	54,388,154.29
管理费用	2,243,380,314.92	2,202,766,832.79
研发费用	17,699,733.41	8,991,928.59
财务费用	1,082,727,361.35	1,119,570,643.71
其中：利息费用	1,113,332,393.70	1,164,261,582.05
利息收入	40,933,993.85	67,593,536.85
加：其他收益	182,749,615.23	148,562,444.61
投资收益（损失以“-”号填列）	825,517,314.87	736,730,840.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	451,939,427.21	-20,255,708.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）	0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-568,162,032.35	-624,640,807.14

项目	2023 年度	2022 年度
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-808,645,883.98	-55,607,088.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41,740,256.96	28,631,726.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,919,875,249.10	-916,633,466.74
加：营业外收入	264,552,994.99	113,053,156.39
减：营业外支出	57,493,374.92	20,422,156.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,126,934,869.17	-824,002,466.90
减：所得税费用	1,071,868,854.90	284,820,830.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,055,066,014.27	-1,108,823,297.23
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,055,066,014.27	-1,108,823,297.23
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	1,985,942,892.92	-1,090,681,889.54
2.少数股东损益	69,123,121.35	-18,141,407.69
六、其他综合收益的税后净额	82,849,453.43	33,482,601.58
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	41,640,053.04	10,243,818.67
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	41,640,053.04	10,243,818.67
1.重新计量设定受益计划变动额	5,843,866.10	4,226,436.60
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0	0
3.其他权益工具投资公允价值变动	35,796,186.94	6,017,382.07
4.企业自身信用风险公允价值变动	0	0
5.其他	0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0	0
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0	0
2.其他债权投资公允价值变动	0	0
3.金融资产重分类计入其	0	0

项目	2023 年度	2022 年度
他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备	0	0
5.现金流量套期储备	0	0
6.外币财务报表折算差额	0	0
7.其他	0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	41,209,400.39	23,238,782.91
七、综合收益总额	2,137,915,467.70	-1,075,340,695.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,027,582,945.96	-1,080,438,070.87
归属于少数股东的综合收益总额	110,332,521.74	5,097,375.22
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：史宝峰 主管会计工作负责人：高立 会计机构负责人：高中元

#### （四）母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	79,791,117.35	149,502,848.95
减：营业成本	17,335,520.17	8,544,420.54
税金及附加	3,698,609.18	6,618,365.16
销售费用	11,694,300.83	17,406,957.31
管理费用	1,199,465,308.31	1,154,679,494.97
研发费用	0	0
财务费用	543,862,002.22	536,034,770.14
其中：利息费用	573,265,051.39	577,547,547.08
利息收入	38,287,870.49	65,768,707.51

项目	2023 年度	2022 年度
加：其他收益	11,765,050.58	16,159,986.19
投资收益（损失以“-”号填列）	2,773,461,151.23	1,199,067,528.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	465,163,085.69	-59,372,246.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-563,928,356.59	-455,669,029.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0	-23,335,609.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-26,002,866.10	1,109,022.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	499,030,355.76	-836,449,260.96
加：营业外收入	8,791,425.95	3,418,594.95
减：营业外支出	60,733.48	773,336.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	507,761,048.23	-833,804,002.99
减：所得税费用	-97,078,701.87	15,916.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	604,839,750.10	-833,819,919.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	604,839,750.10	-833,819,919.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
五、其他综合收益的税后净额	-4,520,000.00	-14,552,278.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-4,520,000.00	-14,552,278.81
1.重新计量设定受益计划变动额	-4,520,000.00	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0	0
3.其他权益工具投资公允价值变动	0	-14,552,278.81
4.企业自身信用风险公允价值变动	0	0
5.其他	0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0	0

项目	2023 年度	2022 年度
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0	0
2.其他债权投资公允价值变动	0	0
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0	0
4.其他债权投资信用减值准备	0	0
5.现金流量套期储备	0	0
6.外币财务报表折算差额	0	0
7.其他	0	0
六、综合收益总额	600,319,750.10	-848,372,197.98
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

**（五）合并现金流量表**

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	68,355,551,347.48	64,977,206,848.54
客户存款和同业存放款项净增加额	0	0
向中央银行借款净增加额	0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额	0	0
收到原保险合同保费取得的现金	0	0
收到再保业务现金净额	0	0
保户储金及投资款净增加额	0	0
收取利息、手续费及佣金的现金	0	0
拆入资金净增加额	0	0
回购业务资金净增加额	0	0
代理买卖证券收到的现金净额	0	0
收到的税费返还	469,627,456.03	1,558,531,894.86

项目	2023 年度	2022 年度
收到其他与经营活动有关的现金	1,931,975,222.69	6,893,309,828.64
经营活动现金流入小计	70,757,154,026.20	73,429,048,572.04
购买商品、接受劳务支付的现金	54,028,708,104.40	56,221,368,246.46
客户贷款及垫款净增加额	0	0
存放中央银行和同业款项净增加额	0	0
支付原保险合同赔付款项的现金	0	0
拆出资金净增加额	0	0
支付利息、手续费及佣金的现金	0	0
支付保单红利的现金	0	0
支付给职工以及为职工支付的现金	3,267,696,574.80	3,063,605,467.94
支付的各项税费	3,207,507,093.22	2,263,431,576.72
支付其他与经营活动有关的现金	1,737,542,526.83	4,472,449,671.30
经营活动现金流出小计	62,241,454,299.25	66,020,854,962.42
经营活动产生的现金流量净额	8,515,699,726.95	7,408,193,609.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0	0
取得投资收益收到的现金	493,528,294.12	212,194,718.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	275,762,108.68	69,524,126.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	0
收到其他与投资活动有关的现金	28,821,441,503.16	57,913,758,695.18
投资活动现金流入小计	29,590,731,905.96	58,195,477,540.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,808,739,306.00	6,181,951,090.31
投资支付的现金	357,846,800.00	568,192,580.00
质押贷款净增加额	0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	18,566,535.74
支付其他与投资活动有关的现金	28,356,332,764.02	51,629,820,994.07

项目	2023 年度	2022 年度
投资活动现金流出小计	35,522,918,870.02	58,398,531,200.12
投资活动产生的现金流量净额	-5,932,186,964.06	-203,053,659.92
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	560,000,000.00	2,080,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	60,000,000.00	160,400,000.00
取得借款收到的现金	26,418,894,337.90	24,698,190,544.54
发行永续债收到的现金	0	9,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0	16,004,756.50
筹资活动现金流入小计	26,978,894,337.90	36,294,595,301.04
偿还债务支付的现金	22,377,509,632.84	24,385,770,832.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,649,376,040.36	5,788,747,354.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	98,066,564.33	13,230,091.22
支付其他与筹资活动有关的现金	1,394,975,639.29	6,891,262,006.52
偿还永续债支付的现金	0	9,500,000,000.00
偿还租赁负债本金或利息支付的现金	28,280,180.67	0
筹资活动现金流出小计	30,450,141,493.16	46,565,780,193.80
筹资活动产生的现金流量净额	-3,471,247,155.26	-10,271,184,892.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0	0
五、现金及现金等价物净增加额	-887,734,392.37	-3,066,044,943.06
加：期初现金及现金等价物余额	966,288,250.17	4,032,333,193.23
六、期末现金及现金等价物余额	78,553,857.80	966,288,250.17

(六) 母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	97,304,847.14	96,120,159.81
收到的税费返还	0	1,070,069.28

项目	2023 年度	2022 年度
收到其他与经营活动有关的现金	1,100,566,308.50	6,118,813,502.95
经营活动现金流入小计	1,197,871,155.64	6,216,003,732.04
购买商品、接受劳务支付的现金	13,258,942.43	20,628,819.31
支付给职工以及为职工支付的现金	607,832,748.03	585,729,140.81
支付的各项税费	27,948,409.24	77,118,413.72
支付其他与经营活动有关的现金	1,293,659,785.21	3,497,862,629.93
经营活动现金流出小计	1,942,699,884.91	4,181,339,003.77
经营活动产生的现金流量净额	-744,828,729.27	2,034,664,728.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	782,618,150.07	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,665,752,609.05	505,078,345.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	81,797,433.57	12,526,374.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,111,178.80	0
收到其他与投资活动有关的现金	34,529,410,333.55	67,587,824,627.79
投资活动现金流入小计	38,060,689,705.04	68,145,429,347.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,561,515.85	61,417,595.88
投资支付的现金	2,231,813,800.00	4,045,206,980.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	0
支付其他与投资活动有关的现金	31,651,357,469.75	57,986,052,271.57
投资活动现金流出小计	33,917,732,785.60	62,092,676,847.45
投资活动产生的现金流量净额	4,142,956,919.44	6,052,752,499.86
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	500,000,000.00	1,920,000,000.00
取得借款收到的现金	12,719,788,208.67	6,657,540,601.23
发行永续债收到的现金	0	9,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	353,209,486.41	0
筹资活动现金流入小计	13,572,997,695.08	18,077,540,601.23

项目	2023 年度	2022 年度
偿还债务支付的现金	11,891,559,816.08	10,499,553,682.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,679,453,500.61	4,831,007,238.05
偿还永续债支付的现金	0	9,500,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	198,316,094.55	4,044,539,978.46
筹资活动现金流出小计	17,769,329,411.24	28,875,100,898.76
筹资活动产生的现金流量净额	-4,196,331,716.16	-10,797,560,297.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0	0
五、现金及现金等价物净增加额	-798,203,525.99	-2,710,143,069.40
加：期初现金及现金等价物余额	843,294,087.13	3,553,437,156.53
六、期末现金及现金等价物余额	45,090,561.14	843,294,087.13

## 第六节 发行人认为应当披露的其他事项

适用 不适用

## 第七节 备查文件

### 备查文件目录

序号	文件名称
1	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
2	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
3	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
4	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息

### 备查文件查阅

备查文件置备地点	发行人办公地址
具体地址	深圳市南山区大冲一路 18 号华润置地大厦 C 座 26 层
查阅网站	<a href="http://www.szse.cn/">http://www.szse.cn/</a>

(本页无正文，为《华润电力投资有限公司公司债券年度报告（2023 年）》盖章页)



## 附件一、发行人财务报告

华润电力投资有限公司

财务报表及审计报告

2023年12月31日止年度



<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
合并资产负债表	4 - 5
母公司资产负债表	6 - 7
合并利润表	8
母公司利润表	9
合并现金流量表	10 - 11
母公司现金流量表	12 - 13
合并所有者权益变动表	14 - 15
母公司所有者权益变动表	16
财务报表附注	17 - 104



## 审计报告

德师报(审)字(24)第 P06468 号  
(第 1 页, 共 3 页)

华润电力投资有限公司董事会:

## 一、审计意见

我们审计了华润电力投资有限公司(以下简称“华润电力投资公司”)的财务报表,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,公允反映了华润电力投资公司 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合并及母公司现金流量。

## 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,我们独立于华润电力投资公司,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、其他信息

华润电力投资公司管理层对其他信息负责。其他信息包括华润电力投资公司 2023 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。



## 审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P06468 号  
(第 2 页, 共 3 页)

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

华润电力投资公司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,管理层负责评估华润电力投资公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算华润电力投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华润电力投资公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致华润电力投资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润电力投资公司不能持续经营。



## 审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P06468 号  
(第 3 页, 共 3 页)

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就华润电力投资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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师

黄玲

中国注册会计师

程志兵

2024 年 4 月 26 日



华润电力投资有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日



	附注	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
货币资金	九、1	108,988,314.69	988,268,129.18
应收票据	九、2	45,113,575.81	266,302,370.27
应收账款	九、3	7,245,206,791.14	7,470,836,207.61
预付款项	九、4	1,886,106,619.13	1,748,096,867.91
其他应收款	九、5	36,260,821,301.31	37,605,097,391.34
存货	九、6	2,533,509,116.32	2,898,153,727.69
一年内到期的非流动资产	九、8	31,376.16	134,616,053.92
其他流动资产	九、7	357,848,231.48	585,287,174.20
<b>流动资产合计</b>		<b>48,437,625,326.04</b>	<b>51,696,657,922.12</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款	九、8	2,416,168,765.10	1,403,909,467.16
长期股权投资	九、9	4,944,368,747.13	4,517,881,620.61
其他权益工具投资	九、10	799,035,011.05	705,445,716.18
固定资产	九、11	39,027,809,720.88	40,556,318,982.10
在建工程	九、12	9,324,338,851.86	9,542,460,117.09
投资性房地产		22,783,973.85	22,224,007.00
使用权资产		301,037,387.28	145,550,677.35
无形资产	九、13	5,514,794,912.81	5,519,927,177.67
开发支出		2,375,637.04	-
长期待摊费用		97,468,961.31	192,035,418.24
递延所得税资产	九、14	523,285,733.69	692,656,179.17
其他非流动资产	九、15	3,058,641,544.54	499,411,958.32
<b>非流动资产合计</b>		<b>66,032,109,246.54</b>	<b>63,797,821,320.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>114,469,734,572.58</b>	<b>115,494,479,243.01</b>



华润电力投资有限公司

合并资产负债表 - 续  
2023年12月31日



	附注	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
<b>负债及所有者权益</b>			
<b>流动负债</b>			
短期借款	九、18	3,868,058,029.37	2,500,782,133.32
应付票据	九、19	733,197,986.37	1,252,059,932.43
应付账款	九、20	2,971,286,373.03	3,934,795,754.85
预收款项		190,547.87	268,018.11
合同负债	九、21	1,390,897,390.52	900,441,018.92
应付职工薪酬	九、22	1,524,886,115.02	1,363,100,415.66
应交税费	九、23	672,926,694.36	785,691,406.12
其他应付款	九、24	16,539,320,223.47	18,280,079,632.84
一年内到期的非流动负债	九、25	6,401,854,102.68	6,410,147,589.71
其他流动负债		246,277,165.66	16,163,432.59
<b>流动负债合计</b>		<b>34,348,894,628.35</b>	<b>35,443,529,334.55</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	九、26	30,497,843,569.84	27,911,854,468.72
应付债券	九、27	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
租赁负债		213,800,673.36	128,443,876.82
长期应付款	九、28	2,083,593,391.77	2,123,405,215.53
预计负债	九、29	97,886,281.56	97,685,686.55
递延收益	九、30	422,567,552.04	417,490,633.18
长期应付职工薪酬	九、22	316,360,654.72	344,181,054.06
递延所得税负债	九、14	107,713,789.22	166,780,527.73
其他非流动负债	九、31	423,550,546.88	398,908,696.44
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,163,316,459.39</b>	<b>32,588,750,159.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>69,512,211,087.74</b>	<b>68,032,279,493.58</b>
<b>所有者权益</b>			
实收资本	九、32	18,220,000,000.00	17,720,000,000.00
其他权益工具	九、33	9,499,677,358.49	9,499,677,358.49
其中：永续债		9,499,677,358.49	9,499,677,358.49
资本公积	九、34	1,271,963,835.54	1,247,655,571.35
其他综合收益		220,129,314.30	178,489,261.26
专项储备		148,516,089.48	17,719,959.54
盈余公积	九、35	5,059,118,682.93	4,998,634,707.92
未分配利润	九、36	7,027,261,065.83	10,402,602,147.92
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>41,446,666,346.57</b>	<b>44,064,779,006.48</b>
少数股东权益		3,510,857,138.27	3,397,420,742.95
<b>所有者权益合计</b>		<b>44,957,523,484.84</b>	<b>47,462,199,749.43</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>114,469,734,572.58</b>	<b>115,494,479,243.01</b>

附注为财务报表的组成部分

第4页至第104页的财务报表由下列负责人签署：

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



华润电力投资有限公司

母公司资产负债表  
2023年12月31日



	附注	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
<u>资产</u>			
流动资产			
货币资金	十、1	45,090,561.14	843,294,087.13
应收账款		133,797.70	2,863,782.76
预付款项		10,940,331.87	17,592,488.73
其他应收款	十、2	38,472,564,196.75	42,374,685,541.34
一年内到期的非流动资产		-	123,685,778.53
其他流动资产		32,574,094.39	20,811,260.77
流动资产合计		38,561,302,981.85	43,382,932,939.26
非流动资产			
长期应收款	十、3	1,886,860,920.27	875,431,226.68
长期股权投资	十、4	35,431,714,373.16	34,476,164,621.56
其他权益工具投资		109,844,123.41	109,844,123.41
固定资产		36,795,772.83	52,479,655.51
使用权资产		83,716,205.67	104,631,553.27
在建工程		16,449,908.61	131,491,537.73
无形资产		34,558,821.08	33,125,770.87
长期待摊费用		21,801,502.03	43,998,868.87
递延所得税资产		31,189,876.80	7,279,616.65
其他非流动资产		51,759,230.22	782,770.27
非流动资产合计		37,704,690,734.08	35,835,229,744.82
资产总计		76,265,993,715.93	79,218,162,684.08



