

云南能投资本投资有限公司

2024 年 1-6 月

审阅报告

索引	页码
审阅报告	1-1
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-96

审阅报告

XYZH/2024KMAA1B0375

云南能投资本投资有限公司

云南能投资本投资有限公司:

我们审阅了后附的云南能投资本投资有限公司(以下简称“云能资本”)财务报表,包括2024年6月30日合并及母公司的资产负债表,2024年1-6月合并及母公司的利润表、合并及母公司的现金流量表和合并及母公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是云能资本管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师: 邵



中国注册会计师:

中国注册会计师: 赵光枣



中国 北京

二〇二四年八月二十三日





合并资产负债表
2024年6月30日

编制单位：云南能投资资本投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	920,043,501.55	768,970,620.57
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八、（二）	312,037,075.13	457,792,991.52
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（三）	5,919,161.89	3,887,655.58
应收款项融资			
预付款项	八、（四）	10,300,388.46	21,734,109.86
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、（五）	5,565,591,482.49	676,995,152.93
其中：应收股利		1,931,521.28	
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八、（六）	598,036,201.00	475,311,804.32
其他流动资产	八、（七）	6,867,442.28	396,741.50
流动资产合计		7,418,795,252.80	2,405,089,076.28
非流动资产：			
△发放贷款和垫款	八、（八）		
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款	八、（九）	261,177,754.28	246,154,393.61
长期股权投资	八、（十）	12,971,499,964.08	12,867,281,231.28
其他权益工具投资	八、（十一）	186,987,460.98	129,821,869.00
其他非流动金融资产	八、（十二）	3,431,035,016.72	3,517,863,036.89
投资性房地产	八、（十三）	379,220,582.46	360,138,998.40
固定资产	八、（十四）	32,708,696.02	56,772,882.26
其中：固定资产原价	八、（十四）	46,964,109.22	72,790,453.10
累计折旧	八、（十四）	14,255,413.20	16,017,570.84
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（十五）	8,859,982.34	10,591,707.78
无形资产	八、（十六）	1,682,635.97	2,288,240.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十七）	164,793.41	363,771.91
递延所得税资产	八、（十八）	128,356,804.68	128,399,479.22
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		17,401,693,690.94	17,319,675,611.10
资 产 总 计		24,820,488,943.74	19,724,764,687.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）
2024年6月30日

编制单位：昆明资本投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
短期借款	八、（十九）	222,736,601.70	729,333,062.07
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、（二十）	20,480,572.04	235,896.05
预收款项	八、（二十一）	2,130,813.37	2,425,093.81
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八、（二十二）	4,423,749.44	19,017,226.85
其中：应付工资	八、（二十二）	4,227,490.74	18,484,211.07
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八、（二十三）	16,015,589.19	29,952,550.94
其中：应交税金	八、（二十三）	15,614,086.29	29,599,280.70
其他应付款	八、（二十四）	593,233,845.49	208,510,784.75
其中：应付股利	八、（二十四）	184,117,814.65	
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十五）	401,048,062.42	458,087,744.20
其他流动负债	八、（二十六）	21,914,189.69	40,977,403.56
流动负债合计		1,281,983,423.34	1,488,569,762.23
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款	八、（二十七）	2,623,691,194.46	2,472,632,888.89
应付债券	八、（二十八）	1,024,558,477.15	976,085,769.94
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	八、（二十九）	8,693,094.98	8,152,058.01
长期应付款	八、（三十）		66,301,174.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、（十八）	95,735,130.11	98,963,647.83
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		3,752,677,896.70	3,622,135,539.35
负 债 合 计		5,034,661,320.04	5,110,705,301.58
所有者权益：			
实收资本	八、（三十一）	5,692,640,000.00	5,692,640,000.00
国家资本			
国有法人资本	八、（三十一）	5,692,640,000.00	5,692,640,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额	八、（三十一）	5,692,640,000.00	5,692,640,000.00
其他权益工具	八、（三十二）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债	八、（三十二）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
资本公积	八、（三十三）	4,104,124,870.33	4,104,124,870.33
减：库存股			
其他综合收益	八、（四十八）	-97,321,908.02	-105,000,000.00
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八、（三十四）	389,233,152.41	389,233,152.41
其中：法定公积金	八、（三十四）	389,233,152.41	389,233,152.41
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八、（三十五）	1,597,425,497.85	1,497,626,803.40
归属于母公司所有者权益合计		13,686,101,612.57	13,578,624,826.14
*少数股东权益		6,099,726,011.13	1,035,434,559.66
所有者权益合计		19,785,827,623.70	14,614,059,385.80
负债和所有者权益总计		24,820,488,943.74	19,724,764,687.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：湖南能投资本投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		251,323,758.61	25,785,851.69
交易性金融资产		312,037,075.13	457,591,901.52
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		190,885.41	
应收款项融资			
预付款项		9,200,286.94	20,664,867.66
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二、（一）	391,179,716.64	60,023,586.04
其中：应收股利		37,559,292.37	
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		431,782.05	268,363.55
流动资产合计		964,363,504.78	564,334,570.46
非流动资产：			
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（二）	15,946,793,226.04	15,797,688,195.88
其他权益工具投资		186,987,460.98	129,821,869.00
其他非流动金融资产		2,168,275,190.19	2,152,420,861.22
投资性房地产		61,136,832.62	62,216,257.64
固定资产		523,219.14	569,146.25
其中：固定资产原价		2,777,188.37	2,637,294.56
累计折旧		2,253,969.23	2,068,148.31
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,859,982.34	10,128,939.29
无形资产		1,612,683.47	2,203,783.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		20,702.07	26,348.09
递延所得税资产		2,724,976.85	2,667,138.34
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		18,376,934,273.70	18,157,742,538.96
资产总计		19,341,297,778.48	18,722,077,109.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)
2024年6月30日

编制单位: 云梦能投资资本投资有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		222,736,601.70	729,333,062.07
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		188,679.25	188,679.25
预收款项		502,693.05	1,698,436.81
合同负债			
应付职工薪酬		3,646,253.43	11,474,751.93
其中:应付工资		3,635,676.15	11,464,174.65
应付福利费			
#其中:职工奖励及福利基金			
应交税费			2,402,525.64
其中:应交税金			2,402,525.64
其他应付款		1,186,542,252.83	305,272,084.30
其中:应付股利		182,722,026.47	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		379,206,812.42	367,516,495.36
其他流动负债		21,882,569.15	40,927,231.03
流动负债合计		1,814,705,861.83	1,458,813,266.39
非流动负债:			
长期借款		2,616,500,000.00	2,442,500,000.00
应付债券		1,024,558,477.15	976,085,769.94
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		8,693,094.98	8,152,058.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,214,995.59	2,532,234.82
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		3,651,966,567.72	3,429,270,062.77
负 债 合 计		5,466,672,429.55	4,888,083,329.16
所有者权益:			
实收资本		5,692,640,000.00	5,692,640,000.00
国家资本			
国有法人资本		5,692,640,000.00	5,692,640,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减:已归还投资			
实收资本净额		5,692,640,000.00	5,692,640,000.00
其他权益工具		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其中:优先股			
永续债		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
资本公积		4,404,824,590.22	4,404,824,590.22
减:库存股			
其他综合收益		-97,321,908.02	-105,000,000.00
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		389,233,152.41	389,233,152.41
其中:法定公积金		389,233,152.41	389,233,152.41
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润		1,485,249,514.32	1,452,296,037.63
所有者权益合计		13,874,625,348.93	13,833,993,780.26
负债和所有者权益总计		19,341,297,778.48	18,722,077,109.42

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表
2024年1-6月

编制单位：云南能投资资本投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本金额	上年金额
一、营业总收入	八、（三十六）	590,694,150.41	578,035,070.19
其中：营业收入	八、（三十六）	590,694,150.41	578,035,070.19
利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		157,212,220.60	221,799,462.05
其中：营业成本	八、（三十六）	117,412,972.60	175,826,462.82
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加	八、（三十七）	6,705,552.05	3,725,546.99
销售费用	八、（三十八）	7,538,770.67	9,025,265.61
管理费用	八、（三十九）	26,923,364.97	29,979,930.83
研发费用			
财务费用	八、（四十）	-1,368,439.69	3,242,255.80
其中：利息费用	八、（四十）	251,688.28	4,188,491.67
利息收入	八、（四十）	1,826,872.05	948,012.43
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	八、（四十）	-767.32	-3,233.86
其他			
加：其他收益	八、（四十一）	109,118.78	1,092,397.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、（四十二）	100,824,422.04	185,889,516.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（四十三）	-426,497.09	5,001,199.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（四十四）	2,345.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		533,991,319.51	548,218,721.96
加：营业外收入	八、（四十五）	0.01	38,736.51
其中：政府补助			420.00
减：营业外支出	八、（四十六）		22.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		533,991,319.52	548,257,435.69
减：所得税费用	八、（四十七）	1,665,544.30	34,785,675.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		532,325,775.22	513,471,760.41
（一）按所有权归属分类		532,325,775.22	513,471,760.41
归属于母公司所有者的净利润		465,242,747.38	442,732,418.08
*少数股东损益		67,083,027.84	70,739,342.33
（二）按经营持续性分类		532,325,775.22	513,471,760.41
持续经营净利润		532,325,775.22	513,471,760.41
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额	八、（四十八）	7,678,091.98	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,678,091.98	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,678,091.98	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		7,678,091.98	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
△5.不能转损益的保险合同金融变动			
6.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
△9.可转损益的保险合同金融变动			
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动			
11.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		540,003,867.20	513,471,760.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		472,920,839.36	442,732,418.08
*归属于少数股东的综合收益总额		67,083,027.84	70,739,342.33

法定代表人：

李湘
5301002552328

主管会计工作负责人：

张明印承

会计机构负责人：

祖延昆





母公司利润表
2024年1-6月

编制单位：宁波能投资资本投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十二、（三）	447,488,565.85	457,235,143.14
减：营业成本	十二、（三）	115,746,912.04	163,118,855.97
税金及附加		5,009,175.45	2,750,903.70
销售费用		5,329,727.40	6,812,537.10
管理费用		16,066,082.34	14,589,282.97
研发费用			
财务费用		348,521.77	3,863,586.84
其中：利息费用		250,160.47	470,627.80
利息收入		97,686.33	394,528.96
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		47,303.97	65,299.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		93,411,152.18	93,281,990.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-426,497.09	1,199.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,345.97	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		398,022,451.88	359,448,465.87
加：营业外收入			420.00
其中：政府补助			420.00
减：营业外支出			22.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		398,022,451.88	359,448,863.09
减：所得税费用		-375,077.74	-273,132.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		398,397,529.62	359,721,995.62
（一）持续经营净利润		398,397,529.62	359,721,995.62
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		7,678,091.98	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,678,091.98	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		7,678,091.98	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		406,075,621.60	359,721,995.62

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表
2024年1-6月

编制单位：云南能投资本投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		480,075,000.39	762,489,584.36
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八、（四十九）	2,400,266.44	4,412,057.26
经营活动现金流入小计		482,475,266.83	766,901,641.62
购买商品、接受劳务支付的现金		32,454.58	13,160.90
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		37,181,482.27	42,342,458.06
支付的各项税费		20,805,080.23	34,897,625.28
支付其他与经营活动有关的现金	八、（四十九）	7,731,646.09	8,032,247.96
经营活动现金流出小计		65,750,663.17	85,285,492.20
经营活动产生的现金流量净额	八、（五十）	416,724,603.66	681,616,149.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		526,989,311.47	1,174,475,430.08
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,291.59	1,134.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	八、（四十九）	437,115,017.04	391,392,966.37
投资活动现金流入小计		964,105,620.10	1,565,869,531.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		335,708,019.01	78,324,007.00
投资支付的现金		51,673,082.99	983,249,106.40
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	八、（四十九）	5,307,035,769.60	256,572,846.56
投资活动现金流出小计		5,694,416,871.60	1,318,145,959.96
投资活动产生的现金流量净额		-4,730,311,251.50	247,723,571.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000,000.00	
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		889,909,986.97	704,954,265.83
收到其他与筹资活动有关的现金	八、（四十九）	400,000,000.00	990,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,289,909,986.97	1,694,954,265.83
偿还债务支付的现金		1,210,503,449.54	1,179,819,524.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		295,504,678.37	353,279,080.62
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	八、（四十九）	319,231,750.86	1,057,818,597.25
筹资活动现金流出小计		1,825,239,878.77	2,590,917,202.35
筹资活动产生的现金流量净额		4,464,670,108.20	-895,962,936.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		767.32	3,233.86
五、现金及现金等价物净增加额	八、（五十）	151,084,227.68	33,380,017.88
加：期初现金及现金等价物余额	八、（五十）	768,959,273.87	36,110,537.34
六、期末现金及现金等价物余额	八、（五十）	920,043,501.55	69,490,555.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表
2024年1-6月

