

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



## 華電國際電力股份有限公司

### Huadian Power International Corporation Limited\*

(在中華人民共和國(「中國」)註冊成立之中外合資股份有限公司)

(股份代碼: 1071)

## 海外監管公告

本公告乃華電國際電力股份有限公司(「本公司」)根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第13.10B條而作出。

茲載列本公司在上海證券交易所網站刊登之《上海華電閔行能源有限公司2024年度、2023年度審計報告》《華電福新廣州能源有限公司2024年度、2023年度審計報告》《華電福新清遠能源有限公司2024年度、2023年度審計報告》《中國華電集團貴港發電有限公司2024年度、2023年度模擬審計報告》，僅供參閱。

承董事會命

華電國際電力股份有限公司

秦介海

董事會秘書

於本公告日期，本公司董事會由下列董事組成：

劉雷(董事長、執行董事)、陳斌(副董事長、執行董事)、朱鵬(副董事長、非執行董事)、趙偉(非執行董事)、曾慶華(非執行董事)、曹敏(非執行董事)、王曉渤(非執行董事)、李國明(執行董事)、豐鎮平(獨立非執行董事)、李興春(獨立非執行董事)、王躍生(獨立非執行董事)及沈翎(獨立非執行董事)。

中國·北京

二零二五年四月二十三日

\* 僅供識別

上海华电闵行能源有限公司

2024年度、2023年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-56





信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层  
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288  
传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2025BJAA3B0476

上海华电闵行能源有限公司

上海华电闵行能源有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了上海华电闵行能源有限公司（以下简称“上海闵行”）财务报表，包括2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海闵行2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2024年度、2023年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海闵行的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海闵行、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海闵行的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

邱敏

中国注册会计师：

闫政



中国 北京

二〇二五年四月二十三日





### 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：上海华电闵行能源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	16,757,741.69	8,218,391.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	128,161,184.02	124,684,953.94
应收款项融资			
预付款项	五、4	833,305.70	1,781,650.70
其他应收款	五、3	1,038,176.96	1,146,048.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	653,950.34	615,918.16
其中：数据资源			
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	五、6	1,190,715.25	1,737,937.62
流动资产合计		148,635,073.96	138,184,900.33
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	956,040,734.76	1,042,253,137.41
在建工程	五、8	9,097,552.09	5,578,581.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9		734,247.50
无形资产	五、10	61,201,956.22	62,860,806.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	13,402,580.11	15,113,833.07
其他非流动资产	五、12	407,857.09	
非流动资产合计		1,040,150,680.27	1,126,540,605.95
资产总计		1,188,785,754.23	1,264,725,506.28

法定代表人：

张东  
东  
华  
印  
宇

主管会计工作负责人：

吴瑶  
印  
吴  
瑶

会计机构负责人：

凌蒋逸  
凌  
蒋  
逸





### 资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 上海华电闵行能源有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、13	256,508,867.29	328,461,039.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	88,494,708.82	137,136,468.45
预收款项			
合同负债	五、16	811,452.27	453,232.35
应付职工薪酬	五、17		
应交税费	五、18	1,096,246.89	3,082,236.60
其他应付款	五、15	5,182,395.11	3,694,485.42
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	216,668,066.12	837,930.85
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>568,761,736.50</b>	<b>473,665,393.01</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、20	139,164,456.00	328,925,833.52
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、21		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	81,195,581.09	97,054,246.81
递延所得税负债	五、11		183,561.88
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>220,360,037.09</b>	<b>426,163,642.21</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>789,121,773.59</b>	<b>899,829,035.22</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	五、23	295,020,000.00	295,020,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	6,058,685.07	3,713,432.99
盈余公积	五、25	9,886,056.43	6,616,303.81
未分配利润	五、26	88,699,239.14	59,546,734.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>399,663,980.64</b>	<b>364,896,471.06</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,188,785,754.23</b>	<b>1,264,725,506.28</b>

法定代表人:

张东  
东  
华  
印  
宇

主管会计工作负责人:

吴瑶  
印

会计机构负责人:

凌蒋  
印





利润表  
2024年度

编制单位：上海华电闵行能源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、27	1,065,726,566.13	1,106,653,200.95
减：营业成本	五、27	1,022,303,308.25	1,066,148,024.74
税金及附加	五、28	8,651,285.24	7,466,783.25
销售费用			
管理费用			
研发费用	五、29	5,196,771.99	5,673,375.69
财务费用	五、30	15,315,150.92	18,789,254.93
其中：利息费用		15,621,921.62	19,134,745.16
利息收入		313,372.90	348,105.03
加：其他收益	五、31	32,164,812.69	26,337,409.11
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-315,649.66	-3,115,518.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-3,338,532.93	-3,120,578.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	50,327.35	-3,885.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,821,007.18	28,673,188.64
加：营业外收入	五、35	309,912.57	540,692.17
减：营业外支出	五、36	1,301.45	100,000.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,129,618.30	29,113,880.79
减：所得税费用	五、37	10,707,360.80	-10,026,433.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,422,257.50	39,140,314.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,422,257.50	39,140,314.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		32,422,257.50	39,140,314.46

法定代表人：

*蒋逸*



主管会计工作负责人：

*吴瑶*



会计机构负责人：

*凌蒋*





现金流量表  
2024年度

编制单位：上海华电闵行能源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,195,258,663.98	1,230,175,991.95
收到的税费返还		12,421,267.10	8,131,079.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	6,444,303.50	15,098,443.42
经营活动现金流入小计		1,214,124,234.58	1,253,405,515.19
购买商品、接受劳务支付的现金		984,620,987.77	1,004,838,415.51
支付给职工以及为职工支付的现金		53,138,660.84	51,468,707.36
支付的各项税费		70,426,458.79	61,514,229.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	3,099,712.58	2,124,750.68
经营活动现金流出小计		1,111,285,819.98	1,119,946,103.17
经营活动产生的现金流量净额		102,838,414.60	133,459,412.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		35,667.00	31,048.00
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			
投资活动现金流入小计		35,667.00	31,048.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,760,211.40	59,939,487.08
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		32,760,211.40	59,939,487.08
投资活动产生的现金流量净额		-32,724,544.40	-59,908,439.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		541,672,272.65	717,285,698.08
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		541,672,272.65	717,285,698.08
偿还债务支付的现金		586,735,506.01	771,196,185.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,672,831.68	19,248,345.37
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	838,505.28	821,105.28
筹资活动现金流出小计		603,246,842.97	791,265,635.77
筹资活动产生的现金流量净额		-61,574,570.32	-73,979,937.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		8,218,391.81	8,647,356.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		16,757,691.69	8,218,391.81

法定代表人：

蒋宇  
东华印宇

主管会计工作负责人：

吴瑶  
印

会计机构负责人：

凌逸  
印





所有者权益变动表  
2024年度

单位：人民币元

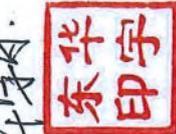
项 目	2024年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	295,020,000.00						3,713,432.99	6,616,303.81	59,546,734.26		364,896,471.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	295,020,000.00						3,713,432.99	6,616,303.81	59,546,734.26		364,896,471.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,345,252.08	3,269,752.62	29,152,504.88		34,767,509.58
（一）综合收益总额									32,422,257.50		32,422,257.50
（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）利润分配								3,269,752.62	-3,269,752.62		
1.提取盈余公积								3,269,752.62	-3,269,752.62		
2.对所有者分配											
3.其他											
（四）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											
（五）专项储备							2,345,252.08				2,345,252.08
1.本年提取							11,503,225.56				11,503,225.56
2.本年使用							9,157,973.48				9,157,973.48
（六）其他											
四、本年年末余额	295,020,000.00						6,058,685.07	9,886,056.43	88,699,239.14		399,663,980.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蒋凌逸





所有者权益变动表 (续)  
2024年度

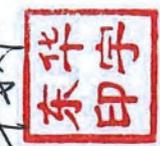
单位: 人民币元

项 目	2024年度		2023年度							
	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	其他	所有者权益合计
		优先股								
一、上年年末余额	295,020,000.00					734,836.34	2,702,272.36	24,320,451.25		322,777,559.95
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	295,020,000.00					734,836.34	2,702,272.36	24,320,451.25		322,777,559.95
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						2,978,596.65	3,914,031.45	35,226,283.01		42,118,911.11
(一) 综合收益总额										
(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) 利润分配							3,914,031.45	-3,914,031.45		
1. 提取盈余公积							3,914,031.45	-3,914,031.45		
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 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										
(五) 专项储备							2,978,596.65			2,978,596.65
1. 本年提取							10,455,930.32			10,455,930.32
2. 本年使用							7,477,333.67			7,477,333.67
(六) 其他										
四、本年年末余额	295,020,000.00					3,713,432.99	6,616,303.81	59,546,734.26		364,896,471.06