华润电力投资有限公司

母公司资产负债表 - 续  
2023年12月31日

	附注	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
<b>负债及所有者权益</b>			
<b>流动负债</b>			
短期借款	十、5	1,401,039,500.00	499,999,918.98
应付账款		17,355,267.25	19,029,548.84
合同负债		-	9,969.50
应付职工薪酬		624,869,362.52	499,348,488.63
应交税费		15,057,671.07	30,971,528.16
其他应付款	十、6	23,407,886,076.52	22,977,796,229.41
一年内到期的非流动负债	十、7	1,535,248,634.42	4,452,034,925.65
其他流动负债		20,559,525.59	16,163,432.58
<b>流动负债合计</b>		<b>27,022,016,037.37</b>	<b>28,495,354,041.75</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	十、8	7,464,115,311.57	4,621,487,000.00
应付债券		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
长期应付款		-	21,181,987.60
预计负债		3,883,374.71	3,682,779.70
递延所得税负债		-	73,168,441.72
租赁负债		60,103,638.99	98,583,865.54
长期应付职工薪酬		23,671,785.50	18,067,327.50
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,551,774,110.77</b>	<b>5,836,171,402.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,573,790,148.14</b>	<b>34,331,525,443.81</b>
<b>所有者权益</b>			
实收资本		18,220,000,000.00	17,720,000,000.00
其他权益工具		9,499,677,358.49	9,499,677,358.49
其中：永续债		9,499,677,358.49	9,499,677,358.49
资本公积		4,506,295,765.70	4,500,249,188.28
其他综合收益		(119,246,431.99)	(114,726,431.99)
盈余公积		4,580,044,696.17	4,519,560,721.16
未分配利润		4,005,432,179.42	8,761,876,404.33
<b>所有者权益合计</b>		<b>40,692,203,567.79</b>	<b>44,886,637,240.27</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>76,265,993,715.93</b>	<b>79,218,162,684.08</b>

附注为财务报表的组成部分



华润电力投资有限公司

合并利润表

2023年12月31日止年度

	附注	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
一、营业收入	九、37	59,820,103,397.49	59,490,881,139.16
减：营业成本	九、38	52,738,048,457.18	56,967,472,850.53
税金及附加	九、39	428,142,022.31	288,001,311.76
销售费用		63,429,529.95	54,388,154.29
管理费用		2,243,380,314.92	2,202,766,832.79
研发费用		17,699,733.41	8,991,928.59
财务费用	九、40	1,082,727,361.35	1,119,570,643.71
其中：利息费用		1,113,332,393.70	1,164,261,582.05
利息收入		40,933,993.85	67,593,536.85
加：其他收益		182,749,615.23	148,562,444.61
投资收益	九、41	825,517,314.87	736,730,840.26
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益(损失)		451,939,427.21	(20,255,708.22)
信用减值损失	九、42	(568,162,032.35)	(624,640,807.14)
资产减值损失	九、43	(808,645,883.98)	(55,607,088.26)
资产处置收益		41,740,256.96	28,631,726.30
二、营业利润(亏损)		2,919,875,249.10	(916,633,466.74)
加：营业外收入	九、44	264,552,994.99	113,053,156.39
减：营业外支出		57,493,374.92	20,422,156.55
三、利润(亏损)总额		3,126,934,869.17	(824,002,466.90)
减：所得税费用	九、45	1,071,868,854.90	284,820,830.33
四、净利润(亏损)		2,055,066,014.27	(1,108,823,297.23)
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(亏损)		2,055,066,014.27	(1,108,823,297.23)
2.终止经营净利润(亏损)		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.少数股东损益(亏损)		69,123,121.35	(18,141,407.69)
2.归属于母公司所有者的净利润(亏损)		1,985,942,892.92	(1,090,681,889.54)
五、其他综合收益的税后净额		82,849,453.43	33,482,601.58
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		41,640,053.04	10,243,818.67
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		41,640,053.04	10,243,818.67
1.其他权益工具投资公允价值变动		35,796,186.94	6,017,382.07
2.设定受益计划变动额		5,843,866.10	4,226,436.60
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		41,209,400.39	23,238,782.91
六、综合收益(亏损)总额		2,137,915,467.70	(1,075,340,695.65)
归属于母公司所有者的综合收益(亏损)总额		2,027,582,945.96	(1,080,438,070.87)
归属于少数股东的综合收益总额		110,332,521.74	5,097,375.22

附注为财务报表的组成部分



华润电力投资有限公司

母公司利润表

2023年12月31日止年度

	附注	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
一、营业收入	十、9	79,791,117.35	149,502,848.95
减：营业成本	十、10	17,335,520.17	8,544,420.54
税金及附加		3,698,609.18	6,618,365.16
销售费用		11,694,300.83	17,406,957.31
管理费用		1,199,465,308.31	1,154,679,494.97
财务费用		543,862,002.22	536,034,770.14
其中：利息费用		573,265,051.39	577,547,547.08
利息收入		38,287,870.49	65,768,707.51
加：其他收益		11,765,050.58	16,159,986.19
投资收益	十、11	2,773,461,151.23	1,199,067,528.39
其中：对联营企业和合营企业 的投资收益(损失)		465,163,085.69	(59,372,246.30)
信用减值损失		(563,928,356.59)	(455,669,029.47)
资产减值损失		-	(23,335,609.84)
资产处置(损失)收益		(26,002,866.10)	1,109,022.94
二、营业利润(亏损)		499,030,355.76	(836,449,260.96)
加：营业外收入		8,791,425.95	3,418,594.95
减：营业外支出		60,733.48	773,336.98
三、利润(亏损)总额		507,761,048.23	(833,804,002.99)
减：所得税费用		(97,078,701.87)	15,916.18
四、净利润(亏损)		604,839,750.10	(833,819,919.17)
按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(亏损)		604,839,750.10	(833,819,919.17)
2.终止经营净利润(亏损)		-	-
五、其他综合亏损的税后净额		(4,520,000.00)	(14,552,278.81)
(一)不能重分类进损益的其他综合亏损		(4,520,000.00)	(14,552,278.81)
1.其他权益工具投资公允价值变动		-	(14,552,278.81)
2.设定受益计划变动额		(4,520,000.00)	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益亏损		-	-
六、综合收益(亏损)总额		600,319,750.10	(848,372,197.98)

附注为财务报表的组成部分



华润电力投资有限公司

合并现金流量表

2023年12月31日止年度

	附注	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,355,551,347.48	64,977,206,848.54
收到的税费返还		469,627,456.03	1,558,531,894.86
收到其他与经营活动有关的现金		1,931,975,222.69	6,893,309,828.64
经营活动现金流入小计		70,757,154,026.20	73,429,048,572.04
购买商品、接受劳务支付的现金		54,028,708,104.40	56,221,368,246.46
支付给职工以及为职工支付的现金		3,267,696,574.80	3,063,605,467.94
支付的各项税费		3,207,507,093.22	2,263,431,576.72
支付其他与经营活动有关的现金		1,737,542,526.83	4,472,449,671.30
经营活动现金流出小计		62,241,454,299.25	66,020,854,962.42
经营活动产生的现金流量净额	九、48	8,515,699,726.95	7,408,193,609.62
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		493,528,294.12	212,194,718.69
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		275,762,108.68	69,524,126.33
收到其他与投资活动有关的现金		28,821,441,503.16	57,913,758,695.18
投资活动现金流入小计		29,590,731,905.96	58,195,477,540.20
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		6,808,739,306.00	6,181,951,090.31
投资支付的现金		357,846,800.00	568,192,580.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	18,566,535.74
支付其他与投资活动有关的现金		28,356,332,764.02	51,629,820,994.07
投资活动现金流出小计		35,522,918,870.02	58,398,531,200.12
投资活动产生的现金流量净额		(5,932,186,964.06)	(203,053,659.92)



华润电力投资有限公司

合并现金流量表 - 续

2023年12月31日止年度

	附注	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		560,000,000.00	2,080,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		60,000,000.00	160,400,000.00
取得借款收到的现金		26,418,894,337.90	24,698,190,544.54
发行永续债收到的现金		-	9,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	16,004,756.50
筹资活动现金流入小计		26,978,894,337.90	36,294,595,301.04
偿还债务支付的现金		22,377,509,632.84	24,385,770,832.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,649,376,040.36	5,788,747,354.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		98,066,564.33	13,230,091.22
偿还永续债支付的现金		-	9,500,000,000.00
偿还租赁负债本金或利息支付的现金		28,280,180.67	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,394,975,639.29	6,891,262,006.52
筹资活动现金流出小计		30,450,141,493.16	46,565,780,193.80
筹资活动产生的现金流量净额		(3,471,247,155.26)	(10,271,184,892.76)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净减少额	九、48	(887,734,392.37)	(3,066,044,943.06)
加：年初现金及现金等价物余额	九、47	966,288,250.17	4,032,333,193.23
六、年末现金及现金等价物余额	九、47	78,553,857.80	966,288,250.17

附注为财务报表的组成部分



华润电力投资有限公司

母公司现金流量表

2023年12月31日止年度

	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	97,304,847.14	96,120,159.81
收到的税费返还	-	1,070,069.28
收到其他与经营活动有关的现金	1,100,566,308.50	6,118,813,502.95
经营活动现金流入小计	1,197,871,155.64	6,216,003,732.04
购买商品、接受劳务支付的现金	13,258,942.43	20,628,819.31
支付给职工以及为职工支付的现金	607,832,748.03	585,729,140.81
支付的各项税费	27,948,409.24	77,118,413.72
支付其他与经营活动有关的现金	1,293,659,785.21	3,497,862,629.93
经营活动现金流出小计	1,942,699,884.91	4,181,339,003.77
经营活动产生的现金流量净额	(744,828,729.27)	2,034,664,728.27
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	782,618,150.07	40,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	2,665,752,609.05	505,078,345.01
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	81,797,433.57	12,526,374.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,111,178.80	-
收到其他与投资活动有关的现金	34,529,410,333.55	67,587,824,627.79
投资活动现金流入小计	38,060,689,705.04	68,145,429,347.31
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	34,561,515.85	61,417,595.88
投资支付的现金	2,231,813,800.00	4,045,206,980.00
支付其他与投资活动有关的现金	31,651,357,469.75	57,986,052,271.57
投资活动现金流出小计	33,917,732,785.60	62,092,676,847.45
投资活动产生的现金流量净额	4,142,956,919.44	6,052,752,499.86



华润电力投资有限公司

母公司现金流量表 - 续  
2023年12月31日止年度

	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金	500,000,000.00	1,920,000,000.00
取得借款收到的现金	12,719,788,208.67	6,657,540,601.23
发行永续债收到的现金	-	9,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	353,209,486.41	-
筹资活动现金流入小计	13,572,997,695.08	18,077,540,601.23
偿还债务支付的现金	11,891,559,816.08	10,499,553,682.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,679,453,500.61	4,831,007,238.05
偿还永续债支付的现金	-	9,500,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	198,316,094.55	4,044,539,978.46
筹资活动现金流出小计	17,769,329,411.24	28,875,100,898.76
筹资活动产生的现金流量净额	(4,196,331,716.16)	(10,797,560,297.53)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净减少额	(798,203,525.99)	(2,710,143,069.40)
加：年初现金及现金等价物余额	843,294,087.13	3,553,437,156.53
六、年末现金及现金等价物余额	45,090,561.14	843,294,087.13

附注为财务报表的组成部分



# 华润电力投资有限公司

## 合并所有者权益变动表

2023年12月31日止年度

	实收资本 人民币元	其他权益工具 人民币元	资本公积 人民币元	其他综合收益 人民币元	专项储备 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	归属母公司 所有者权益小计 人民币元	少数股东权益 人民币元	所有者 权益合计 人民币元
一、2022年12月31日及 2023年1月1日余额	17,720,000,000.00	9,499,677,358.49	1,047,695,571.35	178,489,261.26	17,719,959.54	4,998,634,707.92	10,402,602,147.92	44,064,779,006.48	3,397,420,742.95	47,462,199,749.43
二、本年增减变动金额	-	-	-	41,640,053.04	-	-	1,985,942,892.92	2,027,582,945.96	110,332,521.74	2,137,915,467.70
(一)综合收益总额	500,000,000.00	-	6,046,577.41	-	-	-	-	506,046,577.41	7,943,250.00	513,989,827.41
(二)所有者投入和减少资本	500,000,000.00	-	-	-	-	-	-	500,000,000.00	7,943,250.00	507,943,250.00
1.所有者投入的资本	-	-	6,046,577.41	-	-	-	-	6,046,577.41	-	6,046,577.41
2.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	60,483,975.01	(5,361,283,975.01)	(5,300,800,000.00)	(20,243,623.62)	(5,321,043,623.62)
1.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(5,000,000,000.00)	(5,000,000,000.00)	(20,243,623.62)	(5,020,243,623.62)
2.对永续债持有者的分配	-	-	-	-	-	-	(300,800,000.00)	(300,800,000.00)	-	(300,800,000.00)
3.提取盈余公积	-	-	-	-	-	60,483,975.01	(60,483,975.01)	-	-	-
(四)专项储备	-	-	-	-	130,796,129.94	-	-	130,796,129.94	15,404,247.20	146,200,377.14
1.计提专项储备	-	-	-	-	513,211,031.25	-	-	513,211,031.25	47,495,837.92	560,706,869.17
2.使用专项储备	-	-	-	-	(382,414,901.31)	-	-	(382,414,901.31)	(32,091,590.72)	(414,506,492.03)
(五)同一控制下企业合并的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	18,261,686.78	-	-	-	-	18,261,686.78	-	18,261,686.78
三、2023年12月31日余额	18,220,000,000.00	9,499,677,358.49	1,271,963,835.54	220,129,314.30	148,516,089.48	5,059,118,682.93	7,027,261,065.83	41,446,666,346.57	3,510,857,138.27	44,957,523,484.84



华润电力投资有限公司

合并所有者权益变动表 - 续  
2023年12月31日止年度

	实收资本 人民币元	其他权益工具 人民币元	资本公积 人民币元	其他综合收益 人民币元	专项储备 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	归属母公司 所有者权益小计 人民币元	少数股东权益 人民币元	所有者 权益合计 人民币元
一、2021年12月31日及 2022年1月1日余额	15,800,000,000.00	9,489,460,000.00	1,294,192,218.93	168,243,442.59	-	4,998,634,707.92	15,875,272,859.17	47,625,805,228.61	3,257,740,042.72	50,883,545,271.33
二、本年增减变动金额	-	-	-	10,243,818.67	-	-	(1,090,681,889.54)	(1,080,438,070.87)	5,097,375.22	(1,075,340,695.65)
(一)综合收益(亏损)总额	1,920,000,000.00	10,217,358.49	(27,970,110.84)	-	-	-	-	1,902,247,247.65	145,285,913.04	2,047,533,160.69
(二)所有者投入和减少资本	1,920,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,920,000,000.00	148,582,000.00	2,068,582,000.00
1.所有者投入的资本	-	9,499,677,358.49	-	-	-	-	-	9,499,677,358.49	-	9,499,677,358.49
2.发行永续债	-	(9,489,460,000.00)	(10,540,000.00)	-	-	-	-	(9,500,000,000.00)	-	(9,500,000,000.00)
3.偿还永续债	-	-	(17,430,110.84)	-	-	-	-	(17,430,110.84)	-	(17,430,110.84)
4.其他	-	-	-	-	-	-	(4,381,988,821.71)	(4,381,988,821.71)	(3,296,086.96)	(20,726,197.80)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	(378,150,000.00)	(378,150,000.00)	(14,512,429.36)	(4,396,501,251.07)
1.对其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	-	(4,003,838,821.71)	(4,003,838,821.71)	(14,512,429.36)	(4,396,501,251.07)
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)专项储备	-	-	-	-	17,719,959.54	-	-	17,719,959.54	3,809,841.33	21,529,800.87
1.计提专项储备	-	-	-	-	53,540,344.53	-	-	53,540,344.53	6,844,558.19	60,384,902.72
2.使用专项储备	-	-	-	-	(35,820,384.99)	-	-	(35,820,384.99)	(3,034,716.86)	(38,855,101.85)
(五)同一控制下企业合并的影响	-	-	(18,566,536.74)	-	-	-	-	(18,566,536.74)	-	(18,566,536.74)
三、2022年12月31日余额	17,720,000,000.00	9,499,677,358.49	1,247,655,571.35	178,489,261.26	17,719,959.54	4,998,634,707.92	10,402,602,147.92	44,064,779,006.48	3,397,420,742.95	47,462,199,749.43

附注为财务报表的组成部分



华润电力投资有限公司

母公司所有者权益变动表  
2023年12月31日止年度

	实收资本 人民币元	其他权益工具 人民币元	资本公积 人民币元	其他综合收益 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2022年12月31日及 2023年1月1日余额	17,720,000,000.00	9,499,677,358.49	4,500,249,188.28	(114,726,431.99)	4,519,560,721.16	8,761,876,404.33	44,886,637,240.27
二、本年增减变动金额							
(一)综合(亏损)收益总额	500,000,000.00	-	6,046,577.42	(4,520,000.00)	-	604,839,750.10	600,319,750.10
(二)所有者投入和减少资本	500,000,000.00	-	-	-	-	-	506,046,577.42
1.所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	500,000,000.00
2.发行永续债	-	-	-	-	-	-	-
3.偿还永续债	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	6,046,577.42	-	-	-	6,046,577.42
(三)利润分配	-	-	-	-	60,483,975.01	(5,361,283,975.01)	(5,300,800,000.00)
1.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(5,300,800,000.00)	(5,300,800,000.00)
2.计提盈余公积	-	-	-	-	60,483,975.01	(60,483,975.01)	-
三、2023年12月31日余额	18,220,000,000.00	9,499,677,358.49	4,506,295,765.70	(119,246,431.99)	4,580,044,696.17	4,005,432,179.42	40,692,203,567.79