编制单位：云南能投投资有限公司

单位：人民币元

	附注	本年金额	上年金额
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		263,103,987.82	568,207,744.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		816,383.58	2,404,321.11
经营活动现金流入小计		263,920,371.40	570,612,065.77
购买商品、接受劳务支付的现金		3,783.54	13,160.90
支付给职工及为职工支付的现金		22,830,894.65	22,471,593.55
支付的各项税费		6,815,870.96	7,079,753.49
支付其他与经营活动有关的现金		3,949,982.26	2,630,440.74
经营活动现金流出小计		33,600,531.41	32,194,948.68
经营活动产生的现金流量净额	十二、（四）	230,319,839.99	538,417,117.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		208,430,748.74	595,720,511.68
取得投资收益收到的现金			6,800,222.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			110,450,000.00
投资活动现金流入小计		208,430,748.74	712,970,733.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,080.00	307,302.00
投资支付的现金		53,438,982.99	380,452,611.85
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		281,717,290.55	166,237,136.55
投资活动现金流出小计		335,314,353.54	546,997,050.40
投资活动产生的现金流量净额		-126,883,604.80	165,973,683.39
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		889,909,986.97	654,954,265.83
收到其他与筹资活动有关的现金		1,350,000,000.00	558,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,239,909,986.97	1,212,954,265.83
偿还债务支付的现金		1,167,452,643.99	1,161,139,663.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		293,056,455.06	229,666,361.07
支付其他与筹资活动有关的现金		657,299,216.19	550,083,583.02
筹资活动现金流出小计		2,117,808,315.24	1,940,889,607.46
筹资活动产生的现金流量净额		122,101,671.73	-727,935,341.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	十二、（四）	225,537,906.92	-23,544,541.15
加：期初现金及现金等价物余额	十二、（四）	25,785,851.69	31,581,827.76
六、期末现金及现金等价物余额	十二、（四）	251,323,758.61	8,037,286.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表
2024年1-6月

合并所有者权益变动表											
单位：人民币元											
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他	资本公积							
一、上年年末余额	5,692,640,000.00			4,104,124,870.33			-105,000,000.00		389,233,152.41		1,497,626,803.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	5,692,640,000.00			4,104,124,870.33			-105,000,000.00		389,233,152.41		1,497,626,803.40
三、本年年末所有者权益（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额							7,678,691.98				99,798,694.45
（二）所有者投入和减少资本							7,678,691.98				165,212,717.38
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
盈余公积											
企业变动基金											
净利润归投资者											
△2.提取一般风险准备											
3.对所有者分配的利润											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	5,692,640,000.00			4,104,124,870.33			-97,321,006.02		389,233,152.41		1,497,626,803.40

李湘

法定代表人：

明张承印

主管会计工作负责人：

李湘

法定代表人：





合并所有者权益变动表(续)
2024年1-6月

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	5,692,640,000.00	884,198,961.77		-122,587,608.00		325,821,958.39		1,325,782,000.79	8,105,855,412.95	3,607,352,328.86
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	5,692,640,000.00	884,198,961.77		-122,587,608.00		325,821,958.39		1,325,782,000.79	8,105,855,412.95	3,607,352,328.86
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		3,219,926,808.56		17,587,608.00		63,411,194.02		171,844,002.61	5,475,769,413.19	-2,571,917,761.20
（一）综合收益总额								521,558,700.13	521,558,700.13	60,315,320.54
（二）所有者投入和减少资本		3,219,926,808.56							5,219,926,808.56	-2,499,150,000.00
1.所有者投入的普通股		3,221,036,017.78							3,221,036,017.78	-2,499,750,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本									2,000,000,000.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他		-1,109,209.22							-1,109,209.22	
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积						65,169,934.82		-333,886,030.32	-268,716,095.50	-132,483,081.71
其中：法定盈余公积						64,753,633.97		-64,753,633.97		
任意盈余公积						64,753,633.97		-64,753,633.97		
盈余公积转增资本（或股本）										
盈余公积弥补亏损										
专项储备弥补亏损										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者的分配										
4.其他						416,300.85		3,765,767.72	4,182,068.57	
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）						-1,738,740.80		-15,828,667.20		
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.投资收益冲减公允价值变动损益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
四、本年年末余额	5,692,640,000.00	4,104,124,770.33		-105,000,000.00		389,233,152.41		1,497,638,803.40	13,578,624,826.14	1,035,454,539.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李湘
5301009552328

明张印承
10

祖延昆





母公司所有者权益变动表
2024年1-6月

单位：人民币元

项目	本年金额				所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	5,692,640,000.00	2,000,000,000.00	4,404,824,590.22		13,833,993,780.26
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	5,692,640,000.00	2,000,000,000.00	4,404,824,590.22		13,833,993,780.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					40,631,568.67
（一）综合收益总额					398,397,529.62
（二）所有者投入和减少资本					
1.所有者投入的普通股					
2.其他权益工具持有者投入资本					
3.股份支付计入所有者权益的金额					
4.其他					
（三）专项储备提取和使用					
1.提取专项储备					
2.使用专项储备					
（四）利润分配					-365,444,032.93
1.提取盈余公积					
其中：法定公积金					
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
2.对所有者的分配					-365,444,032.93
3.其他					
（五）所有者权益内部结转					
1.资本公积转增资本					
2.盈余公积转增资本					
3.盈余公积弥补亏损					
4.设定受益计划变动额结转留存收益					
5.其他综合收益结转留存收益					
6.其他					
四、本年年末余额	5,692,640,000.00	2,000,000,000.00	4,404,824,590.22		13,874,625,348.93

李湘

明张承印

延祖昆

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表（续）
2024年1-6月

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,692,640,000.00				20,481,368.88		-122,587,408.00		325,821,958.39	1,053,439,349.15	6,969,795,268.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,692,640,000.00				20,481,368.88		-122,587,408.00		325,821,958.39	1,053,439,349.15	6,969,795,268.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,384,343,221.34		17,587,408.00		63,411,194.02	398,856,688.48	6,864,198,511.84
（一）综合收益总额										647,536,339.67	647,536,339.67
（二）所有者投入和减少资本					4,384,343,221.34						4,384,343,221.34
1.所有者投入的普通股					4,384,343,221.34						4,384,343,221.34
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积									65,169,934.82	-232,850,983.99	-167,681,049.17
其中：法定公积金									61,753,833.97	-61,753,833.97	
任意公积金									4,416,090.85		
■储备基金											
■企业发展基金											
■利润分配											
2.对所有者的分配										-171,844,057.74	-171,844,057.74
3.其他										3,746,707.72	4,163,606.57
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本									-1,758,740.80	-15,828,667.20	
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	5,692,640,000.00				4,404,824,590.22		-105,000,000.00		389,233,152.41	1,452,296,037.63	13,833,993,780.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

云南能投资本投资有限公司（以下简称公司或本公司）成立于 2013 年 7 月 16 日，系由云南省能源投资集团有限公司（以下简称云南能投集团）出资设立，原名称为云南能源金融服务有限公司，2014 年 11 月公司名称由云南能源金融服务有限公司变更为云南能源金融控股有限公司。2019 年 4 月 16 日，经云南省昆明市市场监督管理局变更登记，公司名称由云南能源金融控股有限公司变更为云南能投资本投资有限公司。公司统一社会信用代码：91530100072479647Y；注册资本 56.9264 亿元；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；公司注册地址：云南省昆明市高新技术产业开发区孵化器管理中心二环西路 220 号云南软件园(高新区产业研发基地)基地 B 座第 5 楼 524-4-268 号；法定代表人：李湘。

公司申请设立登记的注册资本为 5 亿元，后经云南能投集团历次增资后注册资本为 56.9264 亿元，历次出资及增资过程如下表：

增资主体	日期	增资金额(亿元)
云南能投集团	2013 年 7 月 16 日	3.0000
云南能投集团	2013 年 12 月 13 日	2.0000
云南能投集团	2014 年 6 月 27 日	5.0000
云南能投集团	2014 年 11 月 14 日	10.0000
云南能投集团	2015 年 3 月 17 日	10.0000
云南能投集团	2016 年 3 月 30 日	5.0000
云南能投集团	2016 年 4 月 18 日	5.3750
云南能投集团	2017 年 6 月 28 日	3.7500
云南能投集团	2017 年 8 月 22 日	6.5000
云南能投集团	2018 年 1 月 12 日	6.1000
云南能投集团	2019 年 4 月 16 日	0.2014
合计	——	56.9264

截至 2024 年 6 月 30 日，公司实收资本 56.9264 亿元，云南能投集团持股比例 100.00%。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：利用符合监管要求的资金开展股权、债权投资及管理；受托非金融类资产管理；商务信息咨询；电子商务技术咨询；供应链管理；网站建设；供应链技术开发、技术服务；供应链数据处理；计算机信息系统集成及综合服务；国内贸易、物资供销（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）。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东（母公司）为云南省能源投资集团有限公司，最终控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。公司下设计划财务部、法律合规部、风险管理部等职能管理部门。

(四) 财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为本公司总经理办公，批准报出日为 2024 年 8 月 23 日。

(五) 营业期限

2013 年 07 月 16 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

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

三、遵循企业会计准则的声明

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 6 月 30 日。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交换交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过非同一控制下企业合并取得子公司控制权的，本公司将同时满足下列条件之日确定为购买日：企业合并合同或协议已获股东大会等通过；企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；本公司已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；本公司实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重

复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

(六) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

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

(九) 金融资产和金融负债

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额（未扣减减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

(3) 金融工具减值

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认

后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合逾期账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注四、（十）“应收款项”。

本公司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，以及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。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。（披露核销减值准备并减记金融资产账面价值的其他条件。）

2. 金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期

损益；如果由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

能够消除或显著减少会计错配；

风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）金融负债终止确认条件

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量[衍生金融工具和权益工具投资]。公允价值，是指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。

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

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

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

本公司以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

金融工具初始确认的公允价值（如果并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价，也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术）与交易价格存在差异的，按类型披露在损益中确认该差额所采用的会计政策。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

6. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

本公司发行的永续债没有到期日到期后本公司有权不限次数展期，对于永续债票面利息，本公司有权递延支付，本公司并无合同义务支付现金或其他金融资产，分类为权益工具。

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

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

（十）应收款项

1. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
应收外部客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他低风险组合	本组合以应收款项的客户性质及经营环境为信用风险特征。
合同资产：	
按项目类别列示	本组合为业主尚未结算的相关合同款项。

2. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收外部单位组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
其他低风险组合	本组合为应收政府、应收关联方等相关款项。
员工备用金组合	本组合为备用金及代垫员工款项等。

(十一) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

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

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

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

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，本公司认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策。本公司持有被投资单位 20% 以下表决权的，如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等（或综合考虑以上多种事实和情况），本公司认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；在合并财务报表中，对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

5. 长期股权投资的减值

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）“非金融长期资产减值”。

(十二) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。

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

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

(十三) 固定资产

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

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5	2.38
运输设备	5	5	19

类别		折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)
办公工具及设备	办公家具	5	5	19
	计算机	3-5	5	19-31.67
	打印机	3	5	31.67
	复印机	3-5	5	19-31.67
	网络设备	3-5	5	19-31.67
	其他	3-5	5	19-31.67