	实收资本 人民币元	其他权益工具 人民币元	资本公积 人民币元	其他综合收益 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2021年12月31日及 2022年1月1日余额	15,800,000,000.00	9,489,460,000.00	4,509,541,474.00	(100,174,153.18)	4,519,560,721.16	13,973,846,323.50	48,192,234,365.48
二、本年增减变动金额							
(一)综合亏损总额	1,920,000,000.00	-	(9,292,285.72)	(14,552,278.81)	-	(833,819,919.17)	(848,372,197.98)
(二)所有者投入和减少资本	1,920,000,000.00	10,217,358.49	-	-	-	-	1,920,925,072.77
1.所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	1,920,000,000.00
2.发行永续债	-	9,499,677,358.49	-	-	-	-	9,499,677,358.49
3.偿还永续债	-	(9,489,460,000.00)	(10,540,000.00)	-	-	-	(9,500,000,000.00)
4.其他	-	-	1,247,714.28	-	-	-	1,247,714.28
(三)利润分配	-	-	-	-	-	(4,378,150,000.00)	(4,378,150,000.00)
1.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(4,378,150,000.00)	(4,378,150,000.00)
三、2022年12月31日余额	17,720,000,000.00	9,499,677,358.49	4,500,249,188.28	(114,726,431.99)	4,519,560,721.16	8,761,876,404.33	44,886,637,240.27

附注为财务报表的组成部分





## 一、基本情况

华润电力投资有限公司(以下简称“本公司”,本公司及其子公司以下合并简称“本集团”)是一家于2006年10月在内蒙古自治区注册成立的台港澳法人独资企业,于2013年4月27日,本公司注册地点由内蒙古自治区迁往珠海市横琴新区。本公司经批准的经营期限为30年,注册资本人民币182.2亿元。

本公司经批准的经营范围主要包括:在国家允许外商投资的领域依法进行投资;受其所投资企业的书面委托(经董事会一致通过),向其所投资企业提供营业执照所限定的服务;在中国境内设立科研开发中心或部门,从事新产品及高新技术的研究开发,转让其研究开发成果,并提供相应的技术服务;为其投资者提供咨询服务,为其关联公司提供与其投资有关的市场信息、投资政策等咨询服务;承接其母公司和关联公司的服务外包业务;经中国银行业监督管理委员会批准,向所投资设立的企业提供财务支持;通过佣金代理(拍卖除外)、批发方式在国内销售其进口及在国内采购的商品。2023年度,本集团的经营业务主要为电力和热力的开发、建设、生产、销售及电力生产相关的副产品的经营、综合利用。

本公司的母公司为华润电力控股有限公司(以下简称“华润电力控股”),最终控股母公司为中国华润有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

### 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司于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合并及母公司现金流量。

## 四、重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

### 1. 会计年度

本集团的会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。



#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 2. 记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 3. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

##### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

###### 4.1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

4. 企业合并 - 续

4.1. 同一控制下的企业合并 - 续

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，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，计入当期损益。

5. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 合并财务报表的编制方法 - 续

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本集团统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值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。

6. 商誉

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 6. 商誉 - 续

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

##### 7. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般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。

##### 8. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

##### 8.1. 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行后续计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 8. 金融工具 - 续

###### 8.1. 金融资产的分类、确认与计量 - 续

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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### 8.1. 金融资产的分类、确认与计量 - 续

##### 8.1.1. 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 8.1.2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

##### 8.2. 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### 8.2. 金融工具减值 - 续

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

##### 8.2.1. 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2. 金融工具减值 - 续

8.2.1. 信用风险显著增加 - 续

- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

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

8.2.2. 已发生信用减值的金融资产

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

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

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### 8.2. 金融工具减值 - 续

##### 8.2.3. 预期信用损失的确定

本集团对应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款在单项资产的基础上确定相关金融工具的信用损失。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同(具体会计政策参见附注四 8.4.1.2.1)，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

##### 8.2.4. 减记金融资产

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

##### 8.3. 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### 8.3. 金融资产的转移 - 续

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

##### 8.4. 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### 8.4. 金融负债和权益工具的分类 - 续

##### 8.4.1. 金融负债的分类及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### 8.4.1.1. 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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的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，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被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，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### 8.4. 金融负债和权益工具的分类 - 续

##### 8.4.1. 金融负债的分类及计量 - 续

##### 8.4.1.2. 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

##### 8.4.1.2.1. 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

##### 8.4.2. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 金融工具 - 续

##### 8.4. 金融负债和权益工具的分类 - 续

##### 8.4.3. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

##### 8.5. 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 9. 存货

本集团的存货主要包括燃料、备品备件等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

备品备件采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 10. 长期股权投资

###### 10.1. 共同控制、重大影响的判断依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按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。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

###### 10.2. 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 10. 长期股权投资 - 续

###### 10.3. 后续计量及损益确认方法

###### 10.3.1. 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

###### 10.3.2. 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

10. 长期股权投资 - 续

10.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

11. 固定资产

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	18-20年	-	5.00%-5.56%
机器及仪器设备	10-18年	-	5.56%-10.00%
运输工具	5-10年	-	10.00%-20.00%
电子设备、器具及家具	3-8年	-	12.50%-33.33%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 13. 无形资产

无形资产包括土地使用权及港口使用权、采矿权、软件、非专利技术及其他。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均和产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

##### 13.1. 研究与开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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

##### 14. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

##### 15. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、使用权资产、其他非流动资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 15. 除商誉以外的非金融资产减值 - 续

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

除与合同成本相关的资产减值损失外，上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

##### 16. 职工薪酬

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团职工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，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

本集团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。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 16. 职工薪酬 - 续

对于设定受益计划，本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)；
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额(包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息)；以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

服务成本及设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本。重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

对于除符合设定提存计划条件之外的其他长期职工薪酬，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动三个组成部分。这些项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

##### 17. 永续债等其他金融工具

本集团发行的永续债等其他金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的其他金融工具以外，本集团发行的其他金融工具归类为金融负债。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

17. 永续债等其他金融工具 - 续

归类为金融负债的永续债等其他金融工具，利息支出或股利分配按照借款费用处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。如金融负债以摊余成本计量，相关交易费用计入初始计量金额。

归类为权益工具的永续债等其他金融工具，利息支出或股利分配作为本集团的利润分配，其回购注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

18. 收入确认

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售电力及热力
- (2) 销售商品
- (3) 供暖管网建设及维护
- (4) 提供检修服务
- (5) 提供代理服务

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

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

本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务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。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注四、8。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 18. 收入确认 - 续

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

###### 18.1. 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

###### 18.2. 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

##### 19. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 20. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

##### 21. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

###### 21.1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

###### 21.2. 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

21. 所得税费用 - 续

21.2. 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

21.3. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

22. 外币业务

22.1. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

23. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

23.1. 本集团作为承租人

23.1.1. 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 23. 租赁 - 续

###### 23.1. 本集团作为承租人 - 续

###### 23.1.2. 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团参照《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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

###### 23.1.3. 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 23. 租赁 - 续

##### 23.1. 本集团作为承租人 - 续

##### 23.1.3. 租赁负债 - 续

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

##### 23.1.4. 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋及建筑物、交通工具、打印机设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本集团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计入当期损益或相关资产成本。

##### 23.2. 本集团作为出租人

##### 23.2.1. 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

##### 23.2.2. 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

23. 租赁 - 续

23.2. 本集团作为出租人 - 续

23.2.3. 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

24. 安全生产费

本集团按照2022年12月13日财政部和应急部联合发布的财企〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

*运用会计政策过程中所做的重要判断*

本集团在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

*运用会计政策过程中所做的重要判断 - 续*

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的**业务模式**，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

信用风险显著增加的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为已发生违约，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

*会计估计中采用的关键假设和不确定因素*

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

会计估计中采用的关键假设和不确定因素 - 续

房屋及建筑物和设备的可使用年限

房屋及建筑物和设备的预计可使用年限由管理层根据行业惯例，在考虑了资产的耐久性及过往维修保养的情况后而定。预计可使用年限在每年年度终了时进行复核并作出适当调整。

房屋及建筑物和设备预计可使用年限的变化，可能会对本集团的净利润产生重大影响。

长期资产减值的估计

根据附注四(15)中所述，本集团于每年对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及商誉等长期资产是否出现减值进行测试。

在判断上述资产是否存在减值时，管理层主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

本集团所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中的折现率及增长率及毛利率假设的变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致本集团的上述长期资产出现减值。

递延所得税资产

是否确认可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异所产生的递延所得税资产很大程度上取决于管理层对未来期间能否获得足够的可用来抵扣可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的未来应纳税所得额而作出的判断，而计算该未来应纳税所得额需要运用一定的判断和估计，同时结合考虑税务筹划策略和整体经济环境的影响，不同的判断及估计会影响递延所得税资产的确认及金额。

由于管理层不能确定部分子公司在未来 5 年内是否能够产生足够的利润弥补亏损，因此未确认相关可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，详见附注九(14)。

所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

## 六、重要会计政策变更

### 企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”），明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行，可以提前执行。本集团自2023年1月1日起施行该规定，经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

## 七、税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

<u>税种</u>	<u>税率</u>	<u>税基</u>
企业所得税	25%	应纳税所得额
增值税	13%，9%，6%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)
城市维护建设税	7%	缴纳的增值税
教育费附加	3%	缴纳的增值税
地方教育费附加	2%	缴纳的增值税

### 企业所得税

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号)及相关规定，本集团在2018年1月1日至2023年12月31日的期间内，新购买的低于500万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十四条及《企业所得税法实施条例》第一百条的相关规定，本集团购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。

# 华润电力投资有限公司

## 财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 八、 合并财务报表范围

#### (1) 集团构成情况

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	本集团合计持股比例	
				本年末	上年末
华润电力(唐山曹妃甸)有限公司	唐山	唐山	电厂运营	51%	51%
华润电力(广东)销售有限公司	广州	广州	电力销售	100%	100%
广州华润珠江热电有限公司	广州	广州	集中供热	70%	70%
华润电力登封有限公司	登封	登封	电厂运营	75%	75%
华润电力(盘锦)有限公司	盘锦	盘锦	电厂运营	100%	100%
盘锦润电热力有限公司	盘锦	盘锦	集中供热	100%	100%
华润电力(常熟)有限公司	常熟	常熟	电厂运营	100%	100%
华润电力(江苏)有限公司	南京	南京	煤炭贸易	100%	100%
华润电力物流(天津)有限公司	天津	天津	运输服务	65%	65%
华润电力湖北有限公司	蒲圻	蒲圻	电厂运营	100%	100%
焦作华润热电有限公司	焦作	焦作	电厂运营	-	100%
洛阳华润环保能源有限公司	偃师	偃师	电厂运营	51%	51%
偃师华润热力有限公司	偃师	偃师	集中供热	51%	51%
湖南华润电力鲤鱼江有限公司	资兴	资兴	电厂运营	60%	60%
湖南华润电力检修有限公司	资兴	资兴	电力工程	60%	60%
资兴润诚能源开发有限公司(注 1)	郴州	郴州	热力运营	30.60%	30.60%
华润电力湖南有限公司	郴州	郴州	电厂运营	100%	100%
河南华润电力首阳山有限公司	洛阳	洛阳	电厂运营	85%	85%
偃师华润运输有限公司(注 1)	偃师	偃师	货物运输	46.37%	46.37%
唐山华润热电有限公司	唐山	唐山	电厂运营	80%	80%
宜兴华润热电有限公司	宜兴	宜兴	电厂运营	55%	55%
广州华润热电有限公司	广州	广州	电厂运营	100%	100%
华润电力(兴宁)有限公司	兴宁	兴宁	电厂运营	-	100%
沈阳华润热电有限公司	沈阳	沈阳	电厂运营	54.12%	54.12%
沈阳沈海热力供暖有限责任公司(注 1)	沈阳	沈阳	供热供暖	32.47%	32.47%
河南华润电力古城有限公司	驻马店	驻马店	电厂运营	100%	100%
华润电力检修(河南)有限公司	驻马店	驻马店	电力工程	70%	70%
沧州华润热电有限公司	沧州	沧州	电厂运营	95%	95%
沧州热力有限公司	沧州	沧州	集中供暖	95%	95%
河北沧润电力工程有限公司	沧州	沧州	发电供热	95%	95%
沧州润电电力有限公司	沧州	沧州	电厂运营	95%	95%
深圳市深汕特别合作区华润电力有限公司	汕尾	汕尾	电厂运营	100%	100%
华润电力(珠海)智慧能源有限公司	珠海	珠海	能源管理平台	100%	100%
华润电力(贵州)煤电一体化有限公司	贵州	贵州	电厂运营	51%	51%
华润(重庆)电力销售有限公司	重庆	重庆	电力销售	51%	51%
华润电力(宜昌)有限公司	宜昌	宜昌	电厂运营	100%	100%
华润电力唐山丰润有限公司	唐山	唐山	电厂运营	60%	60%
华润电力(渤海新区)有限公司	沧州	沧州	电厂运营	100%	100%
华润电力沧州临港热力有限公司	沧州	沧州	集中供热	100%	100%

# 华润电力投资有限公司

## 财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 八、 合并财务报表范围 - 续

#### (1) 集团构成情况 - 续

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	本集团合计持股比例	
				本年末	上年末
华润沧州渤海新区气体有限公司	沧州	沧州	压缩空气销售	100%	100%
华润电力(常州)有限公司	常州	常州	电厂运营	100%	100%
华润电力(仙桃)有限公司	仙桃	仙桃	电厂运营	100%	100%
华润(江苏)电力销售有限公司	南京	南京	电力、热力销售	100%	100%
华润电力(沧州运东)有限公司	沧州	沧州	电厂运营	90%	90%
华润电力(锡林郭勒)有限公司	锡林郭勒	锡林郭勒	电厂运营	70%	70%
华润电力(湖北)销售有限公司	武汉	武汉	电力销售	100%	100%
华润电力(安徽)有限公司	合肥	合肥	电力销售	100%	100%
华润电力(泰州)有限公司	泰州	泰州	电厂运营	100%	100%
华润电力(山东)销售有限公司	济南	济南	电力销售	100%	100%
华润电力(河南)销售有限公司	郑州	郑州	电力销售	100%	100%
华润(河北)电力销售有限公司	石家庄	石家庄	电力销售	100%	100%
华润(北京)电力销售有限公司	北京	北京	电力销售	100%	100%
华润电力(辽宁)有限公司	沈阳	沈阳	电厂运营	100%	100%
华润电力(山西)销售有限公司	太原	太原	电力销售	100%	100%
深圳市润电信息科技有限公司	深圳	深圳	信息技术服务	100%	100%
华润电力(福建)销售有限公司	福州	福州	电力销售	51%	51%
华润电力(贵州)销售有限公司	贵阳	贵阳	电力销售	100%	100%
华润电力(云南)销售有限公司	昆明	昆明	电力销售	100%	100%
四川华润电力销售有限公司	成都	成都	电力销售	100%	100%
华润电力(江西)销售有限公司	南昌	南昌	电力销售	100%	100%
华润电力(甘肃)销售有限公司	兰州	兰州	电力销售	100%	100%
华润电力(内蒙古)销售有限公司	呼和浩特	呼和浩特	电力销售	100%	100%
华润电力(青海)销售有限公司	西宁	西宁	电力销售	100%	100%
华润电力(陕西)有限公司	西安	西安	电力销售	100%	100%
华润(辽宁)电力销售有限公司	沈阳	沈阳	电力销售	100%	100%
华润电力(浙江)有限公司	杭州	杭州	煤炭销售	100%	100%
华润电力(宁夏)有限公司	银川	银川	电力销售	100%	100%
华润电力郑州航空港智慧能源有限公司	郑州	郑州	电厂运营	60%	60%
新郑市润电热力有限公司	郑州	郑州	热力运营	60%	60%
华润电力(云浮)有限公司	云浮	云浮	电厂运营	80%	80%
华润智慧能源有限公司	深圳	深圳	能源管理平台	100%	100%
华润电力(沈阳)有限公司	沈阳	沈阳	电厂运营	100%	100%
华润电力(锡林郭勒)煤业有限公司	锡林郭勒	锡林郭勒	煤田建设和开采	100%	100%
华润电力综合能源(象山)有限公司	象山	象山	综合能源服务	100%	100%
华润(上海)电力销售有限公司	上海	上海	电力销售	100%	100%
华润电力(东莞)有限公司	东莞	东莞	电力销售	100%	100%
华润电力(锡林郭勒)水务有限公司	锡林郭勒	锡林郭勒	电厂运营	100%	100%
华润电力综合能源(广州)有限公司	广州	广州	综合能源服务	-	100%
华润电力(道孚)有限公司	道孚	道孚	电力销售	100%	100%
华润电力综合能源(温州)有限公司	温州	温州	综合能源服务	90%	90%
华润电力智慧能源(天津)有限公司	天津	天津	综合能源服务	-	100%
华润新能源(珠海)有限公司	珠海	珠海	综合能源服务	100%	100%
润电燃料(深圳)有限公司	深圳	深圳	煤炭贸易	100%	-