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

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

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）“非金融长期资产减值”。

（十四）借款费用

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十五）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按照成本进行初始计量，其中，外购的无形资产，按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定

用途所发生的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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

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

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

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）“非金融长期资产减值”。

（十六）长期待摊费用

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

（十七）非金融长期资产减值

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

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十八）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十九）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利等。

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

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

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

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

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

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

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

3. 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）应付债券

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

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

(二十一) 预计负债

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

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

(二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司将符合权益工具的优先股、永续债判断为权益工具外，其他归类为金融负债，相关会计政策详见本附注四、（九）6“金融负债与权益工具的区分及相关处理方法”。

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

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

(二十三) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期

间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1. 商品销售收入

本公司以货物送至对方，获取对方签收的送货单日期为产品控制权转移时点，收入确认方式为收到客户签字确认送货单为收入确认时点。

2. 提供劳务收入

公司提供劳务收入按照合同约定满足在某一时段内履行履约义务条件的按照履约进度确认收入，否则在客户取得商品控制权时点时确认收入。

3. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4. 利息收入

按照他人使用此类公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

5. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(二十四) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由

客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照实际收到或应收的金额计量。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(1 元)计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对与子公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

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

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后分别进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理；本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理。但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额，是指承租人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（该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定）；购买选择权的行权价格（前提是承租人合理确定将行使该选择权）；行使终止租赁选择权需支付的款项（前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权）；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化。

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

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

2. 本公司作为出租人

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

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

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：承租人需支付的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(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定)；购买选择权的行权价格(前提是合理确定承租人将行使该选择权)；承租人行使终止租赁选择权需支付的款项(前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权)；由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法(或其他系统合理的方法)，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本

化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十八）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

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

2. 估值技术

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

3. 公允价值层次划分

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

（二十九）金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认：放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产符合整体终止确认的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分转移终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价

值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

（三十）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

本公司本会计期末未发生重要会计政策变更。

（二）会计估计变更及影响

本公司本会计期末未发生重要会计估计变更。

（三）重要前期差错更正及影响

本公司本会计期无重要前期差错更正。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应纳税额	6%、9%、13%
城市维护建设税	流转税的应纳税额	7%
教育附加	流转税的应纳税额	3%
地方教育费附加	流转税的应纳税额	2%
企业所得税	本公司及下属子公司均执行 25%的企业所得税率	25%

注：印花税、房产税、车船使用税等按国家规定征收比例计算缴纳。

（二）税收优惠及批文

本公司下属子公司云能融资租赁(上海)有限公司，根据财税(2016)36号文件《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第二条第（二）项规定，经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务的，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	云能融资租赁(上海)有限公司	二级	1	中国上海	中国上海	租赁业	200,000.00	75.00	75.00	150,000.00	1
2	昆明云能资本管理有限公司	二级	1	中国昆明	中国昆明	商务服务业	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	1
3	深圳云能基金管理有限公司	二级	1	中国深圳	中国昆明	商务服务业	103,086.94	96.23	96.23	137,496.28	2
4	昆明云能产融有限公司	二级	1	中国昆明	中国昆明	资本市场服务	152.00	65.79	65.79	252,665.46	1
5	昆明云能产业有限公司	二级	1	中国昆明	中国昆明	资本市场服务	151.99	65.79	65.79	98,319.90	1

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

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

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2024 年 1 月 1 日，“期末”系指 2024 年 6 月 30 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	期末余额	期初余额
库存现金		

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
银行存款	912,660,484.40	768,421,402.66
其他货币资金	7,383,017.15	549,217.91
合计	920,043,501.55	768,970,620.57
其中：存放在境外的款项总额		

2. 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
融资项目回款账户保证金		11,346.70
合计		11,346.70

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	312,037,075.13	457,792,991.52
其中：债务工具投资	24,775,992.50	30,337,082.50
权益工具投资	287,261,082.63	427,455,909.02
其他		
合计	312,037,075.13	457,792,991.52

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,922,407.63	3,245.74	3,887,655.58	
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	5,922,407.63	3,245.74	3,887,655.58	

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,922,407.63	100.00	3,245.74	0.05	5,919,161.89
其中：账龄组合	64,914.85	1.10	3,245.74	5.00	61,669.11
合并范围内关联方组合	5,857,492.78	98.90			5,857,492.78
合计	5,922,407.63	100.00	3,245.74	0.05	5,919,161.89

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,887,655.58	100.00			3,887,655.58
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合	3,887,655.58	100.00			3,887,655.58
合计	3,887,655.58	100.00		——	3,887,655.58

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄结构	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	64,914.85	100.00	3,245.74
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	64,914.85	100.00	3,245.74

(续)

账龄结构	期初余额
------	------

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计			

(2) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备

组合名称	期末余额			净额
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
其他无风险组合				
合并范围内关联方组合	5,857,492.78			5,857,492.78
合计	5,857,492.78	——		5,857,492.78

(续)

组合名称	期初余额			净额
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
其他无风险组合				
合并范围内关联方组合	3,887,655.58			3,887,655.58
合计	3,887,655.58	——		3,887,655.58

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
云南能投股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	5,625,331.49	94.98	
云南能投电力设计有限公司	74,164.30	1.25	
云南能投有能科技股份有限公司	55,052.00	0.93	
云南子成长运商业运营管理有限公司	48,997.67	0.83	2,449.88
成都市赫彩教育咨询有限公司	15,917.18	0.27	795.86
合计	5,819,462.64	98.26	3,245.74

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	9,878,421.12	95.90		20,788,171.91	95.65	
1-2 年 (含 2 年)	7,951.34	0.08		7,951.34	0.04	
2-3 年 (含 3 年)	207,008.00	2.01		730,978.61	3.36	
3 年以上	207,008.00	2.01		207,008.00	0.95	
合计	10,300,388.46	100.00	——	21,734,109.86	100.00	——

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
云能融资租赁（上海）有限公司	云南省普洱市中级人民法院	207,008.00	3 年以上	涉诉事件未结案，未到结算期
云能融资租赁（上海）有限公司	云南省高级人民法院	207,008.00	2-3 年	涉诉事件未结案，未到结算期
合计		414,016.00	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国建设银行股份有限公司云南省分行	8,937,090.47	86.76	
昆明市西山区人民法院	515,770.00	5.01	
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	214,000.00	2.08	
云南省高级人民法院	207,008.00	2.01	
云南省普洱市中级人民法院	207,008.00	2.01	
合计	10,080,876.47	97.87	

（五）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,931,521.28	
其他应收款项	5,563,659,961.21	676,995,152.93
合计	5,565,591,482.49	676,995,152.93

1. 应收利息

（1）应收利息分类

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	29,550.86	29,550.86
减：坏账准备	29,550.86	29,550.86
合计		

(2) 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额			29,550.86	29,550.86
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			29,550.86	29,550.86

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回 原因	是否发生减值 及其判断依据
中闽能源股份有限公司	1,237,353.15		已公告 未分配	否
中信证券股份有限公司	681,818.13		已公告 未分配	否
招商证券股份有限公司昆明北京 路证券营业部	12,350.00		已公告 未分配	否
合计	1,931,521.28		—	—

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,560,284,926.16	645,833.00	677,201,627.55	214,592.32
1-2 年	4,012,678.72	476.10	7,917.70	
2-3 年	377,294,041.02	377,294,041.02	377,294,041.02	377,294,041.02
3-4 年				
4-5 年	16,930.87	8,465.44	16,930.87	16,930.87
5 年以上	142,331,850.34	142,331,650.34	142,331,850.34	142,331,650.34
合计	6,083,940,427.11	520,280,465.90	1,196,852,367.48	519,857,214.55

(2) 按性质披露其他应收款项

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
集团资金中心归集资金	542,057,430.06		542,057,430.06
保证金及押金	4,668,970.60		4,668,970.60
借款及往来款	5,537,131,425.91	520,280,465.90	5,016,850,960.01
代收代付款	82,600.54		82,600.54
合计	6,083,940,427.11	520,280,465.90	5,563,659,961.21

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
集团资金中心归集资金	671,125,330.80		671,125,330.80
保证金及押金	4,591,810.60	231,523.19	4,360,287.41
借款及往来款	521,054,970.83	519,625,691.36	1,429,279.47
代收代付款	80,255.25		80,255.25
合计	1,196,852,367.48	519,857,214.55	676,995,152.93

(3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	142,312,890.04	2.34	142,312,890.04	100.00	

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,941,627,537.07	97.66	377,967,575.86	6.36	5,563,659,961.21
其中：账龄组合	12,957,112.19	0.21	673,534.84	5.20	12,283,577.35
其他无风险组合	5,736,537.14	0.10			5,736,537.14
合并范围内关联方组合	5,922,933,887.74	97.35	377,294,041.02	6.37	5,545,639,846.72
合计	6,083,940,427.11	—	520,280,465.90	8.55	5,563,659,961.21

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	142,612,854.19	11.92	142,312,890.04	99.79	299,964.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,054,239,513.29	88.08	377,544,324.51	35.81	676,695,188.78
其中：账龄组合	4,333,958.64	0.36	250,283.49	5.77	4,083,675.15
其他无风险组合	1,128,253.74	0.09			1,128,253.74
合并范围内关联方组合	1,048,777,300.91	87.63	377,294,041.02	35.97	671,483,259.89
合计	1,196,852,367.48	100.00	519,857,214.55	—	676,995,152.93

期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
云南玉加宝人造板有限公司	68,560,000.00	68,560,000.00	100.00	按照预计损失比例计提
甘肃建新实业集团有限公司	63,996,398.49	63,996,398.49	100.00	按照预计损失比例计提
昆明冰坤珠宝有限公司	9,756,491.55	9,756,491.55	100.00	按照预计损失比例计提
合计	142,312,890.04	142,312,890.04	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 账龄组合

账龄结构	期末余额			净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	12,916,660.00	99.69	645,833.00	12,270,827.00
1—2 年	4,761.02	0.04	476.10	4,284.92
2—3 年				
3—4 年				
4—5 年	16,930.87	0.13	8,465.44	8,465.43
5 年以上	18,760.30	0.14	18,760.30	
合计	12,957,112.19	—	673,534.84	12,283,577.35

(续)

账龄结构	期初余额			净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	4,291,846.45	99.03	214,592.32	4,077,254.13
1—2 年				
2—3 年				
3—4 年				
4—5 年	23,351.89	0.54	16,930.87	6,421.02
5 年以上	18,760.30	0.43	18,760.30	
合计	4,333,958.64	100.00	250,283.49	4,083,675.15

2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备

组合名称	期末余额			净额
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	
其他无风险组合	5,736,537.14			5,736,537.14
合并范围内关联方组合	5,922,933,887.74	6.37	377,294,041.02	5,545,639,846.72
合计	5,928,670,424.88	—	377,294,041.02	5,551,376,383.86

(续)

组合名称	期初余额			净额
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	
其他无风险组合	1,128,253.74			1,128,253.74
合并范围内关联方组合	1,048,777,300.91	35.97	377,294,041.02	671,483,259.89

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

组合名称	期初余额			净额
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	
合计	1,049,905,554.65	——	377,294,041.02	672,611,513.63

（4）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	250,283.49		519,606,931.06	519,857,214.55
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	423,251.35			423,251.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	673,534.84	——	519,606,931.06	520,280,465.90

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
云南省能源投资集团有限公司	借款及往来款、集团归集资金	5,545,639,846.72	1 年以内	91.15	
云能商业保理（上海）有限公司	借款及往来款	377,294,041.02	2-3 年	6.20	377,294,041.02
云南玉加宝人造板有限公司	借款及往来款	68,560,000.00	5 年以上	1.13	68,560,000.00
甘肃建新实业集团有限公司	借款及往来款	63,996,398.49	5 年以上	1.05	63,996,398.49
昆明冰坤珠宝有限公司	借款及往来款	9,756,491.55	5 年以上	0.16	9,756,491.55
合计	—	6,065,246,777.78	—	99.69	519,606,931.06

（6）因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

接收集中归集 资金的母公司	期末数			期初数		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
云南省能源投资集团有限公司	542,057,430.06		542,057,430.06	671,125,330.80		671,125,330.80
合计	542,057,430.06		542,057,430.06	671,125,330.80		671,125,330.80