八、 合并财务报表范围 - 续

(1) 集团构成情况 - 续

本年度同一控制下的企业合并新增子公司：

无

本年度新设之子公司：

润电燃料(深圳)有限公司(注 2)

本年度处置之子公司：

华润电力(兴宁)有限公司  
华润电力综合能源(广州)有限公司  
华润电力智慧能源(天津)有限公司  
焦作华润热电有限公司

注 1： 本集团通过子公司间接持有该公司股权比例未超过 50%，但因为本集团之子公司对该公司表决权比例超过 50%，而本集团对持有该公司的子公司的表决权比例也超过 50%，本集团对该公司拥有实际控制权，因此将其纳入合并财务报表的合并范围。

注 2： 本公司于本期设立了全资子公司润电燃料 (深圳) 有限公司，注册地位于广东省深圳市，注册资本为人民币 10,000 万，是一家以从煤炭及其他燃料销售为主的企业。

(2) 重要的非全资子公司的相关信息

本年度，本集团无重要的非全资子公司。

九、 合并财务报表项目附注

1. 货币资金

	<u>本年年末余额</u>	<u>上年年末余额</u>
	人民币元	人民币元
银行存款	78,553,857.80	966,288,250.17
其他货币资金	30,434,456.89	21,979,879.01
合计	<u>108,988,314.69</u>	<u>988,268,129.18</u>

其他货币资金为本集团向银行申请开具银行承兑汇票及保函所存入的保证金存款，为受限制现金(附注九、17)。

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、 合并财务报表项目附注 - 续

2. 应收票据

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
银行承兑汇票	45,113,575.81	266,302,370.27
减：信用损失准备	-	-
账面价值	<u>45,113,575.81</u>	<u>266,302,370.27</u>

于2023年12月31日和2022年12月31日，本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提损失准备。

3. 应收账款

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
与客户之间的合同产生的应收账款	7,259,617,253.63	7,483,816,292.25
减：信用损失准备	14,410,462.49	12,980,084.64
账面价值	<u>7,245,206,791.14</u>	<u>7,470,836,207.61</u>

应收账款损失准备变动情况：

	未来12个月内 预期信用损失 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) 人民币元	合计 人民币元
2021年12月31日	-	-	20,015,090.00	20,015,090.00
本年计提预期信用损失	-	-	-	-
本年转回预期信用损失	-	-	439,368.82	439,368.82
本年核销预期信用损失	-	-	6,595,636.54	6,595,636.54
2022年12月31日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,980,084.64</u>	<u>12,980,084.64</u>
本年计提预期信用损失	-	-	1,599,004.60	1,599,004.60
本年转回预期信用损失	-	-	96,559.47	96,559.47
本年核销预期信用损失	-	-	72,067.28	72,067.28
2023年12月31日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,410,462.49</u>	<u>14,410,462.49</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、合并财务报表项目附注 - 续

4. 预付款项

预付款项按账龄分析如下：

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %
1年以内	1,836,228,005.93	97.36	1,715,584,060.42	98.14
1至2年	43,033,676.96	2.28	30,222,528.49	1.73
2至3年	4,620,640.25	0.24	2,290,279.00	0.13
3年以上	2,224,295.99	0.12	-	-
合计	<u>1,886,106,619.13</u>	<u>100.00</u>	<u>1,748,096,867.91</u>	<u>100.00</u>

5. 其他应收款

(1) 其他应收款汇总

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
应收股利	77,880,344.12	222,839,582.22
其他应收款	<u>36,182,940,957.19</u>	<u>37,382,257,809.12</u>
合计	<u>36,260,821,301.31</u>	<u>37,605,097,391.34</u>

(2) 其他应收款(按性质)

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
应收关联方款项	35,348,263,669.85	37,267,589,043.51
- 借款本金	32,986,993,986.59	35,318,210,482.31
- 借款利息	81,113,056.30	165,003,393.36
- 往来款	2,280,156,626.96	1,784,375,167.84
押金及保证金	9,604,617.75	184,197,351.71
应收补贴电费	689,774,208.67	92,351,559.19
其他	206,579,736.64	293,989,836.11
减：信用损失准备	71,281,275.72	455,869,981.40
其他应收款账面价值	<u>36,182,940,957.19</u>	<u>37,382,257,809.12</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

---

九、 合并财务报表项目附注 - 续

5. 其他应收款 - 续

(3) 信用风险敞口披露

(a) 应收股利

<u>内部信用评级</u>	本年年末余额 未来12个月内 <u>预计信用损失</u> 人民币元	上年年末余额 未来12个月内 <u>预计信用损失</u> 人民币元
正常	77,880,344.12	222,839,582.22
减值准备	-	-

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、合并财务报表项目附注 - 续

5. 其他应收款 - 续

(3) 信用风险敞口披露 - 续

(b) 其他应收款

内部信用评级	本年年末余额			上年年末余额		
	未来12个月内	整个存续期	合计	未来12个月内	整个存续期	合计
	预期信用损失 人民币元	预期信用损失 (已发生信用减值) 人民币元	人民币元	预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	预期信用损失 (已发生信用减值) 人民币元	人民币元
正常	36,182,940,957.19	-	36,182,940,957.19	-	-	37,382,257,809.12
损失	-	-	71,281,275.72	-	-	455,869,981.40
账面余额	36,182,940,957.19	-	36,254,222,232.91	-	-	37,838,127,790.52
减值准备	-	-	71,281,275.72	-	-	455,869,981.40

九、合并财务报表项目附注 - 续

5. 其他应收款 - 续

(4) 其他应收款信用损失准备的变动如下：

	未来12个月 预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) 人民币元	合计 人民币元
2021年12月31日	-	-	15,225,793.92	15,225,793.92
本年计提预期信用损失	-	-	458,092,343.93	458,092,343.93
本年转回预期信用损失	-	-	24,037.78	24,037.78
本年核销预期信用损失	-	-	17,424,118.67	17,424,118.67
2022年12月31日	-	-	455,869,981.40	455,869,981.40
本年计提预期信用损失	-	-	2,731,230.63	2,731,230.63
本年核销预期信用损失	-	-	250,906.84	250,906.84
本年重分类变动 (附注九、8-注4)	-	-	(387,069,029.47)	(387,069,029.47)
2023年12月31日	-	-	71,281,275.72	71,281,275.72

6. 存货

(1) 存货分类

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面金额 人民币元	跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元	账面金额 人民币元	跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元
燃料	2,261,612,860.56	-	2,261,612,860.56	2,588,088,279.08	8,818,051.71	2,579,270,227.37
备品备件	271,102,436.22	141,477.93	270,960,958.29	318,845,006.99	200,581.28	318,644,425.71
其他	935,297.47	-	935,297.47	239,074.61	-	239,074.61
合计	2,533,650,594.25	141,477.93	2,533,509,116.32	2,907,172,360.68	9,018,632.99	2,898,153,727.69

于2023年12月31日和2022年12月31日，年末存货余额中无用于担保的金额。

(2) 存货跌价准备变动如下：

	本年年初余额 人民币元	本年转回 人民币元	本年转销 人民币元	本年年末余额 人民币元
存货跌价准备：				
燃料	8,818,051.71	-	8,818,051.71	-
备品备件	200,581.28	59,103.35	-	141,477.93
合计	9,018,632.99	59,103.35	8,818,051.71	141,477.93

(3) 于2023年12月31日和2022年12月31日，本集团无为履行合同发生的成本。

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、合并财务报表项目附注 - 续

7. 其他流动资产

项目	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
待抵扣进项税	265,104,270.57	525,834,237.15
预缴企业所得税	66,971,414.07	44,142,276.35
碳排放权资产	15,909,817.17	13,403,722.11
其他	9,862,729.67	1,906,938.59
合计	<u>357,848,231.48</u>	<u>585,287,174.20</u>

8. 长期应收款

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
应收政府返还的资源价款(注 1)	699,059,606.00	699,059,606.00
关联方往来款	449,742,143.02	449,742,143.02
委托贷款(注 2)	514,434,775.17	491,618,897.00
应收利息(注 3)	49,524,957.58	-
应收第三方借款(注 4)	1,669,328,252.76	-
其他	151,381,081.10	64,378,163.37
减：信用损失准备	<u>1,117,270,674.37</u>	<u>166,273,288.31</u>
合计	2,416,200,141.26	1,538,525,521.08
减：一年内到期的非流动资产	31,376.16	134,616,053.92
	<u>2,416,168,765.10</u>	<u>1,403,909,467.16</u>

长期应收账损失准备变动情况：

	未来 12 个月内 预期信用损失 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) 人民币元	合计 人民币元
2022 年 1 月 1 日	-	-	-	-
本年计提预期信用损失	-	-	166,273,288.31	166,273,288.31
本年转回预期信用损失	-	-	-	-
本年核销预期信用损失	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	-	-	166,273,288.31	166,273,288.31
本年计提预期信用损失 (注 2、3)	-	-	563,928,356.59	563,928,356.59
本年重分类变动(注 4)	-	-	387,069,029.47	387,069,029.47
2023 年 12 月 31 日	-	-	<u>1,117,270,674.37</u>	<u>1,117,270,674.37</u>

九、 合并财务报表项目附注 - 续

8. 长期应收款 - 续

注1：于2008年1月及2011年12月，本公司之子公司华润电力(锡林郭勒)煤业有限公司与中国地方政府机关订立协议，收购位于内蒙古的一座煤矿的采矿权。由于地方政府对资源定价政策的调整及重新核定资源范围，根据自治区关于煤炭资源市场化出让政策，地方政府应全额返还集团的所有定金。

注2：关联方委托贷款为本公司委托银行借予云南华电怒江水电开发有限公司(以下简称“华电怒江”)的贷款，按季结息。截至2023年，管理层评估认为，由于项目推进滞后，该委托贷款收回的可能性较低，进而对相关委托贷款计提全额减值人民币514,434,775.17元。

注3：应收利息为本公司对山西国源能源管理有限公司委托贷款应收利息，截止2023年，管理层评估认为，收回的可能性较低，存在信用减值风险，进而对相关委托贷款应收利息全额计提减值人民币49,493,581.42元。

注4：于2023年2月21日，本公司之关联公司华润电力工程服务有限公司(以下简称“华润电力工程公司”)就转让其持有的贵州天润矿业有限公司(以下简称“贵州天润公司”)100%股权的交易事项与受让方贵州盘江资产管理有限公司签署了产权交易合同。华润电力工程公司、贵州盘江资产管理有限公司以及贵州天润公司就本公司对贵州天润公司发放的股东借款之债权签订了《债务偿还及人员安置协议》。该协议约定，贵州天润公司应于2026年至2032年分期偿还上述债务，并由贵州能源资产管理有限公司(曾用名：贵州盘江资产管理有限公司)之母公司贵州能源集团有限公司(曾用名：贵州盘江煤电集团有限责任公司)提供连带责任保证担保。

根据该等协议安排，本公司将上述债权从其他应收款-应收关联方借款划分至长期应收款，同时将针对该款项已计提的预期信用损失准备划分至对长期应收款的预期信用损失准备。

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资详细情况如下：

被投资公司名称	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
合营企业	1,023,399,880.49	963,917,558.82
联营企业	3,920,968,866.64	3,553,964,061.79
合计	4,944,368,747.13	4,517,881,620.61
减：减值准备	-	-
长期股权投资净额	4,944,368,747.13	4,517,881,620.61

本集团对上述合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

# 华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

## 九、 合并财务报表项目附注 - 续

### 9. 长期股权投资 - 续

#### (2) 重要的合营企业及联营企业清单及其主要财务信息

本年度，本集团无重要的合营和联营企业。

#### (3) 不重要合营企业和联营企业汇总信息

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
合营企业：		
投资账面价值合计	<u>1,023,399,880.49</u>	<u>963,917,558.82</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
净利润(亏损)	<u>95,159,813.93</u>	<u>(73,914,511.25)</u>
综合收益(亏损)总额	<u>95,159,813.93</u>	<u>(73,914,511.25)</u>
	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>3,920,968,866.64</u>	<u>3,553,964,061.79</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
净利润	<u>356,779,613.28</u>	<u>53,658,803.03</u>
综合收益总额	<u>356,779,613.28</u>	<u>53,658,803.03</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、合并财务报表项目附注 - 续

10. 其他权益工具投资

<u>项目</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
非上市股权投资	<u>799,035,011.05</u>	<u>705,445,716.18</u>

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具：

<u>项目</u>	<u>做出指定的原因</u>	<u>本年确认的股利收入</u>	<u>累计利得和损失本年从其他综合收益转入留存收益</u>	
			<u>金额</u>	<u>原因</u>
非上市股权投资	无活跃的市场报价	54,700,623.28	-	不适用

11. 固定资产

固定资产汇总

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
固定资产	39,004,879,806.18	40,546,749,813.16
固定资产清理	22,929,914.70	9,569,168.94
合计	<u>39,027,809,720.88</u>	<u>40,556,318,982.10</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、 合并财务报表项目附注 - 续

11. 固定资产 - 续

(1) 固定资产本年变动情况如下：

	房屋及建筑物 人民币元	机器及仪器设备 人民币元	运输工具 人民币元	电子设备、 器具及家具 人民币元	合计 人民币元
<b>原值</b>					
本年年初余额	22,519,020,313.91	62,902,957,616.64	262,848,037.83	378,169,558.68	86,062,995,527.06
本年购置	4,554,420.70	17,063,147.25	36,541,273.12	19,673,895.98	77,832,737.05
本年在建工程转入	1,122,740,295.72	1,968,076,033.33	1,910,307.56	-	3,092,726,636.61
固定资产明细重分类	(30,113,933.78)	30,113,933.78	-	-	-
因出售子公司减少	(32,239,662.86)	(56,725,812.07)	(8,208.53)	(1,225,655.71)	(90,199,339.17)
本年处置	(47,899,460.20)	(198,341,910.31)	(26,583,677.25)	(34,246,363.33)	(307,071,411.09)
本年年末余额	<u>23,536,061,973.49</u>	<u>64,663,143,008.62</u>	<u>274,707,732.73</u>	<u>362,371,435.62</u>	<u>88,836,284,150.46</u>
<b>累计折旧</b>					
本年年初余额	10,592,165,585.81	34,280,770,253.11	199,181,318.60	250,682,411.68	45,322,799,569.20
本年计提	1,047,228,557.52	3,168,450,630.15	43,678,864.77	19,878,558.49	4,279,236,610.93
因出售子公司减少	(19,409,245.43)	(5,479,331.47)	(3,849.81)	(1,225,655.71)	(26,118,082.42)
本年处置	(22,656,814.92)	(125,698,392.92)	(21,685,920.10)	(31,444,228.12)	(201,485,356.06)
本年年末余额	<u>11,597,328,082.98</u>	<u>37,318,043,158.87</u>	<u>221,170,413.46</u>	<u>237,891,086.34</u>	<u>49,374,432,741.65</u>
<b>减值准备</b>					
本年年初余额	106,902,721.62	86,543,423.08	-	-	193,446,144.70
本年增加数	2,507,544.86	291,255,618.47	-	-	293,763,163.33
因出售子公司减少	(12,052,991.99)	-	-	-	(12,052,991.99)
本年转销数	(4,900,164.45)	(13,284,548.96)	-	-	(18,184,713.41)
本年年末余额	<u>92,457,110.04</u>	<u>364,514,492.59</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>456,971,602.63</u>
<b>净额</b>					
本年年初余额	<u>11,819,952,006.48</u>	<u>28,535,643,940.45</u>	<u>63,666,719.23</u>	<u>127,487,147.00</u>	<u>40,546,749,813.16</u>
本年年末余额	<u>11,846,276,780.47</u>	<u>26,980,585,357.16</u>	<u>53,537,319.27</u>	<u>124,480,349.28</u>	<u>39,004,879,806.18</u>

截至2023年12月31日，与固定资产有关的减值支出为人民币293,763,163.33元(2022年：人民币22,367,800.52元)。其中，本集团之子公司珠海智慧能源有限公司由于受到燃气价格影响经营不及预期，存在重大减值迹象，通过资产预计未来现金流量的现值确定的可回收金额低于相关的资产组或者资产组组合的账面价值而计提的减值为人民币260,000,000.00元(2022年：无)；其余人民币33,763,163.33元(2022年：人民币22,367,800.52元)，是与计划处置、退役或过时的个别资产有关，以配合技术和监管环境的变化而确认计提的固定资产减值损失。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产。

# 华润电力投资有限公司

## 财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 九、合并财务报表项目附注 - 续

#### 12. 在建工程

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
在建工程	10,126,768,515.13	9,864,124,306.73
工程物资	3,800,270.26	5,993,860.93
合计	10,130,568,785.39	9,870,118,167.66
减：减值准备	806,229,933.53	327,658,050.57
净值	9,324,338,851.86	9,542,460,117.09