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	598,036,201.00	475,311,804.32
合计	598,036,201.00	475,311,804.32

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵及预缴税费	6,867,442.28	396,741.50
合计	6,867,442.28	396,741.50

(八) 发放贷款和垫款

1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
企业贷款和垫款	129,672,800.70	129,672,800.70
-贷款	129,672,800.70	129,672,800.70
贷款和垫款总额	129,672,800.70	129,672,800.70
减：贷款损失准备	129,672,800.70	129,672,800.70
其中：单项计提数		
组合计提数	129,672,800.70	129,672,800.70
贷款和垫款账面价值		

2. 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
农牧业、渔业	27,000,000.00	20.82	27,000,000.00	20.82
房地产业	100,000,000.00	77.12	100,000,000.00	77.12
其他行业	2,672,800.70	2.06	2,672,800.70	2.06
贷款和垫款总额	129,672,800.70	100.00	129,672,800.70	100.00
减：贷款损失准备	129,672,800.70	100.00	129,672,800.70	100.00

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

行业分布	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
其中：单项计提数				
组合计提数	129,672,800.70	100.00	129,672,800.70	100.00
贷款和垫款账面价值				

3. 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
西南地区	129,672,800.70	100.00	129,672,800.70	100.00
贷款和垫款总额	129,672,800.70	100.00	129,672,800.70	100.00
减：贷款损失准备	129,672,800.70		129,672,800.70	
其中：单项计提数				
组合计提数	129,672,800.70		129,672,800.70	
贷款和垫款账面价值				

4. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
附担保物贷款	129,672,800.70	129,672,800.70
其中：抵押贷款	100,000,000.00	100,000,000.00
质押贷款	29,672,800.70	29,672,800.70
贷款和垫款总额	129,672,800.70	129,672,800.70
减：贷款损失准备	129,672,800.70	129,672,800.70
其中：单项计提数		
组合计提数	129,672,800.70	129,672,800.70
贷款和垫款账面价值		

5. 逾期贷款

项目	期末余额				
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
附担保物贷款				129,672,800.70	129,672,800.70
其中：抵押贷款				100,000,000.00	100,000,000.00
质押贷款				29,672,800.70	29,672,800.70
合计				129,672,800.70	129,672,800.70

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	期初余额				
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天 至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
附担保物贷款				129,672,800.70	129,672,800.70
其中：抵押 贷款				100,000,000.00	100,000,000.00
质 押 贷款				29,672,800.70	29,672,800.70
合计				129,672,800.70	129,672,800.70

6. 贷款损失准备

项目	本期金额		上期金额	
	单项	组合	单项	组合
期初余额		129,672,800.70		129,672,800.70
本期计提				
本期转出				
本期核销				
本期转回				
-收回原转销贷款和垫款导致的转回				
-贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
-其他因素导致的转回				
期末余额		129,672,800.70		129,672,800.70

(九) 长期应收款

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	386,392,264.25	125,214,509.97	261,177,754.28
其中：未实现融资收益	-129,281,783.51		-129,281,783.51
合计	386,392,264.25	125,214,509.97	261,177,754.28

(续)

类别	期初余额			期末折现率区 间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	371,368,903.58	125,214,509.97	246,154,393.61	5.5-7

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额			期末折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
其中：未实现融资收益	-92,261,432.31		-92,261,432.31	
合计	371,368,903.58	125,214,509.97	246,154,393.61	——

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	12,867,281,231.28	463,955,599.87	359,736,867.07	12,971,499,964.08
小计	12,867,281,231.28	463,955,599.87	359,736,867.07	12,971,499,964.08
减：长期股权投资减值准备				
合计	12,867,281,231.28	463,955,599.87	359,736,867.07	12,971,499,964.08

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
云南省天然气有限公司	900,956,900.00	883,822,858.02			-24,071,417.44	
华能澜沧江水电股份有限公司	2,031,445,131.04	3,449,780,533.33			209,984,650.78	
华能资本服务有限公司	3,675,000,000.00	5,187,120,840.84			165,856,677.28	
电投融和新能源发展有限公司	405,842,765.04	727,910,402.85			41,244,172.39	
上海融和电科融资租赁有限公司	75,000,000.00	96,739,771.65			2,404,659.96	

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
国家电投集团产融控股股份有限公司	2,077,181,144.00	2,477,350,978.60			83,334,690.43	
国电投创科清洁能源投资（天津）合伙企业（有限合伙）	2,745,051.42	44,555,845.99			-15,031,933.53	
合计	9,168,170,991.50	12,867,281,231.28	2,031,445,131.04	2,031,211,031.04	463,721,499.87	

（续）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
云南省天然气有限公司					859,751,440.58	
华能澜沧江水电股份有限公司		180,000,000.00		234,100.00	3,479,999,284.11	
华能资本服务有限公司		89,364,316.61			5,263,613,201.51	
电投融和新能源发展有限公司		43,795,755.71			725,358,819.53	
上海融和电科融资租赁有限公司		9,505,289.33			89,639,142.28	
国家电投集团产融控股股份有限公司		37,071,505.42			2,523,614,163.61	
国电投创科清洁能源投资（天津）合伙企业（有限合伙）					29,523,912.46	
合计		359,736,867.07		234,100.00	12,971,499,964.08	

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
嘉实基金管理有限公司	57,165,591.98	
曲靖市商业银行股份有限公司	129,821,869.00	129,821,869.00
合计	186,987,460.98	129,821,869.00

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,431,035,016.72	3,517,863,036.89
其中：权益工具投资	3,431,035,016.72	3,512,113,036.89
混合工具投资		5,750,000.00
合计	3,431,035,016.72	3,517,863,036.89

(十三) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	394,269,342.46	26,773,486.41		421,042,828.87
其中：房屋、建筑物	394,269,342.46	26,773,486.41		421,042,828.87
累计折旧（摊销）合计	34,130,344.06	7,691,902.35		41,822,246.41
其中：房屋、建筑物	34,130,344.06	7,691,902.35		41,822,246.41
账面净值合计		—	—	
其中：房屋、建筑物		—	—	
减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
账面价值合计	360,138,998.40	—	—	379,220,582.46
其中：房屋、建筑物	360,138,998.40	—	—	379,220,582.46

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
景洪曼弄金湾房产	39,122,485.88	正在进行规划验收
合计	39,122,485.88	

(十四) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
----	--------	--------

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	32,708,696.02	56,772,882.26
固定资产清理		
合计	32,708,696.02	56,772,882.26

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	72,790,453.10	213,502.29	26,039,846.17	46,964,109.22
其中：房屋及建筑物	66,117,314.64	73,608.48	26,016,986.49	40,173,936.63
运输工具	1,113,374.11			1,113,374.11
办公工具及设备	5,559,764.35	139,893.81	22,859.68	5,676,798.48
累计折旧合计	16,017,570.84	744,304.31	2,506,461.95	14,255,413.20
其中：房屋及建筑物	10,338,881.29	484,638.85	2,484,745.26	8,338,774.88
运输工具	849,644.04	70,499.58		920,143.62
办公工具及设备	4,829,045.51	189,165.88	21,716.69	4,996,494.70
固定资产净值合计	56,772,882.26	—	—	32,708,696.02
其中：房屋及建筑物	55,778,433.35	—	—	31,835,161.75
运输工具	263,730.07	—	—	193,230.49
办公工具及设备	730,718.84	—	—	680,303.78
固定资产减值合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
办公工具及设备				
固定资产账面价值	56,772,882.26	—	—	32,708,696.02
其中：房屋及建筑物	55,778,433.35	—	—	31,835,161.75
运输工具	263,730.07	—	—	193,230.49
办公工具及设备	730,718.84	—	—	680,303.78

(十五) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	18,054,488.94	6,324,684.65	5,119,119.18	19,260,054.41
其中：房屋及建筑物	17,886,219.28	6,324,684.65	5,119,119.18	19,091,784.75
运输设备	168,269.66			168,269.66
累计折旧合计	7,462,781.16	6,106,737.31	3,169,446.40	10,400,072.07

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物	7,317,882.22	6,083,366.59	3,169,446.40	10,231,802.41
运输设备	144,898.94	23,370.72		168,269.66
账面净值合计	10,591,707.78	—	—	8,859,982.34
其中：房屋及建筑物	10,568,337.06	—	—	8,859,982.34
运输设备	23,370.72	—	—	
减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
账面价值合计	10,591,707.78	—	—	8,859,982.34
其中：房屋及建筑物	10,568,337.06	—	—	8,859,982.34
运输设备	23,370.72	—	—	

(十六) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价合计	6,924,693.45			6,924,693.45
其中：软件	6,538,033.20			6,538,033.20
特许权	386,660.25			386,660.25
累计摊销合计	4,636,452.70	605,604.78		5,242,057.48
其中：软件	4,334,249.95	591,099.78		4,925,349.73
特许权	302,202.75	14,505.00		316,707.75
减值准备合计				
其中：软件				
特许权				
账面价值合计	2,288,240.75	—	—	1,682,635.97
其中：软件	2,203,783.25	—	—	1,612,683.47
特许权	84,457.50	—	—	69,952.50

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额	其他减少的原因
保理手续费	207,011.20		48,030.42	14,889.44	144,091.34	原值调整
装修费	130,412.62		130,412.62			

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额	其他减少的原因
WPS 办公云平台软件授权	26,348.09		5,646.02		20,702.07	
合计	363,771.91		184,089.06	14,889.44	164,793.41	

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	125,631,827.83	502,527,311.29	125,631,827.83	502,527,311.29
租赁负债	2,724,976.85	10,899,907.40	2,767,651.39	11,070,605.56
合计	128,356,804.68	513,427,218.69	128,399,479.22	513,597,916.85
递延所得税负债				
使用权资产	2,214,995.59	8,859,982.34	2,647,926.95	10,591,707.78
其他非流动金融资产公允价值变动	93,520,134.52	374,080,538.00	96,315,720.88	385,262,883.47
合计	95,735,130.11	382,940,520.37	98,963,647.83	395,854,591.25

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	796,940,100.23	749,034,415.99
资产减值准备	347,673,261.88	347,246,764.79
合计	1,144,613,362.11	1,096,281,180.78

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年	--		
2025 年	292,057,127.80	291,918,685.83	
2026 年	86,696,837.22	86,620,014.24	
2027 年	175,697,569.30	175,649,811.40	
2028 年	242,488,565.91	194,845,904.52	
合计	796,940,100.23	749,034,415.99	—

(十九) 短期借款

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	218,209,529.18	328,902,186.20
保证借款		400,000,000.00
信用借款		
小计	218,209,529.18	728,902,186.20
应计利息	4,527,072.52	430,875.87
合计	222,736,601.70	729,333,062.07

2. 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	原币借款金额	人民币借款金额
云南能投资本投资有限公司	招商证券股份有限公司 昆明北京路证券营业部	218,209,529.18	218,209,529.18
合计	——	218,209,529.18	218,209,529.18

(续)

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
云南能投资本投资有限公司	2024-3-7	2024-9-6	人民币	3.30	担保证券：股票
合计	——	——	——	——	——

(二十) 应付账款

账龄	期末余额		
	集团内	集团外	合计
1 年以内 (含 1 年)		20,244,675.99	20,244,675.99
1-2 年 (含 2 年)		188,679.25	188,679.25
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上		47,216.80	47,216.80
合计		20,480,572.04	20,480,572.04

(续)

账龄	期初余额		
	集团内	集团外	合计
1 年以内 (含 1 年)			
1-2 年 (含 2 年)		188,679.25	188,679.25
2-3 年 (含 3 年)			

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期初余额		
	集团内	集团外	合计
3 年以上		47,216.80	47,216.80
合计		235,896.05	235,896.05

(二十一) 预收款项

账龄	期末余额		
	集团内	集团外	合计
1 年以内 (含 1 年)	687,244.09	1,183,569.28	1,870,813.37
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上		260,000.00	260,000.00
合计	687,244.09	1,443,569.28	2,130,813.37

(续)