#### 在建工程

项目名称	本年初余额 人民币元	本年增加额 人民币元	本年完工转入		本年 其他转出 人民币元	本年年末余额 人民币元
			固定资产 人民币元	无形资产 人民币元		
五间房煤电项目	4,149,353,782.75	624,182,123.16	53,323,013.29	-	-	4,720,212,892.62
云浮超临界燃煤发电项目	3,358,282,432.81	770,604,615.23	2,724,862,257.29	-	-	1,404,024,790.75
郑州航空港项目	510,694,313.89	40,003,959.88	-	-	-	550,698,273.77
贵州一体化燃煤火力发电机组	426,620,876.11	57,818,769.08	-	-	-	484,439,645.19
湖北三期项目前期工程	141,500,456.32	585,195,634.75	12,065,821.30	51,136,967.69	-	663,493,302.08
沧州二期项目及相關工程	139,235,245.98	20,819,806.88	47,779,010.19	-	-	112,276,042.67
海丰项目技改工程	88,043,744.01	339,980,956.13	38,265,302.71	-	3,313,266.60	386,446,130.83
道孚项目建设工程	81,651,834.47	134,053,167.57	-	-	-	215,705,002.04
沈阳发电项目	44,476,157.49	663,362,372.28	-	63,061,624.60	-	644,776,905.17
登封电厂供热改造及新建厂外 热网项目	-	170,301,487.15	-	-	-	170,301,487.15
其他	924,265,462.90	365,544,524.12	216,431,231.83	43,738,154.97	255,246,557.36	774,394,042.86
合计	9,864,124,306.73	3,771,867,416.23	3,092,726,636.61	157,936,747.26	258,559,823.96	10,126,768,515.13
其中：资本化 借款费用金额	1,611,904,612.15	359,570,735.95	333,737,696.83	-	1,226,214.76	1,636,511,436.51
减：减值准备	325,152,514.26	-	-	-	-	806,229,933.53
在建工程净值	9,538,971,792.47	-	-	-	-	9,320,538,581.60

在建工程减值准备的变动如下：

项目名称	本年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年转销 人民币元	本年年末余额 人民币元
贵州一体化燃煤火力发电项目 (注 1)	-	484,439,645.19	-	484,439,645.19
广州珠江燃煤热电联产项目	137,106,957.27	-	-	137,106,957.27
沧州二期小机组项目	96,896,860.14	-	-	96,896,860.14
珠海火电能源项目	37,954,160.67	-	-	37,954,160.67
其他	53,194,536.18	30,502,178.81	33,864,404.73	49,832,310.26
合计	325,152,514.26	514,941,824.00	33,864,404.73	806,229,933.53

注 1：本年度，本集团之子公司华润电力(贵州)煤电一体化有限公司的燃煤火力发电项目由于继续推进的难度较大，前期投入未形成有效的实物价值，预计无可回收金额。本公司对其在建工程余额计提减值人民币 484,439,645.19 元。

# 华润电力投资有限公司

## 财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 九、合并财务报表项目附注 - 续

#### 13. 无形资产

	非专利技术 人民币元	采矿权 人民币元	土地使用权及海 域使用权 人民币元	软件 人民币元	其他 人民币元	合计 人民币元
<b>原值</b>						
本年年初余额	104,036,926.13	3,426,010,866.94	2,652,699,502.39	284,815,258.16	27,100,122.65	6,494,662,676.27
本年增加额	-	-	165,425,187.54	9,230,458.81	-	174,655,646.35
因出售子公司而减少	-	-	(79,864,975.00)	-	-	(79,864,975.00)
本年减少额	-	-	(31,011,856.19)	(29,866,198.52)	-	(60,878,054.71)
本年年末余额	<u>104,036,926.13</u>	<u>3,426,010,866.94</u>	<u>2,707,247,858.74</u>	<u>264,179,518.45</u>	<u>27,100,122.65</u>	<u>6,528,575,292.91</u>
<b>累计摊销</b>						
本年年初余额	41,659,273.65	1,260,596.29	692,131,121.84	217,137,716.56	12,481,912.37	964,670,620.71
本年计提额	10,384,148.33	15,075,636.63	65,038,262.48	25,500,102.72	1,847,002.44	117,845,152.60
因出售子公司而减少	-	-	(32,472,567.03)	-	-	(32,472,567.03)
本年减少额	-	-	(8,613,634.91)	(27,649,191.27)	-	(36,262,826.18)
本年年末余额	<u>52,043,421.98</u>	<u>16,336,232.92</u>	<u>716,083,182.38</u>	<u>214,988,628.01</u>	<u>14,328,914.81</u>	<u>1,013,780,380.10</u>
<b>减值准备</b>						
本年年初余额	-	-	10,064,877.89	-	-	10,064,877.89
因出售子公司而减少	-	-	(10,064,877.89)	-	-	(10,064,877.89)
本年年末余额	-	-	-	-	-	-
<b>净额</b>						
本年年初余额	<u>62,377,652.48</u>	<u>3,424,750,270.65</u>	<u>1,950,503,502.66</u>	<u>67,677,541.60</u>	<u>14,618,210.28</u>	<u>5,519,927,177.67</u>
本年年末余额	<u>51,993,504.15</u>	<u>3,409,674,634.02</u>	<u>1,991,164,676.36</u>	<u>49,190,890.44</u>	<u>12,771,207.84</u>	<u>5,514,794,912.81</u>

#### 14. 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债互抵前明细：

项目	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损		递延所得税资产	
	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
预提费用	769,658,874.60	866,724,016.89	192,414,718.66	216,681,004.23
资产减值准备	194,979,035.45	105,958,122.80	48,744,758.86	26,489,530.70
政府补助	258,247,480.92	243,723,732.16	64,561,870.23	60,930,933.04
使用权资产	217,332,549.49	-	54,333,137.37	-
固定资产折旧	216,865,805.00	198,520,036.24	54,216,451.25	49,630,009.06
其他权益工具投资				
公允价值变动	124,360,704.32	124,359,464.09	31,090,176.08	31,089,866.02
供热入网费	444,739,705.12	425,705,515.00	111,184,926.28	106,426,378.75
辞退福利	14,928,399.96	26,119,076.76	3,732,099.99	6,529,769.19
可抵扣亏损	124,081,629.84	910,237,960.84	31,020,407.46	227,559,490.21
无形资产摊销	9,981,420.04	10,330,396.12	2,495,355.01	2,582,599.03
合计	<u>2,375,175,604.74</u>	<u>2,911,678,320.90</u>	<u>593,793,901.19</u>	<u>727,919,580.23</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、合并财务报表项目附注 - 续

14. 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

递延所得税资产和递延所得税负债互抵前明细： - 续

项目	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
利息收入	-	358,456,737.99	-	89,614,184.50
租赁负债	217,257,422.53	-	54,314,355.63	-
其他权益工具投资				
公允价值变动	494,653,551.98	449,718,977.17	123,663,388.00	112,429,744.29
其他	976,852.36	-	244,213.09	-
合计	<u>712,887,826.87</u>	<u>808,175,715.16</u>	<u>178,221,956.72</u>	<u>202,043,928.79</u>

递延所得税资产和递延所得税负债互抵后金额：

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
递延所得税资产	<u>523,285,733.69</u>	<u>692,656,179.17</u>
递延所得税负债	<u>107,713,789.22</u>	<u>166,780,527.73</u>

以下可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产：

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
可抵扣亏损	5,127,565,447.43	6,263,331,699.04
可抵扣暂时性差异	<u>2,376,823,504.08</u>	<u>1,098,177,526.23</u>
合计	<u>7,504,388,951.51</u>	<u>7,361,509,225.27</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
2023年	-	1,259,606,143.59
2024年	-	50,752,208.65
2025年	-	412,284,251.39
2026年	1,341,325,455.18	2,593,792,089.27
2027年	1,946,897,006.14	1,946,897,006.14
2028年	<u>1,839,342,986.11</u>	-
合计	<u>5,127,565,447.43</u>	<u>6,263,331,699.04</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、 合并财务报表项目附注 - 续

15. 其他非流动资产

项目	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
预付工程设备款	2,940,791,948.03	482,041,236.25
预付收购股权款	47,041,400.00	-
预付土地款	-	511,037.00
待抵扣增值税进项税	30,919,153.83	-
其他	39,889,042.68	16,859,685.07
合计	<u>3,058,641,544.54</u>	<u>499,411,958.32</u>

16. 资产减值准备

	本年初余额 人民币元	本年计提 人民币元	本年转回 人民币元	本年转销 人民币元	因出售子 公司而减少 人民币元	本年年末余额 人民币元
存货跌价准备	9,018,632.99	-	(59,103.35)	(8,818,051.71)	-	141,477.93
固定资产减值准备	193,446,144.70	293,763,163.33	-	(18,184,713.41)	(12,052,991.99)	456,971,602.63
在建工程减值准备	325,152,514.26	514,941,824.00	-	(33,864,404.73)	-	806,229,933.53
工程物资减值准备	2,505,536.31	-	-	(2,505,536.31)	-	-
无形资产减值准备	10,064,877.89	-	-	-	(10,064,877.89)	-
合计	<u>540,187,706.15</u>	<u>808,704,987.33</u>	<u>(59,103.35)</u>	<u>(63,372,706.16)</u>	<u>(22,117,869.88)</u>	<u>1,263,343,014.09</u>

17. 所有权受到限制的资产

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
其他原因造成所有权受到限制的资产 受到限制的其他货币资金	<u>30,434,456.89</u>	<u>21,979,879.01</u>

18. 短期借款

类别	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
信用借款	3,864,334,553.66	2,480,754,863.94
应付利息	3,723,475.71	20,027,269.38
合计	<u>3,868,058,029.37</u>	<u>2,500,782,133.32</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、 合并财务报表项目附注 - 续

19. 应付票据

<u>类别</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
商业承兑汇票	60,389,973.03	-
银行承兑汇票	672,808,013.34	1,252,059,932.43
合计	<u>733,197,986.37</u>	<u>1,252,059,932.43</u>

20. 应付账款

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
应付燃料款	1,959,075,043.17	2,954,899,923.81
应付材料款	367,716,158.44	331,903,068.43
其他	644,495,171.42	647,992,762.61
合计	<u>2,971,286,373.03</u>	<u>3,934,795,754.85</u>

21. 合同负债

(1) 合同负债列示

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
预收货款及劳务款	1,368,126,700.90	848,222,027.64
供热入网费(注)	444,739,705.12	425,705,515.00
其他	1,581,531.38	11,707,672.72
合计	<u>1,814,447,937.40</u>	<u>1,285,635,215.36</u>
减：计入其他非流动负债的合同负债 (附注九、31)	<u>423,550,546.88</u>	<u>385,194,196.44</u>
	<u>1,390,897,390.52</u>	<u>900,441,018.92</u>

注： 供热入网费系由本集团就销售热力业务提供供暖管网建设，在客户入网时向客户收取的集中供热配套费收入。该等收入从供热管网连接完成并转入固定资产开始，按供热管网预计可使用年限摊销计入当期损益。本集团将收取的供热入网费按照预计剩余摊销期限分别列示为合同负债和其他非流动负债(附注九、31)。

(2) 上年年末合同负债账面价值中金额为人民币 900,441,018.92 元已于本年度确认为收入。本年年末合同负债账面价值中预计人民币 1,390,897,390.52 元将于 2024 年度确认为收入，人民币 423,550,546.88 元将于 2024 年度以后确认为收入。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬

项目	本年年初余额 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	本年年末余额 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	1,233,647,913.57	2,508,019,483.22	(2,325,585,796.42)	1,416,081,600.37
社会保险费	11,083,990.13	134,713,789.37	(138,500,521.50)	7,297,258.00
其中：医疗保险费	9,715,604.46	121,539,582.61	(125,014,246.69)	6,240,940.38
工伤保险费	188,806.58	10,375,190.55	(10,365,870.01)	198,127.12
生育保险费	1,179,579.09	2,799,016.21	(3,120,404.80)	858,190.50
住房公积金	22,093,488.90	195,590,877.32	(205,541,967.57)	12,142,398.65
设定提存计划(注 1)	32,262,892.50	352,110,031.80	(362,637,950.13)	21,734,974.17
辞退福利	4,883,607.78	12,265,292.21	(4,883,607.78)	12,265,292.21
职工福利费	18,540,949.60	126,870,600.23	(133,957,867.76)	11,453,682.07
职工奖励及福利基金	8,806,143.61	-	-	8,806,143.61
工会经费和职工教育经费	18,835,380.65	55,381,726.67	(59,420,512.05)	14,796,595.27
非货币性福利	21,367.55	136,676.57	(136,676.57)	21,367.55
其他短期薪酬	12,924,681.37	348,367,005.22	(341,004,883.47)	20,286,803.12
合计	<u>1,363,100,415.66</u>	<u>3,733,455,482.61</u>	<u>(3,571,669,783.25)</u>	<u>1,524,886,115.02</u>

注 1： 设定提存计划

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工工资总额的 13%-14%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 235,204,914.24 元及人民币 8,929,071.39 元(2022年：人民币 243,615,232.99 元及人民币 106,558,591.58 元)。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 13,094,919.93 元及人民币 397,281.21 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 29,218,587.31 元及人民币 3,044,305.19 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。

(2) 长期应付职工薪酬

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
离职后福利-设定受益计划净负债	314,387,161.22	327,817,059.41
辞退福利	1,973,493.50	16,363,994.65
合计	<u>316,360,654.72</u>	<u>344,181,054.06</u>

九、合并财务报表项目附注 - 续

22. 应付职工薪酬 - 续

(2) 长期应付职工薪酬 - 续

设定受益计划

本集团为2023年12月31日前离退休的员工提供补充退休福利计划，根据该计划，符合条件的离退休的员工在其退休后可以领取根据中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于国有企业退休人员社会化管理的指导意见》有关规定可享有的统筹外费用。

本集团聘请了韬睿惠悦公司，根据预期累积福利单位法，以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以通货膨胀率和死亡率假设预计未来现金流出，以折现率确定其现值。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。本集团根据精算结果确认本集团的负债，相关精算利得或损失计入其他综合收益，并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债或净资产乘以适当的折现率来确定利息净额。

	设定受益计划义务现值	
	本年数 人民币元	上年数 人民币元
一、年初余额	327,817,059.41	339,928,649.65
二、计入当期损益的设定受益成本	(772,498.19)	(4,548,326.24)
1.当期服务成本	730,000.00	1,000,000.00
2.过去服务成本	1,097,501.81	(1,608,326.24)
3.实际福利支出	(12,740,000.00)	(14,370,000.00)
4.利息净额	10,140,000.00	10,430,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	(12,657,400.00)	(7,563,264.00)
1.精算损失	(12,657,400.00)	(7,563,264.00)
四、年末余额	<u>314,387,161.22</u>	<u>327,817,059.41</u>

于2023年12月31日，本集团设定受益计划平均受益义务期间为符合设定受益计划领取条件的职工的寿命期内。

本集团预计将在下一会计年度为设定受益计划支付的金额为人民币 16,410,000.00 元(2022年：人民币 18,370,000.39 元)。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

22. 应付职工薪酬 - 续

(2) 长期应付职工薪酬 - 续

设定受益计划 - 续

设定受益计划使本集团面临精算风险，这些风险包括利率风险、长寿风险和通货膨胀风险。政府债券收益率的降低将导致设定受益计划义务现值增加。设定受益计划义务现值基于参与计划的员工的死亡率的最佳估计来计算，计划成员预期寿命的增加将导致计划负债的增加。此外，设定受益计划义务现值与计划未来的支付标准相关，而支付标准根据通货膨胀率确定，因此，通货膨胀率的上升亦将导致计划负债的增加。

在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设为折现率、离职率和死亡率。折现率为2.75%，离职率为不适用(2022年：折现率为3.00%，离职率为0%)。2023年和2022年死亡率的假设均以《中国人身保险业经验生命表(2010-2013)-养老类业务男表/女表》为依据。60岁退休的男性职工和55岁退休的女性职工的平均预期生命年限为88.6年。薪酬的预期增长率为5%-6%(2022年：5%-6%)。

23. 应交税费

<u>税种</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
应交增值税	182,663,019.54	531,364,337.02
应交企业所得税	404,009,713.63	132,905,847.40
应交环境保护税	14,032,795.70	13,211,507.73
应交个人所得税	5,435,517.63	66,221,520.40
应交城市维护建设税	7,933,929.71	6,566,040.55
应交房产税	9,045,263.18	7,248,360.08
应交教育费附加	3,737,753.61	3,376,980.91
其他	46,068,701.36	24,796,812.03
合计	<u>672,926,694.36</u>	<u>785,691,406.12</u>

24. 其他应付款

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
应付股利	129,501,318.36	216,198,428.25
其他应付款	<u>16,409,818,905.11</u>	<u>18,063,881,204.59</u>
合计	<u>16,539,320,223.47</u>	<u>18,280,079,632.84</u>

九、 合并财务报表项目附注 - 续

24. 其他应付款 - 续

(1) 应付股利

<u>投资者名称</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
华润电力控股	-	5,035,347.45
华润新能源投资有限公司	-	3,838,821.71
子公司之少数股东	129,501,318.36	207,324,259.09
合计	<u>129,501,318.36</u>	<u>216,198,428.25</u>

(2) 应付利息

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无已逾期未支付的利息。

(3) 其他应付款(按性质)