账龄	期初余额		
	集团内	集团外	合计
1 年以内 (含 1 年)	443,692.44	1,721,401.37	2,165,093.81
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上		260,000.00	260,000.00
合计	443,692.44	1,981,401.37	2,425,093.81

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,899,865.49	18,945,944.96	33,518,605.15	4,327,205.30
离职后福利-设定提存计划	117,361.36	4,386,866.36	4,407,683.58	96,544.14
辞退福利		751,369.53	751,369.53	
合计	19,017,226.85	24,084,180.85	38,677,658.26	4,423,749.44

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,323,121.07	12,885,528.27	27,028,182.60	4,180,466.74
职工福利费		731,918.95	731,918.95	

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	68,709.24	2,285,354.15	2,299,097.87	54,965.52
其中：医疗保险费及生育保险费	66,350.87	2,222,682.59	2,236,186.56	52,846.90
工伤保险费	2,358.37	62,671.56	62,911.31	2,118.62
住房公积金		2,184,050.92	2,184,050.92	
工会经费和职工教育经费	346,945.18	364,766.95	667,176.79	44,535.34
劳务派遣	161,090.00	494,325.72	608,178.02	47,237.70
合计	18,899,865.49	18,945,944.96	33,518,605.15	4,327,205.30

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	102,962.12	2,630,528.94	2,650,670.96	82,820.10
失业保险费	12,810.24	107,911.42	108,586.62	12,135.04
企业年金缴费	1,589.00	1,648,426.00	1,648,426.00	1,589.00
合计	117,361.36	4,386,866.36	4,407,683.58	96,544.14

(二十三) 应交税费

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
增值税	8,998,284.60	10,646,549.98	18,374,543.15	1,270,291.43
企业所得税	16,400,675.08	4,851,387.48	8,756,832.68	12,495,229.88
城市维护建设税	504,432.63	324,057.13	255,393.43	573,096.33
房产税	1,268,205.74	86,174.69	1,354,380.43	
土地使用税	39,500.90	1,603.34	41,104.24	
个人所得税	835,215.76	1,707,737.08	2,332,298.41	210,654.43
教育费附加	212,385.62	138,881.65	109,942.05	241,325.22
地方教育费附加	140,884.62	92,587.74	73,294.68	160,177.68
印花税	1,550,882.50	6,062,247.50	6,549,398.29	1,063,731.71
其他税费	2,083.49	10,688.42	11,689.40	1,082.51
合计	29,952,550.94	23,921,915.01	37,858,876.76	16,015,589.19

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	184,117,814.65	

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	409,116,030.84	208,540,784.75
合计	593,233,845.49	208,540,784.75

1. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	184,117,814.65	
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	184,117,814.65	

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及借款	406,350,667.05	205,723,549.67
代收代付款项(含社保、住房公积金)	574,291.12	508,598.31
保证金及押金	1,241,891.77	1,290,003.04
服务费		69,452.83
待返还合伙人出资款	949,180.90	949,180.90
合计	409,116,030.84	208,540,784.75

(2) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		
	集团内	集团外	合计
1 年以内(含 1 年)	401,559,097.24	1,321,221.51	402,880,318.75
1-2 年(含 2 年)	388,618.32	2,311,849.97	2,700,468.29
2-3 年(含 3 年)	56,138.25	2,073,599.12	2,129,737.37
3 年以上	861,612.21	543,894.22	1,405,506.43
合计	402,865,466.02	6,250,564.82	409,116,030.84

(续)

账龄	期初余额		
	集团内	集团外	合计
1 年以内(含 1 年)	201,380,619.43	3,091,546.50	204,472,165.93
1-2 年(含 2 年)	100,000.00	822,705.09	922,705.09

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期初余额		
	集团内	集团外	合计
2-3 年（含 3 年）	56,138.25	1,816,709.78	1,872,848.03
3 年以上	900,201.25	372,864.45	1,273,065.70
合计	202,436,958.93	6,103,825.82	208,540,784.75

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿付原因
景洪市城市投资开发有限公司	1,579,527.86	尚未结算
合计	1,579,527.86	——

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	398,841,250.00	406,950,361.12
一年内到期的长期应付款		48,218,835.53
一年内到期的租赁负债	2,206,812.42	2,918,547.55
合计	401,048,062.42	458,087,744.20

1. 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	贷款银行	原币借款金额	人民币金额
云南能投资本投资有限公司	云南国际信托有限公司	114,000,000.00	114,000,000.00
云南能投资本投资有限公司	云南国际信托有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
云南能投资本投资有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	12,000,000.00	12,000,000.00
云南能投资本投资有限公司	中国建设银行股份有限公司云南省分行	245,000,000.00	245,000,000.00
云能融资租赁（上海）有限公司	中国光大银行股份有限公司昆明分行	21,841,250.00	21,841,250.00
合计	——	398,841,250.00	398,841,250.00

(续)

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
云南能投资本投资有限公司	2021-8-4	2024-7-17	人民币	6.2	担保人：云南省能源投资集团有限公司+青海黄河上游水电开发有限责任公司股权收益权
云南能投资本投资有限公司	2021-8-4	2025-1-17	人民币	6.2	担保人：云南省能源投资集团有限公司+青海黄河上游水电开发有限责任公司股权收益权
云南能投资本投资有限公司	2024-1-30	2025-1-30	人民币	4.73-4.98	担保人：云南省能源投资集团有限公司；

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
云南能投资本投资有限公司	2022-11-24	2024-11-22	人民币	3.95	云南省天然气有限公司股权质押 差额补足承诺人：云南省能源投资集团有限公司； 华能资本服务有限公司股权
云能融资租赁（上海）有限公司	2023-6-2	2025-6-15	人民币	3.65	抵押物：融城园城房产
合计	——	——	——	——	——

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应计利息	21,914,189.69	40,977,403.56
合计	21,914,189.69	40,977,403.56

(二十七) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
抵押借款	29,032,444.46	36,083,250.01	3.65
保证借款	474,000,000.00	2,843,500,000.00	3.95-6.20
保证及质押借款	2,519,500,000.00		3.95-6.20
小计	3,022,532,444.46	2,879,583,250.01	——
减：一年内到期的长期借款	398,841,250.00	406,950,361.12	——
合计	2,623,691,194.46	2,472,632,888.89	——

2. 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日
云南能投资本投资有限公司	云南国际信托有限公司	354,000,000.00	2021-8-4
云南能投资本投资有限公司	兴业银行股份有限公司昆明分行	180,000,000.00	2024-1-30
云南能投资本投资有限公司	中国建设银行股份有限公司云南省分行	2,082,500,000.00	2022-11-24
云能融资租赁（上海）有限公司	中国光大银行股份有限公司昆明分行	7,191,194.46	2023-6-2
合计	——	2,623,691,194.46	——

(续)

贷款单位	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
云南能投资本投资有限公司	2026-6-10	人民币	6.20	担保人：云南省能源投资集团有限公司+ 青海黄河上游水电开发有限责任公司股权

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

贷款单位	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
				收益权
云南能投资本投资有限公司	2031-1-30	人民币	4.73-4.98	担保人：云南省能源投资集团有限公司； 云南省天然气有限公司股权质押
云南能投资本投资有限公司	2025-11-21	人民币	3.95	差额补足承诺人：云南省能源投资集团有 限公司；华能资本服务有限公司股权质押
云能融资租赁（上海）有限公司	2025-12-15	人民币	3.65	抵押物：融城园城房产
合计	——	——	——	——

（二十八）应付债券

1. 应付债券分类

项目	期末余额	期初余额
企业债券	1,024,558,477.15	976,085,769.94
中期票据		
减：一年内到期部分		
小计	1,024,558,477.15	976,085,769.94

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额
21 云资 01[177976.SH]	500,000,000.00	2021 年 3 月 3 日	3 年	500,000,000.00	149,873,262.04
22 云资 01[188853.SH]	500,000,000.00	2022 年 4 月 15 日	3 年	500,000,000.00	499,104,485.68
23 云资 E1[117211.SH]	328,000,000.00	2023 年 9 月 22 日	3 年	328,000,000.00	327,108,022.22
2024 云资 01	500,000,000.00	2024 年 5 月 28 日	3 年	500,000,000.00	
24 云资 E1[117220.SH]	200,000,000.00	2024 年 3 月 22 日	3 年	200,000,000.00	
合计	2,028,000,000.00	—	—	2,028,000,000.00	976,085,769.94

（续）

债券名称	本期发行	按面值计提利 息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 云资 01[177976.SH]		8,700,000.00	126,737.96	150,000,000.00	
22 云资 01[188853.SH]		28,000,000.00	895,514.32	500,000,000.00	
23 云资 E1[117211.SH]			163,358.18		327,271,380.40
2024 云资 01	500,000,000.00		— 2,192,856.94		497,807,143.06

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
24 云资 E1[117220.SH]	200,000,000.00		-520,046.31		199,479,953.69
合计	700,000,000.00	36,700,000.00	1,527,292.79	650,000,000.00	1,024,558,477.15

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	11,606,385.21	11,922,198.87
减：未确认的融资费用	706,477.81	851,593.31
重分类至一年内到期的非流动负债	2,206,812.42	2,918,547.55
租赁负债净额	8,693,094.98	8,152,058.01

(三十) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	66,301,174.68		66,301,174.68	
专项应付款				
合计	66,301,174.68		66,301,174.68	

(三十一) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南省能源 投资集团有 限公司	5,692,640,000.00	100.00			5,692,640,000.00	100.00
合计	5,692,640,000.00	100.00			5,692,640,000.00	100.00

(三十二) 其他权益工具

发行在外的 金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
其他权益工 具永续债		2,000,000,000.00						2,000,000,000.00
合计		2,000,000,000.00						2,000,000,000.00

注：其他权益工具为厦门国际信托有限公司发行的永续债。

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	4,083,643,501.45			4,083,643,501.45
二、其他资本公积	20,481,368.88			20,481,368.88
合计	4,104,124,870.33			4,104,124,870.33
其中：国有独享资本公积				

（三十四） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	389,233,152.41			389,233,152.41
合计	389,233,152.41			389,233,152.41

（三十五） 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上期期末余额	1,497,626,803.40	1,325,782,800.79
期初调整金额		
本期期初余额	1,497,626,803.40	1,325,782,800.79
本期增加	465,242,747.38	525,305,407.85
其中：本期净利润转入	465,242,747.38	521,558,700.13
其他调整因素		3,746,707.72
本期减少	365,444,052.93	353,461,405.24
其中：本期提取盈余公积		64,753,633.97
本期分配现金股利	365,444,052.93	272,879,104.07
其他减少		15,828,667.20
本期期末余额	1,597,425,497.85	1,497,626,803.40

（三十六） 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	583,294,076.59	112,109,427.47	573,280,599.60	170,626,101.71
其他业务	7,400,073.82	5,303,545.13	4,754,470.59	5,200,361.11
合计	590,694,150.41	117,412,972.60	578,035,070.19	175,826,462.82

（三十七） 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	86,174.69	874,699.24

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	6,062,247.50	40,441.70
城市维护建设税	324,057.13	1,752,440.20
教育费附加	138,881.65	264,491.46
地方教育费附加	92,587.74	617,146.76
土地使用税	1,603.34	176,327.63
合计	6,705,552.05	3,725,546.99

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,353,764.98	7,400,129.70
鉴证咨询费	589,622.64	56,937.10
差旅费	503,063.61	679,015.89
租赁及物业管理费	49,931.89	567,251.65
业务招待费	10,889.00	9,298.00
办公费	3,946.06	28,871.57
折旧及摊销	592.03	256,720.13
其他	26,960.46	27,041.57
合计	7,538,770.67	9,025,265.61

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,194,028.91	21,808,610.13
租赁及物业管理费	3,166,981.67	1,407,823.83
聘请中介机构费	1,588,615.81	1,126,812.90
折旧及摊销	1,727,531.63	1,899,754.44
差旅费	438,279.62	568,465.27
办公费	41,319.19	56,219.93
车辆费	12,523.80	7,551.34
业务招待费	9,622.00	27,049.00
劳保费	2,848.29	18,089.49
管理咨询费	987,079.96	794,186.36
其他	1,754,534.09	2,265,368.14
合计	26,923,364.97	29,979,930.83

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	251,688.28	4,188,491.67
减：利息收入	1,826,872.05	948,012.43
减：汇兑净收益	767.32	3,233.86
加：汇兑净损失		
加：手续费	16,090.24	5,010.42
加：其他	191,421.16	
合计	-1,368,439.69	3,242,255.80

(四十一) 其他收益

1. 其他收益分类

项目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	87,220.90	101,397.59
稳岗补贴	17,897.88	
政府补助	4,000.00	991,000.00
合计	109,118.78	1,092,397.59

2. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
开发扶持资金		973,000.00	与收益相关
上海市青浦区财政局扶持资金	4,000.00	18,000.00	与收益相关
合计	4,000.00	991,000.00	

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-737,622.46	16,882,300.99
其他非流动金融资产	101,562,044.50	169,007,215.40
合计	100,824,422.04	185,889,516.39

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-426,497.09	5,001,199.84
合计	-426,497.09	5,001,199.84

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	2,345.97		2,345.97
合计	2,345.97		2,345.97

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿收入		38,316.51	
与企业日常活动无关的政府补助		420.00	
其他	0.01		0.01
合计	0.01	38,736.51	0.01

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金		22.78	
合计		22.78	

(四十七) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,851,387.48	17,028,585.02
递延所得税调整	-3,185,843.18	17,757,090.26
合计	1,665,544.30	34,785,675.28

(四十八) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
1. 其他权益工具投资公允价值变动	7,678,091.98		7,678,091.98			
其他综合收益合计	7,678,091.98		7,678,091.98			

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	上期期末余额	会计政策变更调整	本期期初余额	本期增减变动	其他变动	本期期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-105,000,000.00		-105,000,000.00	7,678,091.98		-97,321,908.02
其他综合收益合计	-105,000,000.00		-105,000,000.00	7,678,091.98		-97,321,908.02

(四十九) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,826,872.05	948,012.43
往来款及代收代付款	432,848.35	2,219,667.67
个税手续费返还	92,454.15	15,720.73
收回保证金、定金、备用金、租赁费等	26,194.00	150,669.72
政府补助	21,897.88	991,420.00
其他	0.01	86,566.71
合计	2,400,266.44	4,412,057.26

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	6,798,691.22	5,389,329.67
往来款及代收代付款	881,843.60	2,629,318.29
保证金及押金等	51,111.27	13,600.00
合计	7,731,646.09	8,032,247.96

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
能投集团资金中心资金归集收支净额	437,103,670.34	197,870,066.78
关联方借款本息		183,522,899.59
收回融资项目回款账户保证金	11,346.70	

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
其他		10,000,000.00
合计	437,115,017.04	391,392,966.37

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	4,999,000,000.00	
能投集团资金中心资金归集收支净额	308,035,769.60	246,422,846.56
申购项目保证金		10,000,000.00
其他		150,000.00
合计	5,307,035,769.60	256,572,846.56

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	400,000,000.00	990,000,000.00
合计	400,000,000.00	990,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
统借统贷、关联方借款及利息	317,669,100.01	1,048,081,500.00
租赁费	1,135,744.42	723,614.40
担保费及其他融资费用	426,906.43	5,013,482.85
信托保障基金		4,000,000.00
合计	319,231,750.86	1,057,818,597.25

(五十) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	532,325,775.22	513,471,760.41
加：资产减值准备		
信用减值损失	426,497.09	-5,001,199.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	744,304.31	5,972,432.38
使用权资产折旧	6,281,834.05	1,957,099.24

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	605,604.78	997,956.45
长期待摊费用摊销	184,089.06	1,064,635.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-2,345.97	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-100,824,422.04	-185,889,516.39
财务费用（收益以“－”号填列）	443,109.44	
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	42,674.54	1,844,596.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,228,517.72	-3,826,210.69
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	9,322,709.80	237,122,266.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-29,596,708.90	113,902,329.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	416,724,603.66	681,616,149.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	920,043,501.55	69,490,555.22
减：现金的期初余额	768,959,273.87	36,110,537.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	151,084,227.68	33,380,017.88

2. 现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
现金	920,043,501.55	69,490,555.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	912,660,484.40	62,699,780.17
可随时用于支付的其他货币资金	7,383,017.15	6,790,775.05

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	920,043,501.55	69,490,555.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	118,725.45	—	108,358.34
其中：港币	118,725.45	0.91268	108,358.34

(五十二) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值 (万元)	受限原因
长期股权投资	422,137.24	见“注 1-4”
其他非流动金融资产	112,477.84	见“注 5”
长期应收款	6,384.92	见“注 6”
投资性房地产	11,482.84	见“注 6”
子公司云能产业股权	101,456.93	见“注 7”，按享有的被投资单位净资产份额作为受限资产账面价值列示
子公司云能产融股权	260,684.28	见“注 8”，按享有的被投资单位净资产份额作为受限资产账面价值列示

注 1：公司以华能资本服务有限公司 565,370,000 股的股权，为中国建设银行云南省分行的 245,000.00 万元长期借款提供股权质押，利率 3.95%。截止 2024 年 6 月 30 日，借款余额为 232,750.00 万元。受限长期股权投资账面价值 303,662.14 万元。

注 2：公司以云南省天然气有限公司 16.88%股权，为兴业银行 1.92 亿元并购借款提供最高额质押担保，利率 LPR（5Y）+0.78%。截止 2024 年 6 月 30 日，借款余额为 19,200.00 万元。受限长期股权投资账面价值 30,557.23 万元。

注 3：公司以国家电投集团产融控股股份有限公司 115,000,000 股股票，为 23 云资 E1 可交换公司债券提供担保，票面利率 1%。截止 2024 年 6 月 30 日，应付债券余额为 32,800.00 万元。受限长期股权投资账面价值 49,319.78 万元。

注 4：公司以国家电投集团产融控股股份有限公司 90,000,000 股股票，为 24 云资 E1 可交换公司债券提供担保，票面利率 1%。截止 2024 年 6 月 30 日，应付债券余额为 20,000.00 万元。受限长期股权投资账面价值 38,598.09 万元。

注 5：公司以其他非流动金融资产——青海黄河上游水电开发有限责任公司的股权收益权，为云南国际信托有限公司的 60,000.00 万元长期借款提供增信措施，利率 6.20%。截止 2024 年 6 月 30 日，借款余额为 47,400.00 万元。受限其他非流动金融资产账面价值 112,477.84 万元。

注 6：云能融资租赁（上海）有限公司于 2023 年 5 月 30 日以长期应收款在中国光大银行办理带追索权保理业务融资借入资金 5,000.00 万元，增信措施是融城园城房产抵押。其中受限长期应收款账面价值 6,384.92 万元，受限投资性房地产账面价值 11,482.84 万元。

注 7：公司与中国人寿资产管理有限公司、云南能投集团三方共同签订《昆明云能产业有限公司股权质押合同》，将持有的全部昆明云能产业有限公司的股权(对应注册资本 100.00 万元)作为质押物，为中国人寿资产管理有限公司在《关于昆明云能产业有限公司之投资协议》项下出资及收益的实现提供质押担保。

注 8：本公司与中国人寿资产管理有限公司、云南能投集团三方共同签订《昆明云能产融有限公司股权质押合同》，将持有的全部昆明云能产融有限公司的股权(对应注册资本 100.00 万元)作为质押物，为中国人寿资产管理有限公司在《关于昆明云能产融有限公司之投资协议》项下出资及收益的实现提供质押担保。

九、或有事项

1、昆明神州天宇置业有限公司委托贷款诉讼

公司与昆明神州天宇置业公司（以下简称“神州天宇”）和中国农业银行股份有限公司昆明拓东支行（以下简称“农行拓东支行”）于 2014 年 9 月 29 日签署《一般委托贷款合同》，公司作为实际出借人通过委托农行拓东支行的方式向神州天宇出借资金 1 亿元，借款期限为 2014 年 9 月 29 日起的 18 个月。同时，公司与神州天宇、中信银行股份有限公司昆明分行（以下称“中信银行”）签署《购房款指定支付协议》，约定中信银行购买神州天宇相关房屋所需支付的部分购房款，中信银行应在付款条件成就时汇入神州天宇指定账户，公司有权对该账户实施监管直至神州天宇清偿其所欠公司借款，神州天宇、中信银行不在监管资金及账户上设置妨碍履行三方协议的障碍。

（1）委托贷款合同纠纷

借款到期后，神州天宇未按合同约定偿付本金，公司将神州天宇、中信银行作为被告向云南省昆明市中级人民法院提起诉讼。根据云南省昆明市中级人民法院民事判决书，神州天宇应在判决书生效之日起十日内偿付云公司借款本金并按合同约定支付罚息、律师费及相关诉讼费用。公司不满意云南省昆明市中级人民法院民事判决书部分条款，向云南省高级人民法院提起上诉。云南省高级人民法院民事判决驳回上诉、维持原判。民事判决书生效后，云南省昆明市中级人民法院已立案执行，云能资本正在查找神州天宇公司可供执行财产。

(2) 应收账款质押纠纷

针对神州天宇将三方签署的《购房款指定支付协议》中约定的购房款作为应收账款质押给中信银行的行为，公司将神州天宇、中信银行作为被告向云南省昆明市中级人民法院提起诉讼。根据云南省昆明市中级人民法院民事判决书，中信银行、神州天宇于判决生效之日起 10 日内共同支付违约金 2,000.00 万元及案件受理费。由于不服云南省昆明市中级人民法院判决，神州天宇和中信银行向云南省高级人民法院提起上诉。云南省昆明市中级人民法院判决撤销云南省昆明市中级人民法院判决、驳回公司诉讼请求、一二审案件受理费由云能资本承担。

2、认购恒康医疗股票保收益补偿诉讼

公司 2014 年 8 月与恒康医疗集团股份有限公司（以下简称“恒康医疗”）签订股票认购合同及补充协议，认购了恒康医疗非公开发行的股票，同时阙文彬与云能资本签订《收益保证协议》及《补充协议》，约定由阙文彬以个人财产就实际收益和保证收益差额部分作出收益补偿。恒康医疗项目未实际保证收益，云能资本向四川省高级人民法院提起诉讼，经一审判决阙文彬限期支付云能资本收益补偿金 25,219.50 万元及对应利息、财产保全保险费 100,878.00 元。

本公司通过强制执行程序收回现金和房产合计 569.05 万元，由于暂时无可供执行的财产四川省成都市中级人民法院已于 2020 年 8 月 18 日出具（2020）川 01 执 362 号执行裁定书终结本次执行程序。

3、昆明国兴创业投资中心(有限合伙)代持股权冻结

公司与昆明国兴创业投资中心（有限合伙）（以下简称“国兴创投”）于 2014 年 10 月签订了《股权代持协议书》，约定由国兴创投代持昆明云能资本管理有限责任公司（以下简称“昆明资本”）30%股权。根据云南省昆明市中级人民法院于 2017 年 3 月 15 日出具的《执行裁定书》（（2017）云 01 执 318 号），国兴创投因未在指定时间内承担对其他债务的担保责任而被冻结所持有的财产。所冻结财产包括国兴创投代公司持有的昆明资本 1,500.00 万元股权（即 15%股权）。公司于 2017 年 6 月将未被冻结的昆明资本 15%股权转回公司持有并完成工商变更登记。2017 年以来，经过多次诉讼后，昆明资本剩余 15%股权仍处于被冻结状态。为维护自身合法权益，云能资本向昆明市中级人民法院提起股权代持合同纠纷诉讼，公司于 2022 年 8 月收到二审判决，二审法院观点与一审法院一致，认为股权尚未被执行，故仅判决解除代持合同，未支持赔偿出资款的请求。目前昆明资本股权未被执行，该执行案件状态为终结本次执行。