<u>项目</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
应付关联方资金集中管理款	5,774,781,995.00	6,882,920,831.29
应付关联方往来款	6,666,620,671.75	6,522,711,054.13
应付工程设备款	2,358,379,499.44	2,728,318,121.42
应付质保金	299,402,183.02	306,125,565.46
应付资产支持票据权利维持费	5,831,162.19	60,719,951.87
应付第三方往来款	472,977,632.00	639,080,484.60
应付其他借款及利息	167,093,083.90	162,285,638.90
应付修理费	408,176,790.90	277,155,244.20
其他	256,555,886.91	484,564,312.72
合计	<u>16,409,818,905.11</u>	<u>18,063,881,204.59</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、合并财务报表项目附注 - 续

25. 一年内到期的非流动负债

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
一年内到期的长期借款	6,164,006,240.19	4,157,005,388.98
一年内到期的应付债券	-	2,000,000,000.00
一年内到期的长期应付款	148,750,000.00	148,078,886.68
应付债券应付利息	25,757,247.29	60,324,408.09
长期借款应付利息	840,339.38	1,373,708.22
其他	62,500,275.82	43,365,197.74
合计	<u>6,401,854,102.68</u>	<u>6,410,147,589.71</u>

26. 长期借款

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
信用借款	36,661,849,810.03	32,068,859,857.70
减：一年内到期的长期借款	6,164,006,240.19	4,157,005,388.98
其中：信用借款	6,164,006,240.19	4,157,005,388.98
一年后到期的长期借款	<u>30,497,843,569.84</u>	<u>27,911,854,468.72</u>

上述借款年利率为从 1.85%至 3.45%。

27. 应付债券

债券种类	本年初余额 人民币元	本年发生额 人民币元	本年支付额 人民币元	本年年末余额 人民币元
公司债券(注)	3,000,000,000.00	-	2,000,000,000.00	1,000,000,000.00
合计	3,000,000,000.00	-	2,000,000,000.00	1,000,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	2,000,000,000.00			-
一年后到期的应付债券	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
其中：违约债券	-			-

注：经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1478号文件批准，本公司获准面向专业投资者公开发行面值总额不超过人民币 400 亿元的公司债券，本次发行采用分期发行方式。本公司于 2020 年 9 月 21 日发行了 3 年期固定利率的第一期公司债券合计人民币 20 亿元，票面利率为 3.19%，债券到期日为 2023 年 9 月 21 日，已于本期还清；于 2021 年 4 月 30 日和 5 月 6 日分别发行了 5 年期固定利率债券合计 10 亿元，票面利率 3.60%，债券到期日为 2026 年 5 月 6 日。

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、 合并财务报表项目附注 - 续

28. 长期应付款

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
应付矿权款	2,057,931,326.97	2,098,882,715.91
其他	25,662,064.80	24,522,499.62
合计	<u>2,083,593,391.77</u>	<u>2,123,405,215.53</u>

29. 预计负债

<u>类别</u>	<u>本年年初余额</u> 人民币元	<u>本年增加</u> 人民币元	<u>本年年末余额</u> 人民币元
土地复垦费	94,002,906.85	-	94,002,906.85
其他	3,682,779.70	200,595.01	3,883,374.71
合计	<u>97,685,686.55</u>	<u>200,595.01</u>	<u>97,886,281.56</u>

30. 递延收益

<u>项目</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
政府补助	<u>422,567,552.04</u>	<u>417,490,633.18</u>

<u>政府补助类别</u>	<u>本年年初余额</u> 人民币元	<u>本年增加</u> 人民币元	<u>本年计入损益</u> 人民币元	<u>本年年末余额</u> 人民币元
设备改造补助	137,157,139.72	-	11,404,887.24	125,752,252.48
节能环保补助	115,487,773.76	38,163,753.44	16,195,702.30	137,455,824.90
土地补贴	81,724,058.78	-	2,579,260.16	79,144,798.62
建设补助经费	18,998,123.28	-	1,117,536.72	17,880,586.56
市政基础设施中央基建投资资金	18,436,296.24	-	2,035,555.56	16,400,740.68
西部城区保障性安居工程配套设施	10,000,000.32	-	833,333.28	9,166,667.04
其他	35,687,241.08	1,648,231.21	568,790.53	36,766,681.76
合计	<u>417,490,633.18</u>	<u>39,811,984.65</u>	<u>34,735,065.79</u>	<u>422,567,552.04</u>

九、 合并财务报表项目附注 - 续

31. 其他非流动负债

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
供热入网费	423,550,546.88	385,194,196.44
土地出让金借款	-	13,714,500.00
合计	<u>423,550,546.88</u>	<u>398,908,696.44</u>

32. 实收资本

于2023年，本集团注册资本从人民币17,720,000,000.00元变更为人民币18,220,000,000.00元，截至2023年12月31日，投资人已足额缴纳增资款项。投资人截至2023年12月31日的资本投入情况如下：

	<u>2023年12月31日</u>		<u>2022年12月31日</u>	
	人民币元	出资比例	人民币元	出资比例
华润电力控股	<u>18,220,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,720,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

33. 其他权益工具

<u>项目</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
2022年度第一期永续期债券	2,699,908,301.89	2,699,908,301.89
2022年度第二期永续期债券	2,999,898,113.21	2,999,898,113.21
2022年度第三期永续期债券(品种一)	1,999,932,075.47	1,999,932,075.47
2022年度第三期永续期债券(品种二)	<u>1,799,938,867.92</u>	<u>1,799,938,867.92</u>
合计	<u>9,499,677,358.49</u>	<u>9,499,677,358.49</u>

于2022年8月30日-2022年9月1日、2022年9月26日及2022年12月9日、2022年12月12日，本公司分别发行总额为人民币27亿元的2022年度第一期永续期公司债、总额为人民币30亿元的第二期永续期公司债、总额为人民币20亿元的第三期永续期公司债(品种一)以及总额为人民币18亿元的第三期永续期公司债(品种二)，发行利率分别为2.78%、2.72%、3.67%以及3.93%。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

33. 其他权益工具 - 续

2022年度第一期永续期公司债的债券基础期限为3年，以每3个计息年度为1个周期，在每个周期末，本公司有权选择将本期债券期限延长1个周期(即延长3年)，或选择在该周期末到期全额兑付本期债券；后续周期的当期基准利率为票面利率重置日前250个交易日中国债券信息网上公布的中债银行间固定利率国债收益率曲线中，待偿期与本期债券基础期限一致的国债收益率算术平均值。

2022年度第二期永续期公司债的债券基础期限为3年，以每3个计息年度为1个周期，在每个周期末，本公司有权选择将本期债券期限延长1个周期(即延长3年)，或选择在该周期末到期全额兑付本期债券；后续周期的当期基准利率为票面利率重置日前250个交易日中国债券信息网上公布的中债银行间固定利率国债收益率曲线中，待偿期与本期债券基础期限一致的国债收益率算术平均值。

2022年度第三期永续期公司债(品种一)的债券基础期限为2年，以每2个计息年度为1个周期，在每个周期末，本公司有权选择将本期债券期限延长1个周期(即延长2年)，或选择在该周期末到期全额兑付本期债券；后续周期的当期基准利率为票面利率重置日前250个交易日中国债券信息网上公布的中债银行间固定利率国债收益率曲线中，待偿期为2年的国债收益率算术平均值。

2022年度第三期永续期公司债(品种二)的债券基础期限为3年，以每3个计息年度为1个周期，在每个周期末，本公司有权选择将本期债券期限延长1个周期(即延长3年)，或选择在该周期末到期全额兑付本期债券；后续周期的当期基准利率为票面利率重置日前250个交易日中国债券信息网上公布的中债银行间固定利率国债收益率曲线中，待偿期为3年的国债收益率算术平均值。

对于上述均无固定期限的永续期债券，本公司拥有赎回权，且可自行选择将当期利息以及已经递延的所有利息及其孳息，推迟至下一个付息日支付，且不受任何利息递延支付次数的限制，因此本公司将其作为权益核算。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

34. 资本公积

项目	本年初余额 人民币元	本年增加数 人民币元	本年减少数 人民币元	本年年末余额 人民币元
资本溢价	1,104,253,289.58	24,308,264.19	-	1,128,561,553.77
其中：投资者投入的资本	1,094,590,779.65	-	-	1,094,590,779.65
同一控制下合并形成的差额	9,662,509.93	-	-	9,662,509.93
其他	-	24,308,264.19	-	24,308,264.19
其他资本公积	143,402,281.77	-	-	143,402,281.77
其中：被投资单位除净损益、 其他综合收益和利润分配外 所有者权益其他变动	76,561,642.25	-	-	76,561,642.25
偿还永续债	(10,540,000.00)	-	-	(10,540,000.00)
其他	77,380,639.52	-	-	77,380,639.52
合计	<u>1,247,655,571.35</u>	<u>24,308,264.19</u>	<u>-</u>	<u>1,271,963,835.54</u>

35. 盈余公积

项目	本年初余额 人民币元	本年计提 人民币元	本年减少 人民币元	本年年末余额 人民币元
法定盈余公积	585,029,588.08	60,483,975.01	-	645,513,563.09
储备基金	4,413,605,119.84	-	-	4,413,605,119.84
合计	<u>4,998,634,707.92</u>	<u>60,483,975.01</u>	<u>-</u>	<u>5,059,118,682.93</u>

36. 未分配利润

	本年数 人民币元	上年数 人民币元
年初未分配利润	10,402,602,147.92	15,875,272,859.17
加：本年净利润(亏损)	1,985,942,892.92	(1,090,681,889.54)
减：法定盈余公积	60,483,975.01	-
可供股东分配的利润	12,328,061,065.83	14,784,590,969.63
减：对其他权益工具持有者的分配	300,800,000.00	378,150,000.00
对所有者的分配	<u>5,000,000,000.00</u>	<u>4,003,838,821.71</u>
年末未分配利润	<u>7,027,261,065.83</u>	<u>10,402,602,147.92</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、 合并财务报表项目附注 - 续

37. 营业收入

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
主营业务	58,139,936,590.01	58,195,960,646.25
其中：销售电力	41,671,110,668.06	41,107,284,827.29
销售煤炭	11,000,431,314.63	11,705,034,240.32
销售热力	4,999,715,263.94	4,744,918,687.86
综合能源服务	410,770,145.55	491,404,405.30
储能调频收入	57,909,197.83	147,318,485.48
其他业务	1,680,166,807.48	1,294,920,492.91
其中：服务费收入	327,303,149.90	376,089,496.25
副产品销售	372,715,094.01	377,506,459.64
出售原材料	595,689,819.88	232,209,290.33
租金收入	19,140,482.26	17,707,426.75
劳务费收入	331,984,421.36	271,166,283.49
其他	33,333,840.07	20,241,536.45
合计	<u>59,820,103,397.49</u>	<u>59,490,881,139.16</u>

38. 营业成本

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
主营业务	51,707,622,743.30	56,405,610,184.48
其中：销售电力	35,757,255,518.84	39,288,936,780.11
销售煤炭	10,670,507,011.61	11,618,671,021.34
销售热力	4,990,314,664.23	5,172,646,660.47
综合能源服务	251,943,647.69	279,918,094.55
储能调频成本	37,601,900.93	45,437,628.01
其他业务	1,030,425,713.88	561,862,666.05
其中：副产品销售	117,684,443.91	1,796,984.05
出售原材料	595,403,445.84	231,495,994.42
租赁成本	20,490,220.76	15,838,417.78
劳务成本	260,165,742.92	223,738,332.83
其他	36,681,860.45	88,992,936.97
合计	<u>52,738,048,457.18</u>	<u>56,967,472,850.53</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、 合并财务报表项目附注 - 续

39. 税金及附加

<u>税种</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
城市维护建设税	75,141,555.59	39,899,612.90
教育费附加	35,648,413.57	19,091,004.79
环境保护税	54,946,717.54	51,203,302.22
土地使用税	56,234,459.08	55,317,513.41
房产税	64,771,685.45	63,016,515.09
印花税	43,235,758.26	36,815,952.51
其他	98,163,432.82	22,657,410.84
合计	<u>428,142,022.31</u>	<u>288,001,311.76</u>

40. 财务费用

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
利息支出	1,472,903,129.65	1,615,642,216.29
减：已资本化的利息费用	359,570,735.95	451,380,634.24
减：利息收入	40,933,993.85	67,593,536.85
汇兑损益	3,936,635.38	17,344,270.26
其他	6,392,326.12	5,558,328.25
合计	<u>1,082,727,361.35</u>	<u>1,119,570,643.71</u>

41. 投资收益

<u>项目</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
长期股权投资收益(损失)	457,713,643.13	(20,255,708.22)
其中：按权益法确认收益(损失)	451,939,427.21	(20,255,708.22)
处置长期股权投资收益	5,774,215.92	-
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	54,700,623.28	52,423,950.57
处置子公司(损失)收益	(23,827,340.31)	1.00
委托贷款及资金池贷款投资收益	336,930,388.77	704,562,596.91
合计	<u>825,517,314.87</u>	<u>736,730,840.26</u>

九、 合并财务报表项目附注 - 续

42. 信用减值损失

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
应收账款减值(损失)利得	(1,502,445.13)	439,368.82
其他应收款减值损失	(2,731,230.63)	(458,068,306.15)
预付款项减值损失	-	(738,581.50)
长期应收款减值损失	(563,928,356.59)	(166,273,288.31)
合计	<u>(568,162,032.35)</u>	<u>(624,640,807.14)</u>

43. 资产减值损失

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
存货跌价利得(损失)	59,103.35	(9,903,677.90)
固定资产减值损失	(293,763,163.33)	(22,367,800.52)
在建工程减值损失	(514,941,824.00)	(23,335,609.84)
合计	<u>(808,645,883.98)</u>	<u>(55,607,088.26)</u>

44. 营业外收入

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
碳排放指标交易收入	224,443,161.63	87,658,846.63
违约赔偿收入	17,738,088.16	10,383,089.14
保险赔款	3,941,016.98	7,191,984.25
政府补助	-	166,883.73
其他	18,430,728.22	7,652,352.64
合计	<u>264,552,994.99</u>	<u>113,053,156.39</u>

九、 合并财务报表项目附注 - 续

45. 所得税费用

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
当期所得税费用	982,991,115.17	346,545,080.51
递延所得税费用	86,906,465.51	(76,130,418.72)
调整以前年度所得税	1,971,274.22	14,406,168.54
合计	<u>1,071,868,854.90</u>	<u>284,820,830.33</u>

所得税费用与会计利润(亏损)的调节表如下:

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
会计利润(亏损)	3,126,934,869.17	(824,002,466.90)
按 25%的税率计算的所得税费用(上年度: 25%)	781,733,717.29	(206,000,616.72)
不可抵扣费用的纳税影响	16,589,662.58	14,786,864.30
非应税收入的纳税影响	(126,660,012.62)	(8,042,060.59)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	779,497,240.99	641,195,425.85
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性 差异的纳税影响	(381,263,027.56)	(171,524,951.05)
调整以前年度所得税	1,971,274.22	14,406,168.54
所得税费用	<u>1,071,868,854.90</u>	<u>284,820,830.33</u>

46. 利润表补充资料

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
燃料费	31,402,367,123.09	37,173,198,843.79
煤炭销售成本	11,265,910,457.45	10,496,583,037.04
折旧费和摊销费用	4,451,278,280.08	4,543,243,030.97
职工薪酬费用	3,466,802,049.54	3,211,163,356.92
维修费	1,379,584,091.93	1,198,093,080.09
材料及低值易耗品	615,200,593.73	645,377,169.84
动力及水费	202,246,142.14	186,092,625.52
租金	15,487,045.53	36,803,055.01
其他	2,263,682,251.97	1,743,065,567.02
合计	<u>55,062,558,035.46</u>	<u>59,233,619,766.20</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

九、 合并财务报表项目附注 - 续

47. 现金及现金等价物

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
现金	78,553,857.80	966,288,250.17
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	78,553,857.80	966,288,250.17
现金等价物	-	-
现金及现金等价物余额	<u>78,553,857.80</u>	<u>966,288,250.17</u>
本集团和本集团内子公司受限制的现金 和现金等价物	<u>30,434,456.89</u>	<u>21,979,879.01</u>

48. 现金流量表补充资料

	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
(1) 利润(亏损)调节为经营活动现金流量：		
净利润(亏损)	2,055,066,014.27	(1,108,823,297.23)
加：资产减值损失	808,645,883.98	55,607,088.26
信用减值损失	568,162,032.35	624,640,807.14
固定资产折旧	4,253,052,306.45	4,341,558,477.86
使用权资产折旧	56,807,575.16	68,061,053.01
无形资产及长期待摊费用摊销	141,418,398.47	133,623,500.10
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失(减收益)	(41,740,256.96)	(28,631,726.30)
固定资产资产报废损失(减收益)	225,406.71	386,939.11
财务费用	1,117,269,029.08	1,181,605,852.31
投资损失(减收益)	(825,517,314.87)	(736,730,840.26)
递延税项的减少(减增加)	86,905,468.40	(79,002,739.15)
存货的减少(减增加)	364,703,714.72	844,957,917.10
经营性应收项目的减少(减增加)	(792,339,691.56)	1,982,319,194.11
经营性应付项目的增加(减减少)	723,041,160.75	128,621,383.56
经营活动产生的现金流量净额	<u>8,515,699,726.95</u>	<u>7,408,193,609.62</u>
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的年末余额	78,553,857.80	966,288,250.17
减：现金及现金等价物的年初余额	966,288,250.17	4,032,333,193.23
现金及现金等价物的净减少额	<u>(887,734,392.37)</u>	<u>(3,066,044,943.06)</u>

九、 合并财务报表项目附注 - 续

49. 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团的业务单一，主要在中国境内从事电力及其相关业务的生产及销售，管理层认为本集团只有一个业务分部，不需呈报分布信息。

本集团全部的非流动资产均位于中国大陆。

50. 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方：

<u>公司名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>表决权比例 与持股比例</u>
华润电力控股	香港	投资、开发和 经营各类型电厂	港币 100 亿元	100%

本集团的最终控制方是中国华润有限公司。

(2) 子公司相关信息详见附注八所述。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

50. 关联方关系及其交易 - 续

(3) 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下：

关联方名称

关联方关系

华润电力焦作有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力燃料(中国)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(黎平)风能有限责任公司	受同一最终控制方控制
南京化学工业园热电有限公司	受同一最终控制方控制
润电能源科学技术有限公司	受同一最终控制方控制
华润数字科技有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳华润热力有限公司	受同一最终控制方控制
贵州天润矿业有限公司(注 1)	受同一最终控制方控制
河南天中煤业有限公司	受同一最终控制方控制
湖南华润煤业有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力(广西)销售有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力(菏泽)有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力(涟源)有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力(温州)有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力风能(瓜州)有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力风能(海阳)有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力工程服务有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力海外投资有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力技术研究院有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(安阳)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(封丘)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(海原)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(滑县)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(商丘)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(舞钢)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(新野)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(虞城)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(玉林)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(周口)有限公司	受同一最终控制方控制
华润股份有限公司	受同一最终控制方控制
华润天能徐州煤电有限公司	受同一最终控制方控制
华润协鑫(北京)热电有限公司	受同一最终控制方控制

九、 合并财务报表项目附注 - 续

50. 关联方关系及其交易 - 续

(3) 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下： - 续

<u>关联方名称</u>	<u>关联方关系</u>
华润新能源(安达)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(阜新)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(剑河)风能有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(连州)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(临武)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(临颖)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(龙门)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(泌阳)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(木兰围场)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(内黄)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(随县天河口)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(唐河)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(中宁县)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源投资有限公司	受同一最终控制方控制
江苏南热发电有限责任公司	受同一最终控制方控制
南京华润热电有限公司	受同一最终控制方控制
内蒙古磴口金牛煤电有限公司	受同一最终控制方控制
润电风能(偃师)有限公司	受同一最终控制方控制
深圳南国能源有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市润电投资有限公司	受同一最终控制方控制
深圳颐和置业有限公司	受同一最终控制方控制
四川华润鸭嘴河水电开发有限公司	受同一最终控制方控制
铜山华润电力有限公司	受同一最终控制方控制
徐州华鑫发电有限公司	受同一最终控制方控制
徐州华兴投资有限公司	受同一最终控制方控制
云南华润电力(西双版纳)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(永登)有限公司	受同一最终控制方控制
华润风电(杞县)有限公司	受同一最终控制方控制
信阳耀明新能源有限公司	受同一最终控制方控制
信阳扬明新能源有限公司	受同一最终控制方控制
信明明洁新能源有限公司	受同一最终控制方控制
湖南良田水泥有限公司	受同一最终控制方控制

九、 合并财务报表项目附注 - 续

50. 关联方关系及其交易 - 续

(3) 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下： - 续

<u>关联方名称</u>	<u>关联方关系</u>
华润三九医药股份有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(赤壁)有限公司	受同一最终控制方控制
珠海华润化学材料科技有限公司	受同一最终控制方控制
鹿邑县辉煌能源开发有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(仙桃)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(藤县)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(抚州市东乡区)有限公司	受同一最终控制方控制
获嘉县腾飞能源科技有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(易门)有限公司	受同一最终控制方控制
华润能源服务有限公司	受同一最终控制方控制
华润融资租赁有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(巴里坤)有限公司	受同一最终控制方控制
华润燃气能源发展有限公司	受同一最终控制方控制
华润华光(北京)热电有限公司	受同一最终控制方控制
云南华润电力(红河)有限公司	本集团之联营公司
华润电力(锦州)有限公司	本集团之合营公司
广州润新能源开发有限公司	本集团之合营公司
华润东北电力工程有限公司	本集团之合营公司
华润电力(宁武)有限公司	本集团之合营公司
苏州常润智慧能源有限公司	本集团之合营公司
徐州华润电力有限公司	本集团之联营公司
江苏镇江发电有限公司	本集团之联营公司
京能(锡林郭勒)发电有限公司	本集团之联营公司
天津中海华润航运有限公司	本集团之合营公司
阜阳华润电力有限公司	本集团之联营公司
华润电力(贺州)有限公司	母公司之合营公司

注 1： 贵州天润矿业有限公司已于 2023 年 2 月 28 日由本公司之关联公司处置，不再为本集团受同一最终控制方控制关联方。

# 华润电力投资有限公司

## 财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 九、 合并财务报表项目附注 - 续

#### 50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易：

##### (a) 销售电力

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
徐州华润电力有限公司	-	117,699,115.04
徐州华鑫发电有限公司	-	67,699,115.05
南京华润热电有限公司	-	23,893,805.31
合计	-	<u>209,292,035.40</u>

##### (b) 销售燃料

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
华润电力(温州)有限公司	3,559,139,278.50	3,767,231,855.45
江苏南热发电有限责任公司	2,186,585,454.37	2,267,414,789.38
南京化学工业园热电有限公司	1,555,688,631.41	1,944,382,272.54
南京华润热电有限公司	1,055,296,526.07	1,110,782,432.53
江苏镇江发电有限公司	735,016,508.26	2,615,222,890.42
华润电力(贺州)有限公司	495,885,089.98	-
铜山华润电力有限公司	493,182,280.05	-
阜阳华润电力有限公司	266,118,745.66	-
华润电力(菏泽)有限公司	256,559,753.37	-
华润电力焦作有限公司	149,947,938.40	-
徐州华润电力有限公司	78,389,790.78	-
华润电力(锦州)有限公司	76,488,341.58	-
内蒙古磴口金牛煤电有限公司	35,795,832.35	-
华润电力(涟源)有限公司	35,106,855.67	-
徐州华鑫发电有限公司	21,230,288.18	-
合计	<u>11,000,431,314.63</u>	<u>11,705,034,240.32</u>

九、 合并财务报表项目附注 - 续

50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易： - 续

(c) 销售热力

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
广州润新能源开发有限公司	73,040,489.70	82,893,631.37
苏州常润智慧能源有限公司	43,908,102.59	-
沈阳华润热力有限公司	9,672,030.22	9,181,443.28
合计	<u>126,620,622.51</u>	<u>92,075,074.65</u>

(d) 副产品销售

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
苏州常润智慧能源有限公司	6,085,536.02	6,495,536.25
广州润新能源开发有限公司	3,996,589.42	4,156,766.94
湖南良田水泥有限公司	1,470.80	153,559.39
合计	<u>10,083,596.24</u>	<u>10,805,862.58</u>

(e) 提供检修等劳务服务

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
京能(锡林郭勒)发电有限公司	64,938,681.64	76,108,345.19
华润电力(涟源)有限公司	18,927,007.50	17,635,238.81
华润电力(贺州)有限公司	17,432,964.45	28,135,687.70
华润电力(菏泽)有限公司	14,910,489.39	7,211,804.22
华润电力焦作有限公司	8,058,637.98	5,597,123.70
鹿邑县辉煌能源开发有限公司	6,382,240.30	-
润电能源科学技术有限公司	5,356,765.41	2,849,335.14
华润新能源(临武)风能有限公司	5,310,741.46	1,364,848.26
华润新能源(仙桃)有限公司	5,045,352.62	-

## 华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 九、 合并财务报表项目附注 - 续

#### 50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易： - 续

(e) 提供检修等劳务服务 - 续

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
华润新能源(内黄)有限公司	4,694,970.24	5,028,563.96
华润新能源(唐河)有限公司	4,340,188.76	3,917,058.96
华润新能源(连州)风能有限公司	3,469,512.89	1,285,499.06
华润新能源(藤县)有限公司	3,078,212.87	28,633.08
华润新能源(随县天河口)风能有限公司	3,068,492.57	1,446,221.58
华润新能源(泌阳)风能有限公司	2,906,019.63	2,459,140.55
华润风电(安阳)有限公司	2,768,941.34	2,610,097.25
华润风电(虞城)有限公司	2,662,161.24	2,940,186.59
华润三九医药股份有限公司	2,374,264.15	3,094,981.13
华润风电(滑县)有限公司	2,308,292.03	3,216,073.73
华润电力技术研究院有限公司	2,025,277.09	1,256,002.84
华润电力(宁武)有限公司	1,777,579.53	1,122,984.88
华润新能源(抚州市东乡区)有限公司	1,634,001.82	-
获嘉县腾飞能源科技有限公司	1,514,415.13	-
华润新能源(易门)有限公司	1,459,417.68	-
华润风电(杞县)有限公司	1,426,582.17	1,451,080.50
华润数字科技有限公司	1,413,207.55	27,256.64
信阳耀明新能源有限公司	1,334,366.51	495,154.72
华润新能源(赤壁)有限公司	1,245,615.75	-
华润新能源(临颖)有限公司	1,183,300.85	997,839.52
华润风电(新野)有限公司	1,164,579.61	1,570,777.52
华润风电(商丘)有限公司	1,087,238.16	1,219,368.28
华润电力风能(瓜州)有限公司	1,081,238.22	1,770,481.28
华润风电(周口)有限公司	1,022,616.10	1,269,815.03
华润能源服务有限公司	1,013,122.26	-
华润电力(温州)有限公司	1,010,575.48	2,943,276.91
华润融资租赁有限公司	1,000,000.00	-
华润风电(封丘)有限公司	984,065.54	2,434,928.08
华润新能源(木兰围场)风能有限公司	973,826.89	939,432.17

# 华润电力投资有限公司

## 财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 九、 合并财务报表项目附注 - 续

#### 50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易： - 续

(e) 提供检修等劳务服务 - 续

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
润电风能(偃师)有限公司	971,745.58	1,238,553.77
信阳明洁新能源有限公司	960,537.82	338,604.27
信阳扬明新能源有限公司	960,537.82	308,538.61
华润新能源(阜新)风能有限公司	950,152.01	766,134.82
华润风电(舞钢)有限公司	944,873.02	1,011,675.18
华润电力(锦州)有限公司	933,938.91	1,452,337.50
华润电力风能(海阳)有限公司	925,318.65	762,393.75
华润新能源(永登)有限公司	923,993.93	1,004,582.24
铜山华润电力有限公司	883,430.29	2,275,243.49
广州润新能源开发有限公司	879,157.06	2,287,138.24
华润新能源(巴里坤)有限公司	861,284.12	-
其他	55,479,512.19	63,685,120.19
合计	<u>268,059,444.21</u>	<u>257,557,559.34</u>

(f) 提供综合能源服务

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
阜阳华润电力有限公司	32,345,660.38	18,362,831.85
铜山华润电力有限公司	14,890,718.90	18,098,187.73
江苏镇江发电有限公司	10,454,141.58	8,128,716.02
徐州华润电力有限公司	8,578,578.29	12,540,224.54
珠海华润化学材料科技有限公司	8,217,595.24	9,063,565.51
华润电力焦作有限公司	7,282,935.58	5,822,860.95
江苏南热发电有限责任公司	5,973,787.75	5,716,417.00
徐州华鑫发电有限公司	4,615,222.67	4,483,309.43
南京化学工业园热电有限公司	4,524,204.70	4,730,350.96
南京华润热电有限公司	3,904,274.50	4,367,559.43
其他	16,919,663.28	8,510,628.97
合计	<u>117,706,782.87</u>	<u>99,824,652.39</u>

# 华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

## 九、 合并财务报表项目附注 - 续

### 50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易： - 续

(g) 采购燃料、接受物流及检修服务等

关联方名称	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
华润电力燃料(中国)有限公司	1,028,018,536.74	2,252,574,305.50
华润电力(贺州)有限公司	180,508,704.46	597,948,056.06
天津中海华润航运有限公司	125,050,281.87	93,989,836.95
华润燃气能源发展有限公司	98,692,348.96	-
华润电力(温州)有限公司	84,860,112.80	77,079,047.36
润电能源科学技术有限公司	80,474,872.05	63,230,963.00
华润电力(锦州)有限公司	75,621,688.57	-
其他	198,873,352.43	139,153,946.40
合计	<u>1,872,099,897.88</u>	<u>3,223,976,155.27</u>

(h) 利息收入及投资收益

关联方名称	本年发生额 人民币元	上年发生额 人民币元
华润新能源投资有限公司	257,696,237.75	134,969,983.84
云南华润电力(西双版纳)有限公司	22,703,209.64	19,163,357.13
贵州天润矿业有限公司	8,826,404.84	51,999,860.29
华润电力燃料(中国)有限公司	7,056,870.31	5,189,075.36
深圳市润电投资有限公司	6,587,500.00	2,374,375.00
华润风电(海原)有限公司	-	30,973,225.22
华润新能源(黎平)风能有限责任公司	-	13,996,159.55
华润新能源(中宁县)有限公司	-	10,793,741.16
华润电力技术研究院有限公司	-	10,659,744.45
华润新能源(随县天河口)风能有限公司	-	10,269,280.61
华润新能源(泌阳)风能有限公司	-	9,501,607.20
华润新能源(木兰围场)风能有限公司	-	9,250,268.17
华润电力风能(瓜州)有限公司	-	8,889,343.77
华润新能源(剑河)风能有限责任公司	-	8,761,757.05
华润风电(新野)有限公司	-	8,145,312.88
华润风电(玉林)有限公司	-	7,941,799.88
华润新能源(安达)有限公司	-	7,649,691.71
华润新能源(龙门)有限公司	-	7,462,244.28
其他	10,279,604.11	321,972,025.88
合计	<u>313,149,826.65</u>	<u>679,962,853.43</u>

# 华润电力投资有限公司

## 财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 九、 合并财务报表项目附注 - 续

#### 50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易： - 续

##### (i) 利息支出

<u>关联方名称</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
华润电力工程服务有限公司	19,214,276.71	25,158,464.24
深圳南国能源有限公司	13,427,504.05	24,593,002.11
华润电力(贺州)有限公司	6,213,919.20	3,955,285.99
江苏镇江发电有限公司	4,450,435.41	4,934,354.34
华润电力(宁武)有限公司	3,430,970.98	2,593,342.54
铜山华润电力有限公司	2,867,628.87	2,004,757.04
徐州华兴投资有限公司	2,607,729.55	2,704,850.70
华润华光(北京)热电有限公司	2,571,907.98	2,369,631.14
华润电力(涟源)有限公司	2,350,353.84	2,324,673.54
华润电力(菏泽)有限公司	2,117,372.52	3,307,676.26
徐州华润电力有限公司	1,974,643.54	1,480,708.40
深圳颐和置业有限公司	1,789,003.19	1,768,564.66
内蒙古磴口金牛煤电有限公司	1,757,005.73	1,802,165.52
阜阳华润电力有限公司	1,658,736.74	2,623,353.00
华润电力焦作有限公司	1,380,739.22	1,025,136.05
江苏南热发电有限责任公司	1,191,092.69	1,003,540.38
华润电力(温州)有限公司	1,160,746.24	1,321,843.30
四川华润鸭嘴河水电开发有限公司	1,144,726.20	1,361,707.61
南京化学工业园热电有限公司	1,128,858.50	1,500,094.96
南京华润热电有限公司	1,012,868.98	1,000,279.78
其他	8,677,265.30	41,838,794.78
合计	<u>82,127,785.44</u>	<u>130,672,226.34</u>

##### (j) 资金拆借

2023年度，本集团共计向关联方收回借款人民币2,331,216,495.72元。于2023年12月31日，向关联方发放借款的余额为人民币32,986,993,986.59元，该等借款的年利率为0%至4.35%不等。

# 华润电力投资有限公司

## 财务报表附注

2023年12月31日止年度

### 九、合并财务报表项目附注 - 续

#### 50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易： - 续

(k) 债权债务往来余额

#### 应收账款

关联方名称	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
江苏南热发电有限责任公司	257,655,302.50	242,505,618.57
华润电力(温州)有限公司	125,947,196.63	162,452,632.40
苏州常润智慧能源有限公司	34,551,889.41	6,412,052.34
南京化学工业园热电有限公司	33,073,080.75	197,699,981.30
江苏镇江发电有限公司	21,217,215.68	96,601,952.28
广州润新能源开发有限公司	17,217,163.52	52,041,365.82
华润电力(菏泽)有限公司	10,078,245.48	-
华润电力(贺州)有限公司	9,787,117.07	1,555,328.16
京能(锡林郭勒)发电有限公司	9,672,547.37	-
华润电力焦作有限公司	7,878,881.87	6,838,532.61
阜阳华润电力有限公司	6,996,960.00	2,068,407.08
其他	81,776,771.37	198,101,005.86
合计	615,852,371.65	966,276,876.42