4、昆明冰坤珠宝有限公司委托贷款诉讼

公司于 2014 年 9 月与昆明冰坤珠宝有限公司（以下简称“冰坤珠宝”）签订委托贷款借款合同，向冰坤珠宝提供 1,500.00 万元委托贷款，借款期限 1 年，展期 6 个月。借款到期后冰坤珠宝尚欠本金 9,820,662.35 元及利息（扣除保证金 150.00 万元后剩余本金 8,320,662.35 元及利息）未还。公司于 2016 年 9 月向云南省昆明市中级

人民法院提起诉讼，法院判决冰坤珠宝限期偿付公司借款本金及利息。

公司于 2019 年 12 月收回案款 33,508.45 元后，由于暂时无可供执行的财产，云南省昆明市中级人民法院于 2020 年 3 月 27 日出具（2019）云 01 执恢 178 号执行裁定书终结本次执行程序。

5、普洱三国庄园茶业项目融资租赁纠纷

2016 年 8 月 19 日，云能融资租赁（上海）有限公司（以下简称“云能租赁”）与普洱三国庄园茶业有限责任公司（以下简称“三国庄园”）签署《融资租赁合同（售后回租）》，对三国庄园投放 3,000.00 万元融资租赁款。2019 年项目出现逾期，云能租赁于 2019 年 6 月向云南省普洱市中级人民法院提起诉讼。本案起诉后云能租赁已申请法院查封保全了被告的房产、股权、银行账户等资产。案件已经过一审、二审、重审一审、二审阶段，于 2022 年 6 月 23 日收到云南高院重审二审判决，判决普洱三国庄园支付云能租赁本金及利息、滞纳金；云能租赁对三国庄园提供抵押的林地的使用权及质押的茶叶折价或拍卖、变卖所得的价款享有优先受偿权；对李日煌、周丽虹持有的三国庄园 100%的股权折价或者拍卖、变卖所得的价款享有优先受偿权；在抵质押资产不足以清偿债权的情形下，恒翔路桥、李日煌、周丽虹、李波等承担连带保证（清偿）责任，李担东承担 200.00 万元款项的担保责任。

二审判决生效后，云能租赁向法院申请强制执行，根据法院判决，云能租赁先对三国庄园的资产进行执行，在三国庄园资产执行不足以偿还时，方能对其他担保方资产执行。2023 年底已完成对质押茶叶的处置，收回本金 30 万元；抵押林地司法处置过程中，云能租赁认为评估价值过高向法院提出异议，法院已同意重新进行评估，目前正在开展评估工作。

6、中机国能炼化项目融资租赁纠纷

云能租赁诉中机国能炼化工程有限公司、中国能源工程集团有限公司、上海征舜电气有限公司、刘斌、上海麓越实业有限公司、中能源工程集团（上海）环境科技有限公司融资租赁合同纠纷（诉请本金 9,019.77 万元）。

2017 年 9 月 14 日，云能租赁与中机国能炼化工程有限公司（以下简称“中机炼化”）签订了融资租赁合同，约定双方开展直租业务，投放款为 1.50 亿元，租赁期限为 4 年，留购价款为 100 元。中国能源工程集团有限公司及其法定代表人刘斌提供保证担保。项目发生逾期后增加增信措施包括上海麓越实业有限公司提供房产担保，中机炼化以其对山东胜星化工有限公司应收债权提供质押担保，上海征舜电气有限公司以其浙江稠州商业银行股份有限公司股权提供质押担保等，同时中机国能清洁能源有限公司提供名下杭州汉氏置业房产抵债抵偿部分债务。

本案于 2021 年 11 月 18 日向上海市浦东新区人民法院起诉，2023 年 6 月 12 日公
司取得二审胜诉判决。判决生效后，云能租赁于 2023 年 7 月向法院申请强制执行，已
申请执行法院冻结被执行人相应资产，但目前尚未查封到各被告有效且可供执行资
产。因暂无可执行资产，法院已于 2023 年 12 月 14 日裁定终结本次执行程序。2024 年
7 月 1 日已恢复执行，目前处于执行程序中。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方 名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
云南省能源投资集团有 限公司	云南省昆 明市	能源投资及 管理经营	2,203,948.66 万元	100.00	100.00

2. 子企业

子企业名称	注册 地	业务性 质	注册资本 (万元)	持股比 例 (%)	表决权比 例 (%)
云能融资租赁(上海)有限公司	中国 上海	租赁业	200,000.00	75.00	75.00
昆明云能资本管理有限责任公 司	中国 昆明	商务服 务业	10,000.00	100.00	100.00
深圳云能基金管理有限公司	中国 昆明	商务服 务业	103,086.94	96.23	96.23
昆明云能产融有限公司	中国 昆明	资本市 场服务	151.20	65.79	65.79
昆明云能产业有限公司	中国 昆明	资本市 场服务	151.99	65.79	65.79

注：对昆明云能资本管理有限责任公司持股比例及表决权比例包括委托代持被冻
结的 15%股权。

3. 合营企业及联营企业

本公司的合营企业、联营企业有关信息详见本附注八（十）长期股权投资披露的
相关信息。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称
(1) 受同一控股股东及最终控 制方控制的其他企业	

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联关系类型	关联方名称
其中：	云南能投物业服务有限公司
	云南能投财务服务有限公司
	云能投(北京)国际咨询有限公司
	云南能投信息产业开发有限公司
	云南能投智慧能源股份有限公司
	云南能投股权投资基金合伙企业（有限合伙）
	云南能源产业投资中心（有限合伙）
	云南省能源研究院有限公司
	怒江州扶贫投资开发有限公司
	云南能投基础设施投资开发建设有限公司
	云南云能度假区投资开发有限公司
	云南能投威信能源有限公司
	云南能投新能源投资开发有限公司
	云南能投曲靖发电有限公司
	云南能投电力投资合伙企业（有限合伙）
	云南榕耀新能源有限公司
	云南能投电力设计有限公司
	云南能投有能科技股份有限公司
	云南能投绿色新材有限责任公司
	云能商业保理（上海）有限公司
	云南能投电力装配园区开发有限公司
	云南能投物流有限责任公司
	云南省页岩气勘探开发有限公司
(2) 其他关联方	
	云南云能创益股权投资基金合伙企业（有限合伙）
	国家电投集团资本控股有限公司

(二) 关联交易

1. 购买商品

关联方类型及关联方名称	本期金额	上期金额
控股股东及最终控制方		
其中：云南省能源投资集团有限公司	1,508,152.57	53,472,173.57

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方类型及关联方名称	本期金额	上期金额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南能投物业服务有限公司	774,449.91	378,479.86
云南能投财务服务有限公司	190,396.22	369,412.58
云能投(北京)国际咨询有限公司	153,876.99	138,234.28
云南能投信息产业开发有限公司	94,339.62	290,566.04
云南能投智慧能源股份有限公司	40,042.90	38,302.75
云南省能源研究院有限公司		3,500.00
怒江州扶贫投资开发有限公司		2,424.78
合计	2,761,258.21	54,693,093.86

2. 销售商品

关联方类型及关联方名称	本期金额	上期金额
控股股东及最终控制方		
其中：云南省能源投资集团有限公司	24,704,011.76	
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南能投基础设施投资开发建设有限公司	1,063,850.77	2,200,745.74
云南能投智慧能源股份有限公司	928,528.70	761,093.23
云南云能度假区投资开发有限公司	987,264.15	
云南能投威信能源有限公司	2,233,859.29	
云南能投新能源投资开发有限公司	2,727,139.86	
云南能投曲靖发电有限公司	892,776.29	
云南能投股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,693,460.83	12,562,010.89
云南能源产业投资中心（有限合伙）	235,673.29	234,378.38
云南云能创益股权投资基金合伙企业（有限合伙）		1,404,866.92
云南能投电力投资合伙企业（有限合伙）	3,212,534.15	3,266,678.02
云南榕耀新能源有限公司	6,970,902.05	6,406,954.72
合计	45,650,001.14	26,836,727.90

3. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况
云能投(北京)国际咨询有限公司	云南能投资本投资有限公司	40 m²办公场地，另有 82.66 m²的配套设施面积
国家电投集团资本控股有限公司	云南能投资本投资有限公司	北京市西城区金融大街 28 号院 3 号楼四层东南侧 402 房间、406 房间
云南能投资本投资有限公司	云南能投电力设计有限公司	3501、3502、3503、3504、3508

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况
云南能投资本投资有限公司	云南能投有能科技股份有限公司	3505、3506、3507
云能融资租赁（上海）有限公司	云南能投绿色新材有限责任公司	润城 F 栋 4-6 层
云能融资租赁（上海）有限公司	云南能投财务服务有限公司	润城 F 栋 3 层

（续）

租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据
2023-1-1	2025-12-31		
2024-1-1	2026-12-31		
2023-4-1 /2024-5-1	2024-3-1 /2029-4-30	244, 515. 59	市场价
2023-4-1 /2024-5-1	2024-3-1 /2029-4-30	181, 524. 46	市场价
2024-1-18	2024-7-17	2, 130, 456. 75	市场价
2024-1-1	2024-12-31	687, 244. 14	市场价

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
借入：				
云南省能源投资集团有限公司	400, 000, 000. 00	2024-6-26	2025-6-25	
借出：				
云南省能源投资集团有限公司	3, 599, 000, 000. 00	2024-4-30	2024-12-31	
云南省能源投资集团有限公司	1, 400, 000, 000. 00	2024-4-30	2024-12-31	

5. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南省能源投资集团有限公司	云南能投资本投资有限公司	1, 000, 000, 000. 00	2021年4月	2024年4月	是
云南省能源投资集团有限公司	云南能投资本投资有限公司	600, 000, 000. 00	2021年7月	2026年7月	否

6. 其他关联交易

项目名称	本期		上期	
	期末余额	资金归集收益	期初余额	资金归集收益
集团资金中心资金归集款	542, 057, 430. 06	11, 555, 135. 73	671, 125, 330. 80	19, 235, 617. 66

（三） 关联方往来余额

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 关联方应收账款

关联方（项目）	期末余额	期初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南能投股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,625,331.49	3,830,263.01
云南能源产业投资中心（有限合伙）	102,944.99	
云南能投有能科技股份有限公司	55,052.00	
云南能投电力设计有限公司	74,164.30	57,392.57
减：坏账准备		
合计	5,857,492.78	3,887,655.58

2. 关联方其他应收款

关联方（项目）	期末余额	期初余额
控股股东及最终控制方		
其中：云南省能源投资集团有限公司	5,545,639,846.72	671,445,938.38
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云能商业保理（上海）有限公司	377,294,041.02	377,294,041.02
减：坏账准备	377,294,041.02	377,294,041.02
合计	5,545,639,846.72	671,445,938.38

3. 关联方预付款项

关联方（项目）	期末余额	期初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南能投财务服务有限公司		3,792.45
减：坏账准备		
合计		3,792.45

4. 关联方其他应付款

关联方（项目）	期末余额	期初余额
控股股东及最终控制方		
其中：云南省能源投资集团有限公司	584,286,169.40	200,949,105.26
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南能投电力装配园区开发有限公司	1,395,788.18	
云南能投物流有限责任公司	381,417.74	381,417.74
云南能投绿色新材有限责任公司	300,000.00	300,000.00

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方（项目）	期末余额	期初余额
云南能投物业服务有限公司	211, 410. 96	487, 146. 48
云南省页岩气勘探开发有限公司	222, 059. 57	
云南能投财务服务有限公司	88, 618. 32	193, 123. 98
云南能投电力设计有限公司	56, 138. 25	56, 138. 25
云南能投有能科技股份有限公司	41, 678. 25	41, 678. 25
合计	586, 983, 280. 67	202, 408, 609. 96

5. 关联方预收款项

关联方（项目）	期末余额	期初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：云南能投财务服务有限公司	687, 244. 09	
云南能投有能科技股份有限公司		126, 472. 46
云南能投电力设计有限公司		170, 351. 29
云南能源产业投资中心（有限合伙）		146, 868. 69
合计	687, 244. 09	443, 692. 44

十二、母公司主要财务报表项目注释

（一）主要财务报表项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	194, 131. 15	3, 245. 74		
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	194, 131. 15	3, 245. 74		