#### 其他应收款

关联方名称	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
华润电力控股	21,766,482,934.76	21,777,727,766.72
华润新能源投资有限公司	7,472,681,522.58	8,008,634,463.45
华润电力工程服务有限公司	1,659,609,653.18	1,659,609,653.18
深圳南国能源有限公司	1,045,000,000.00	-
湖南华润煤业有限公司	735,874,900.00	718,598,100.00
云南华润电力(西双版纳)有限公司	570,096,666.70	499,321,444.56
华润天能徐州煤电有限公司	477,852,199.23	501,083,599.23
河南天中煤业有限公司	359,264,268.98	361,659,057.21
华润电力(涟源)有限公司	299,951,721.50	350,000,000.00
其他	961,449,802.92	3,390,954,959.16
合计	35,348,263,669.85	37,267,589,043.51

# 华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

## 九、 合并财务报表项目附注 - 续

### 50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易： - 续

(k) 债权债务往来余额 - 续

#### 应收股利

<u>关联方名称</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
京能(锡林郭勒)发电有限公司	24,048,152.95	95,671,147.33
南京化学工业园热电有限公司	12,137,211.71	37,137,211.72
云南华润电力(红河)有限公司	10,426,928.20	-
广州润新能源开发有限公司	3,970,398.65	-
徐州华润电力有限公司	-	62,733,570.57
合计	<u>50,582,691.51</u>	<u>195,541,929.62</u>

#### 长期应收款

<u>关联方名称</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
华润电力工程服务有限公司	<u>449,742,143.02</u>	<u>449,742,143.02</u>

#### 应付账款

<u>关联方名称</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
华润电力(贺州)有限公司	139,780,683.87	262,737,582.02
华润数字科技有限公司	34,755,884.90	32,992,861.39
润电能源科学技术有限公司	27,172,007.60	11,671,146.00
华润电力燃料(中国)有限公司	24,021,751.22	777,270,501.99
天津中海华润航运有限公司	16,416,143.45	51,461,679.11
华润东北电力工程有限公司	12,374,155.05	6,356,294.51
华润电力(温州)有限公司	8,080,155.07	10,343,673.71
其他	36,851,749.14	15,077,232.91
合计	<u>299,452,530.30</u>	<u>1,167,910,971.64</u>

## 华润电力投资有限公司

### 财务报表附注

2023年12月31日止年度

#### 九、 合并财务报表项目附注 - 续

##### 50. 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与上述关联方在本年度发生如下重大关联交易： - 续

(k) 债权债务往来余额 - 续

##### 其他应付款

<u>关联方名称</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
华润电力控股	5,648,210,053.75	5,699,645,152.75
华润电力工程服务有限公司	1,677,993,504.56	1,493,919,592.67
铜山华润电力有限公司	790,558,421.03	225,838,300.42
深圳南国能源有限公司	474,718,404.13	1,937,389,812.69
华润电力(锦州)有限公司	445,591,941.34	262,729,301.02
华润电力(菏泽)有限公司	286,946,385.87	54,916,463.03
华润电力(涟源)有限公司	274,270,576.01	304,767,869.05
徐州华兴投资有限公司	237,006,782.88	266,696,372.27
华润电力(温州)有限公司	221,189,008.11	52,979,754.55
华润股份有限公司	220,590,000.00	220,590,000.00
华润协鑫(北京)热电有限公司	214,111,041.58	181,428,201.91
华润电力(广西)销售有限公司	187,980,632.92	180,684,067.53
华润电力燃料(中国)有限公司	159,549,363.07	232,805,781.98
深圳颐和置业有限公司	154,315,043.50	153,065,707.58
华润电力海外投资有限公司	152,631,627.00	152,631,627.00
内蒙古磴口金牛煤电有限公司	150,774,481.43	230,860,184.14
华润电力(宁武)有限公司	118,538,360.55	125,248,999.99
徐州华鑫发电有限公司	110,546,538.02	28,835,644.94
其他	915,880,501.00	1,600,599,051.90
合计	<u>12,441,402,666.75</u>	<u>13,405,631,885.42</u>

##### 51. 金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、长期应付款、其他非流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见相应附注。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制

九、 合并财务报表项目附注 - 续

51. 金融工具及风险管理 - 续

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
<b>金融资产</b>		
<u>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益</u>		
其他权益工具投资	799,035,011.05	705,445,716.18
<u>以摊余成本计量</u>		
货币资金	108,988,314.69	988,268,129.18
应收票据	45,113,575.81	266,302,370.27
应收账款	7,245,206,791.14	7,470,836,207.61
其他应收款	36,260,821,301.31	37,605,097,391.34
长期应收款	2,416,168,765.10	1,403,909,467.16
合计	<u>46,076,298,748.05</u>	<u>47,734,413,565.56</u>
<b>金融负债</b>		
<u>以摊余成本计量</u>		
短期借款	3,868,058,029.37	2,500,782,133.32
应付票据	733,197,986.37	1,252,059,932.43
应付账款	2,971,286,373.03	3,934,795,754.85
其他应付款	16,539,320,223.47	18,280,079,632.84
一年内到期的非流动负债	6,401,854,102.68	6,391,777,589.32
长期借款	30,497,843,569.84	27,911,854,468.72
应付债券	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
长期应付款	2,083,593,391.77	2,123,405,215.53
其他非流动负债	-	13,714,500.00
合计	<u>64,095,153,676.53</u>	<u>63,408,469,227.01</u>

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

51. 金融工具及风险管理 - 续

(1) 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险

1.1.1 利率风险 – 现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见附注九、18及九、26)有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响 人民币元	对股东权益的影响 人民币元	对利润的影响 人民币元	对股东权益的影响 人民币元
所有浮动利率借款	减少 0.5%	150,574,457.71	150,574,457.71	155,182,002.33	155,182,002.33
所有浮动利率借款	增加 0.5%	(150,574,457.71)	(150,574,457.71)	(155,182,002.33)	(155,182,002.33)

1.2 信用风险

2023年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金(附注九、1)、应收票据(附注九、2)、应收账款(附注九、3)、其他应收款(附注九、5)、长期应收款(附注九、8)等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。此外本集团信用损失的最大信用风险敞口还包括附注九、54“或有事项”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

51. 金融工具及风险管理 - 续

(1) 风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币67,043,316,122.36元。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

	<u>一年以内</u>	<u>一至五年</u>	<u>五年以上</u>
短期借款	3,908,624,970.55	-	-
应付票据	733,197,986.37	-	-
应付账款	2,971,286,373.03	-	-
其他应付款	16,539,320,223.47	-	-
一年内到期的非流动负债	6,490,097,012.01	-	-
长期借款	-	21,404,382,044.20	11,923,404,090.66
应付债券	-	1,048,427,397.26	-
合计	<u>30,642,526,565.43</u>	<u>22,452,809,441.46</u>	<u>11,923,404,090.66</u>

52. 资本管理

本集团通过优化负债与股东权益的结构来管理资本，以确保本集团内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加股东回报。

本集团的资本结构由本集团的净债务(附注九中详细披露的借款与现金和银行存款余额抵减后的净额)和股东权益(包括分别在附注九中披露的实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积和未分配利润)组成。

本集团并未受制于外部强制性资本管理要求。本集团的风险管理委员会每半年复核一次本集团的资本结构。作为复核的一部分，委员会考虑资本成本以及与各类资本相关的风险。

九、 合并财务报表项目附注 - 续

53. 公允价值

(1) 以公允价值计量的资产和负债

公允价值计量的三个层次分析如下：

项目	2023年12月31日			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
其他权益工具投资	-	-	799,035,011.05	799,035,011.05

项目	2022年12月31日			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
其他权益工具投资	-	-	705,445,716.18	705,445,716.18

本年度及上年度本集团的资产及负债的公允价值计量未发生第 1 层次和第 2 层次之间的转换。

以公允价值计量的其他权益工具投资为本集团持有的非上市股权投资，这些投资没有活跃的市场报价，本集团主要采用可比企业相对价值法确定其公允价值。

(2) 资产负债表日不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债的公允价值层次

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、长期应付款、其他非流动负债等，其账面价值与公允价值差异很小。

54. 或有事项

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无对外提供财务担保 (2022 年 12 月 31 日：无)。

55. 承诺事项

资本承诺

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
已签约但尚未于财务报表中确认的 - 购建长期资产承诺	9,164,212,443.30	7,910,479,085.42

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

十、 母公司财务报表项目附注

1. 货币资金

项目	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
银行存款	42,142,975.28	843,294,087.13
其他货币资金	2,947,585.86	-
合计	<u>45,090,561.14</u>	<u>843,294,087.13</u>

2. 其他应收款

(1) 其他应收款汇总

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
应收股利	212,097,686.71	607,401,468.43
其他应收款	38,260,466,510.04	41,767,284,072.91
合计	<u>38,472,564,196.75</u>	<u>42,374,685,541.34</u>

(2) 其他应收款(按性质)

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
应收关联方款项	37,617,620,886.96	41,932,161,612.12
- 借款本金	35,174,019,683.65	39,966,899,313.53
- 借款利息	90,914,362.91	173,185,009.63
- 往来款	2,352,686,840.40	1,792,077,288.96
押金及保证金	-	172,616,726.01
回购 ABN-应收补贴电费	689,774,208.67	92,351,559.19
其他	21,671,414.41	25,823,205.06
减：信用损失准备	68,600,000.00	455,669,029.47
其他应收款账面价值	<u>38,260,466,510.04</u>	<u>41,767,284,072.91</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

---

十、 母公司财务报表项目附注 - 续

2. 其他应收款 - 续

(3) 信用风险敞口披露

(a) 应收股利

<u>内部信用评级</u>	本年年末余额 未来12个月内 预计信用损失 人民币元	上年年末余额 未来12个月内 预计信用损失 人民币元
正常	<u>212,097,686.71</u>	<u>607,401,468.43</u>
减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>

华润电力投资有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

十、 母公司财务报表项目附注 - 续

2. 其他应收款 - 续

(3) 信用风险敞口披露 - 续

(b) 其他应收款

内部信用评级	本年年末余额				上年年末余额			
	未来12个月内 预期信用损失 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) 人民币元	合计 人民币元	未来12个月内 预期信用损失 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) 人民币元	合计 人民币元
正常	38,260,466,510.04	-	-	38,260,466,510.04	41,767,284,072.91	-	-	41,767,284,072.91
损失	-	-	68,600,000.00	68,600,000.00	-	-	455,669,029.47	455,669,029.47
账面余额	38,260,466,510.04	-	68,600,000.00	38,329,066,510.04	41,767,284,072.91	-	455,669,029.47	42,222,953,102.38
减值准备	-	-	68,600,000.00	68,600,000.00	-	-	455,669,029.47	455,669,029.47

十、 母公司财务报表项目附注 - 续

2. 其他应收款 - 续

(3) 信用风险敞口披露 - 续

(c) 其他应收款信用损失准备的变动如下：

	未来 12 个月 预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) 人民币元	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) 人民币元	合计 人民币元
2023年1月1日	-	-	455,669,029.47	455,669,029.47
本年重分类变动	-	-	(387,069,029.47)	(387,069,029.47)
2023年12月31日	-	-	68,600,000.00	68,600,000.00

3. 长期应收款

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
应收第三方借款	1,669,328,252.76	-
关联方往来款	449,742,143.02	449,742,143.02
委托贷款	514,434,775.17	491,618,897.00
保证金	148,799,086.54	3,637,299.45
应收利息	-	48,559,778.53
其他	6,060,467.42	5,558,887.21
减：信用损失准备	901,503,804.64	-
合计	1,886,860,920.27	999,117,005.21
减：一年内到期的非流动资产	-	123,685,778.53
	1,886,860,920.27	875,431,226.68

十、 母公司财务报表项目附注 - 续

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资详细情况如下：

<u>被投资公司名称</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
子公司	31,302,830,229.58	31,009,868,788.78
合营企业	754,509,563.90	637,958,806.42
联营企业	3,568,777,210.28	3,210,462,187.60
合计	35,626,117,003.76	34,858,289,782.80
减：减值准备	194,402,630.60	382,125,161.24
长期股权投资净额	<u>35,431,714,373.16</u>	<u>34,476,164,621.56</u>

本公司对上述合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(2) 重要的合营企业及联营企业清单及其主要财务信息

本公司无重要的合营和联营企业。

(3) 不重要合营企业和联营企业汇总信息

	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
合营企业： 投资账面价值合计	<u>754,509,563.90</u>	<u>637,958,806.42</u>

下列各项按持股比例计算的合计数

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
净利润(亏损)	<u>117,073,254.58</u>	<u>(53,913,432.13)</u>
综合收益(亏损)总额	<u>117,073,254.58</u>	<u>(53,913,432.13)</u>
	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
联营企业： 投资账面价值合计	<u>3,568,777,210.28</u>	<u>3,210,462,187.60</u>

十、 母公司财务报表项目附注 - 续

4. 长期股权投资 - 续

(3) 不重要合营企业和联营企业汇总信息 - 续

下列各项按持股比例计算的合计数

	<u>本年数</u> 人民币元	<u>上年数</u> 人民币元
净利润(亏损)	348,089,831.11	(5,458,814.17)
综合收益(亏损)总额	<u>348,089,831.11</u>	<u>(5,458,814.17)</u>
5. 短期借款		
<u>类别</u>	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
信用借款	1,400,000,000.00	499,999,918.98
应付利息	1,039,500.00	-
合计	<u>1,401,039,500.00</u>	<u>499,999,918.98</u>
6. 其他应付款		
	<u>本年年末余额</u> 人民币元	<u>上年年末余额</u> 人民币元
其他应付款	23,407,886,076.52	22,977,796,229.41
合计	<u>23,407,886,076.52</u>	<u>22,977,796,229.41</u>

(1) 应付利息

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无已逾期未支付的利息。

十、 母公司财务报表项目附注 - 续

6. 其他应付款 - 续

(2) 其他应付款(按性质)

项目	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
应付关联方资金集中管理款	16,696,130,474.60	16,176,818,135.59
应付关联方往来款	6,663,878,238.05	6,423,798,976.12
应付工程设备款	9,319,858.98	13,953,131.74
应付质保金	824,268.10	1,421,393.30
应付第三方往来款	31,902,074.60	300,286,330.73
应付资产支持票据权利维持费	5,831,162.19	60,719,951.87
其他	-	798,310.06
合计	<u>23,407,886,076.52</u>	<u>22,977,796,229.41</u>

7. 一年内到期的非流动负债

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
一年内到期的长期借款	1,474,600,000.00	2,389,000,000.00
一年内到期的应付债券	-	2,000,000,000.00
长期借款应付利息	32,643,887.62	51,924,669.20
其他	28,004,746.80	11,110,256.45
合计	<u>1,535,248,634.42</u>	<u>4,452,034,925.65</u>

8. 长期借款

	本年年末余额 人民币元	上年年末余额 人民币元
信用借款	<u>8,938,715,311.57</u>	<u>7,010,487,000.00</u>
减：一年内到期的长期借款	1,474,600,000.00	2,389,000,000.00
其中：信用借款	<u>1,474,600,000.00</u>	<u>2,389,000,000.00</u>
一年后到期的长期借款	<u>7,464,115,311.57</u>	<u>4,621,487,000.00</u>

上述借款年利率为从 1.85%至 3.45%。

十、 母公司财务报表项目附注 - 续

9. 营业收入

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
主营业务	79,791,117.35	149,502,848.95
其中：管理服务	77,016,266.36	141,328,946.24
其他	2,774,850.99	8,173,902.71
合计	<u>79,791,117.35</u>	<u>149,502,848.95</u>

10. 营业成本

	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
主营业务	17,335,520.17	8,544,420.54
其中：管理服务	17,335,520.17	8,544,420.54
合计	<u>17,335,520.17</u>	<u>8,544,420.54</u>

11. 投资收益

<u>项目</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元
长期股权投资收益	2,406,428,234.42	315,716,236.21
其中：按成本法核算的被投资单位宣告分派股利	1,983,460,144.38	375,088,482.51
按权益法确认收益(损失)	465,163,085.69	(59,372,246.30)
处置长期股权投资损失	(42,194,995.65)	-
委托贷款及资金池贷款投资收益	367,032,916.81	883,351,292.18
合计	<u>2,773,461,151.23</u>	<u>1,199,067,528.39</u>

十一、 财务报表之批准

本集团的合并及母公司财务报表于 2024 年 4 月 26 日已经本集团董事会批准。



# 营业执照

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202402020012



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

(副本)

此复印件与原件相符  
仅供审计报告使用

名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

资 额 人民币8550.0000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012年10月19日

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【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】



登记机关

2024年02月02日

证书序号: 0004082

# 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:



## 会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 付建超  
 主任会计师:  
 经营场所: 上海市延安东路222号30楼

仅供审计使用  
 原件相符  
 特殊普通合伙



组织形式: 特殊的普通合伙企业  
 执业证书编号: 31000012  
 批准执业文号: 财会函(2012)40号  
 批准执业日期: 二〇一二年九月十四日