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	194,131.15	100.00	3,245.74	1.67	190,885.41
其中：账龄组合	64,914.85	33.44	3,245.74	5.00	61,669.11
合并范围内关联方组合	129,216.30	66.56			129,216.30
合计	194,131.15	100.00	3,245.74	——	190,885.41

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合					
合计				——	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄结构	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	64,914.85	100.00	3,245.74
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	64,914.85	100.00	3,245.74

(续)

账龄结构	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计			

(2) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备

组合名称	期末余额			净额
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
其他无风险组合				
合并范围内关联方组合	129, 216. 30			129, 216. 30
合计	129, 216. 30	——		129, 216. 30

(续)

组合名称	期初余额			净额
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
其他无风险组合				
合并范围内关联方组合				
合计		——		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
云南能投电力设计有限公司	74, 164. 30	38. 20	
云南能投有能科技股份有限公司	55, 052. 00	28. 36	
云南子成长运商业运营管理有限公司	48, 997. 67	25. 24	2, 449. 88
成都市赫彩教育咨询有限公司	15, 917. 18	8. 20	795. 86
合计	194, 131. 15	100. 00	3, 245. 74

2. 其他应收款

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	37,559,292.37	
其他应收款项	353,620,424.27	60,023,586.04
合计	391,179,716.64	60,023,586.04

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	29,550.86	29,550.86
减：坏账准备	29,550.86	29,550.86
合计		

2) 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额			29,550.86	29,550.86
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			29,550.86	29,550.86

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初 余额	未收回原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄 1 年以内的应收股利	37,559,292.37		—	—

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期末余额	期初 余额	未收回原因	是否发生减值 及其判断依据
其中：深圳云能基金管理有限公司	35,627,771.09		未到期	否
中闽能源股份有限公司	1,237,353.15		未到期	否
中信证券股份有限公司	681,818.13		未到期	否
招商证券股份有限公司昆明北京路证券营业部	12,350.00		未到期	否
合计	37,559,292.37		—	—

（3）其他应收款项

1）按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	350,253,506.92	645,833.00	60,238,178.36	214,592.32
1—2 年	4,004,761.02	476.10		
2—3 年				
3—4 年				
4—5 年	16,930.87	8,465.44	16,930.87	16,930.87
5 年以上	142,312,890.04	142,312,890.04	142,312,890.04	142,312,890.04
合计	496,588,088.85	142,967,664.58	202,567,999.27	142,544,413.23

2）按性质披露其他应收款项

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
集团资金中心归集资金	337,293,660.12		337,293,660.12
保证金及押金	4,000,000.00		4,000,000.00
借款及往来款	155,251,241.93	142,967,664.58	12,283,577.35
代收代付款	43,186.80		43,186.80
合计	496,588,088.85	142,967,664.58	353,620,424.27

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
集团资金中心归集资金	55,576,369.57		55,576,369.57
保证金及押金	4,291,846.45	231,523.19	4,060,323.26

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
借款及往来款	142,656,849.51	142,312,890.04	343,959.47
代收代付款	42,933.74		42,933.74
合计	202,567,999.27	142,544,413.23	60,023,586.04

3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	142,312,890.04	28.66	142,312,890.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	354,275,198.81	71.34	654,774.54	0.18	353,620,424.27
其中：账龄组合	12,938,351.89	2.61	654,774.54	5.06	12,283,577.35
其他无风险组合	4,043,186.80	0.81			4,043,186.80
合并范围内关联方组合	337,293,660.12	67.92			337,293,660.12
合计	496,588,088.85	—	142,967,664.58	28.79	353,620,424.27

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	142,312,890.04	70.25	142,312,890.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	60,255,109.23	29.75	231,523.19	0.38	60,023,586.04
其中：账龄组合	4,308,777.32	2.13	231,523.19	5.37	4,077,254.13
其他无风险组合	42,933.74	0.02			42,933.74
合并范围内关联方组合	55,903,398.17	27.60			55,903,398.17
合计	202,567,999.27	100.00	142,544,413.23	70.37	60,023,586.04

期末单项计提坏账准备的其他应收款项

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
云南玉加宝人造板有限公司	68,560,000.00	68,560,000.00	100.00	按照预计损失比例计提
甘肃建新实业集团有限公司	63,996,398.49	63,996,398.49	100.00	按照预计损失比例计提
昆明冰坤珠宝有限公司	9,756,491.55	9,756,491.55	100.00	按照预计损失比例计提
合计	142,312,890.04	142,312,890.04	——	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄结构	期末余额			净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	12,916,660.00	99.83	645,833.00	12,270,827.00
1—2 年	4,761.02	0.04	476.10	4,284.92
2—3 年				
3—4 年				
4—5 年	16,930.87	0.13	8,465.44	8,465.43
5 年以上				
合计	12,938,351.89	—	654,774.54	12,283,577.35

(续)

账龄结构	期初余额			净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	4,291,846.45	99.61	214,592.32	4,077,254.13
1—2 年				
2—3 年				
3—4 年				
4—5 年	16,930.87	0.39	16,930.87	
5 年以上				
合计	4,308,777.32	100.00	231,523.19	4,077,254.13

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备

组合名称	期末余额			净额
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	
其他无风险组合	4,043,186.80			4,043,186.80

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合名称	期末余额			净额
	金额	计提比例(%)	坏账准备	
合并范围内关联方组合	337,293,660.12			337,293,660.12
合计	341,336,846.92	—		341,336,846.92

(续)

组合名称	期初余额			净额
	金额	计提比例(%)	坏账准备	
其他无风险组合	42,933.74			42,933.74
合并范围内关联方组合	55,903,398.17			55,903,398.17
合计	55,946,331.91	—		55,946,331.91

4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	231,523.19		142,312,890.04	142,544,413.23
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	423,251.35			423,251.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	654,774.54		142,312,890.04	142,967,664.58

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
云南省能源投资集团有限公司	集团归集资金	337,293,660.12	1 年以内	67.92	
云南玉加宝人造板有限公司	借款及往来款	68,560,000.00	5 年以上	13.81	68,560,000.00

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
甘肃建新实业集团 有限公司	借款及往来款	63,996,398.49	5 年以上	12.89	63,996,398.49
昆明冰坤珠宝有限 公司	借款及往来款	9,756,491.55	5 年以上	1.96	9,756,491.55
招商证券股份有限 公司	借款及往来款	7,245,000.00	1 年以内	1.46	362,250.00
合计	--	486,851,550.16	--	98.04	142,675,140.04

6) 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金 (应收资金集中管理款)

接收集中归集 资金的母公司	期末数			期初数		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
云南省能源投 资集团有限公 司	337,293,660.12		337,293,660.12	55,576,369.57		55,576,369.57
合计	337,293,660.12		337,293,660.12	55,576,369.57		55,576,369.57

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司的投资	3,049,962,810.59	3,509,853,647.94		6,559,816,458.53
对合营企业投资				
对联营企业投资	12,822,725,385.29	326,841,897.23	3,687,590,515.01	9,461,976,767.51
小计	15,872,688,195.88	3,836,695,545.17	3,687,590,515.01	16,021,793,226.04
减：长期股权投资减值准备	75,000,000.00			75,000,000.00
合计	15,797,688,195.88	3,836,695,545.17	3,687,590,515.01	15,946,793,226.04

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、子企业	6,559,816,458.53	3,049,962,810.59	3,509,853,647.94			
云能融资租赁（上海）有限公司	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00				
昆明云能资本管理有限责任公司	100,000,000.00	100,000,000.00				
深圳云能基金管理有限公司	1,374,962,810.59	1,374,962,810.59				
云能商业保理(上海)有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00				
昆明云能产融有限公司	2,526,654,626.52		2,526,654,626.52			
昆明云能产业有限公司	983,199,021.42		983,199,021.42			
二、联营企业	7,133,980,809.04	12,822,725,385.29		2,031,211,031.04	326,841,897.23	-19,912,928.36
云南省天然气有限公司	900,956,900.00	883,822,858.02			-24,071,417.44	
华能澜沧江水电股份有限公司		3,449,780,533.33		2,031,211,031.04	58,073,114.61	-19,912,928.36
华能资本服务有限公司	3,675,000,000.00	5,187,120,840.84			165,856,677.28	
电投融和新能源发展有限公司	405,842,765.04	727,910,402.85			41,244,172.39	
上海融和电科融资租赁有限公司	75,000,000.00	96,739,771.65			2,404,659.96	
国家电投集团产融控股股份有限公司	2,077,181,144.00	2,477,350,978.60			83,334,690.43	
合计	13,693,797,267.57	15,872,688,195.88	3,509,853,647.94	2,031,211,031.04	326,841,897.23	-19,912,928.36

(续)

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、子企业					6,559,816,458.53	75,000,000.00
云能融资租赁（上海）有限公司					1,500,000,000.00	
昆明云能资本管理有限责任公司					100,000,000.00	
深圳云能基金管理有限公司					1,374,962,810.59	
云能商业保理(上海)有限公司					75,000,000.00	75,000,000.00
昆明云能产融有限公司					2,526,654,626.52	
昆明云能产业有限公司					983,199,021.42	
二、联营企业		179,736,867.07		-1,456,729,688.54	9,461,976,767.51	
云南省天然气有限公司					859,751,440.58	
华能澜沧江水电股份有限公司				-1,456,729,688.54		
华能资本服务有限公司		89,364,316.61			5,263,613,201.51	
电投融和新能源发展有限公司		43,795,755.71			725,358,819.53	
上海融和电科融资租赁有限公司		9,505,289.33			89,639,142.28	
国家电投集团产融控股股份有限公司		37,071,505.42			2,523,614,163.61	
合计		179,736,867.07		-1,456,729,688.54	16,021,793,226.04	75,000,000.00

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	443,928,796.84	114,667,487.02	455,870,512.66	162,039,430.95
其他业务	3,559,769.01	1,079,425.02	1,364,630.48	1,079,425.02
合计	447,488,565.85	115,746,912.04	457,235,143.14	163,118,855.97

5. 母公司现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	398,397,529.62	359,721,995.62
加：资产减值准备		
信用减值损失	426,497.09	-1,199.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	185,820.92	1,279,543.82
使用权资产折旧	1,166,730.88	1,503,494.60
无形资产摊销	591,099.78	983,451.45
长期待摊费用摊销	5,646.02	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-2,345.97	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-93,411,152.18	-93,281,990.45
财务费用（收益以“—”号填列）	405,416.54	4,017,897.82
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-57,838.51	-159,904.02
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-317,239.23	-113,228.51
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	149,685,931.31	270,610,642.49
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-226,756,256.28	-6,143,585.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	230,319,839.99	538,417,117.09
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

云南能投资本投资有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	251,323,758.61	8,037,286.61
减：现金的期初余额	25,785,851.69	31,581,827.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	225,537,906.92	-23,544,541.15

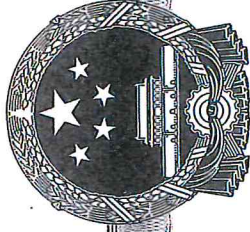
十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、财务报表的批准

本公司 2024 年 6 月财务报表已经本公司总经理办公会批准。





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



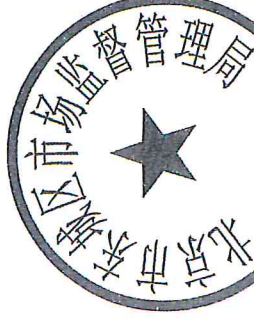
扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭公清
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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



鲍琼(530100230012)
已通过2019年任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2020年任职资格检查
云南省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



鲍琼(530100230012)
已通过2021年任职资格检查
云南省注册会计师协会



年 月 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015年 3月 3日



年 月 日
/y /m /d

证书编号: 530100230012
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Yunnan Provincial Association of Certified Public Accountants

发证日期: 1997 年 10 月 29 日
Date of Issuance



姓名 鲍琼
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-01-10
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 昆明分所
Working unit
身份证号码 53011219710110034X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



证书编号:
No. of Certificate 110002100017
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 云南省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2004 年 09 月 20 日 /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名 赵光泽
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-04-05
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特
殊普通合伙)昆明分所
Working unit
身份证号码 530103197204050676
Identity card No.