法定代表人: 凌逸

主管会计工作负责人: 吴瑶

会计机构负责人: 唐



## 一、公司的基本情况

上海华电闵行能源有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),于2011年11月23日经闵行区市场监督管理局核准注册登记,注册号为310112001129443,注册资本29,502.00万元,法定代表人华宇东,注册地址:上海市闵行区金都路3669号6幢103室。2016年09月07日变更营业执照三证合一,统一信用代码为91310112586762079X。

本公司所属行业为电力、热力生产和供应业。

本公司经营范围:新能源项目的投资、建设和经营管理,从事新能源科技领域的技术咨询、技术服务、技术转让、技术开发,实业投资,投资咨询、企业管理咨询,物业管理,建筑工程(凭许可资质经营),电能和热冷能的生产和销售(筹建),从事货物及技术的进出口业务。(企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营)

本公司的母公司为福建华电福瑞能源发展有限公司,最终集团总部为中国华电集团有限公司。

本公司财务报告经本公司董事会于2025年4月23日批准报出。

本公司营业期限自2011年11月23日至2031年11月22日。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 2. 持续经营

本公司对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2024年度、2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。



### 3. 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	五、2	(1) 全部应收售电款; (2) 期末余额超过1,000万元的应收售热款。
重要的在建工程	五、8	(1) 本期转固金额在1,000万元以上的基建项目; (2) 在建工程期末余额超过1,000万元的基建项目。
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、14	期末余额超过1,000万元的应付账款
账龄超过1年的重要其他应付款	五、15	期末余额超过1,000万元的其他应付款

### 5. 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。

### 6. 外币业务和外币报表折算

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,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。

### 7. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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，即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：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。

## (2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，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。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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。



金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产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。本公司该分类的金融资产包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产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转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产包括:其他非流动金融资产。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债均为以摊余成本计量的金融负债。相关交易费用计入其初始确认金额。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产减值

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进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货



币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司按单项评估金融工具的预期信用损失。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

应收款项的减值测试方法如下:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项,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。

本公司将所有售电款项及金额为1,000万元以上的售热款的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

#### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,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;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,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。

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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

#### (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。

本公司根据所发行永续债的合同条款及其所反映的经济实质, 结合金融资产、金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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。

## 8. 存货

本公司存货主要包括备品备件等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制, 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司备品备件等按照单个存货项目计提存货跌价准备, 在确定其可变现净值时, 直接用于出售的商品存货, 按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的存货, 按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 9. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、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。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、发电设备等。



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。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:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	25-40	0-3	2.43-4.00
2	发电机组	4-35	0-3	2.77-25.00
3	其他	5-12	0-3	8.08-20.00

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。

### 10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

### 11. 借款费用

本公司将发生的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予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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等资产,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,其后发生的借款费用计入当期损益。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。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定

### 12. 无形资产

本公司无形资产包括软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或



协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序如下:

所有无形资产的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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命(年)
土地使用权	50
其他	10

本公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产,并对这类无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果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,并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

### 13. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

#### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。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。

本公司以单项资产为基础估计其可收回金额,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。



#### 14. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资奖金、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、职工福利费和非货币性福利等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金缴费等,均为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 15. 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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

#### 16. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括电力收入、热力收入等。

##### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

1) 客户在本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;

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

3) 在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。

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

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务;

2) 本公司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;

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;

4) 本公司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;

5) 客户已接受该商品或服务。

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

## (2) 具体原则

### 1) 电力收入

电力收入于电力供应至各电厂所在地的电网公司时确认。



## 2) 热力收入

热力收入于热力供应至客户时确认。

## 17. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助包括供能补贴收入等。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,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。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。

本公司采用总额法。

## 18. 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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。



但对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,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、联营企业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。

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。

在同时满足下列条件时,本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 19. 租赁

### (1) 租赁的识别

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。

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。

本公司在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本公司行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。在合同期内,本公司进行或预期将进行重大租赁资产改良,租赁资产对本公司的运营重要,且不易获取合适的替换资产,本公司能够合理确定将行使续租选择权,



因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响本公司是否合理确定将行使相应续租选择权的,本公司将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

## (2) 本公司作为承租人

### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,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,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。



## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低(低于4万元人民币)的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 3) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本公司判断不构成销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### (3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁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,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

#### 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 20. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模



型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。

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。

## 21. 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成本公司的关联方。本公司的关联方包括但不限于:

- 1) 本公司的母公司;
- 2) 本公司的子公司;
- 3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- 4) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业;
- 5) 中国华电及中国华电所属成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业及联营企业,包括合营企业及联营企业的子公司;
- 6) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- 7) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- 8) 本公司母公司的关键管理人员;
- 9) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员;
- 10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司或本公司的关联方以外,根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求,以下企业或个人包括但不限于也属于本公司或本公司的关联方:



11) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人;

12) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员,上市公司监事及与其关系密切的家庭成员;

13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述 1), 3) 和 11) 情形之一的企业;

14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在 7), 8) 和 12) 情形之一的个人;

15) 由 7), 8), 12) 和 14) 直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的,除本公司及其控股子公司以外的企业。

## (2) 安全生产费用

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 22. 会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (1) 会计政策的变更

2022年11月30日,财政部印发《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2023年10月25日,财政部印发《企业会计准则解释17号》(财会〔2022〕21号),对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进一步规范及明确,自2024年1月1日起施行。

2024年12月31日,财政部印发《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号),对“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”两项内容进行规范及明确,自2024年12月31日起施行,允许企业自发布年度提前执行。

上述会计政策变更未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。



## (2) 会计估计的变更

无。

## (3) 前期会计差错更正

无。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物收入为基础 计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进 项税额后,差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
房产税	房产原值	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

### 2. 税收优惠

(1) 根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号), 增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务, 享受增值税即征即退政策。本公司符合“二、废渣、废水(液)、废气-2.22 工业生产过程中产生的余热、余压”, 享受增值税即征即退 100%。

(2) 根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号), 现行适用研发费用税前加计扣除比例 75% 的企业, 在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间, 税前加计扣除比例提高至 100%。根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号), 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。本公司满足研发费用加计扣除条件。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
银行存款	6,984,799.53	31,528.57



项目	2024年12月31日	2023年12月31日
存放财务公司存款	9,772,942.16	8,186,863.24
合计	16,757,741.69	8,218,391.81

## 2. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	128,161,184.02	124,684,953.94
合计	128,161,184.02	124,684,953.94

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	128,161,184.02	100.00			128,161,184.02
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	105,187,885.42	82.07			105,187,885.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	22,973,298.60	17.93			22,973,298.60
合计	128,161,184.02	100.00			128,161,184.02

(续)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	124,684,953.94	100.00			124,684,953.94
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	104,181,711.55	83.56			104,181,711.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	20,503,242.39	16.44			20,503,242.39
合计	124,684,953.94	100.00			124,684,953.94



(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年12月31日	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网上海市电力公司	105,187,885.42	82.07	
上海莘庄工业区实业有限公司	4,237,277.02	3.31	
光明乳业股份有限公司	3,205,441.80	2.50	
上海米其林轮胎有限公司	2,750,961.88	2.15	
不凡帝范梅勒糖果(中国)有限公司	2,179,485.00	1.70	
<b>合计</b>	<b>117,561,051.12</b>	<b>91.73</b>	

(续)

单位名称	2023年12月31日	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网上海市电力公司	104,181,711.55	83.56	
光明乳业股份有限公司	3,085,270.50	2.47	
上海米其林轮胎有限公司	2,773,447.83	2.22	
强生(中国)有限公司	1,246,174.00	1.00	
上海实达精密不锈钢有限公司	1,227,255.30	0.99	
<b>合计</b>	<b>112,513,859.18</b>	<b>90.24</b>	

(4) 应收账款按款项性质分析如下

类别	2024年12月31日	2023年12月31日
应收售电款	105,187,885.42	104,181,711.55
应收售热款	22,225,888.60	20,402,909.05
其他	747,410.00	100,333.34
<b>合计</b>	<b>128,161,184.02</b>	<b>124,684,953.94</b>

3. 其他应收款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,038,176.96	1,146,048.10
<b>合计</b>	<b>1,038,176.96</b>	<b>1,146,048.10</b>



(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
工程款	962,103.31	1,012,740.33
押金	72,100.00	115,410.00
代扣代缴款项	3,904.00	16,725.60
保险费	69.65	1,172.17
合计	1,038,176.96	1,146,048.10

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,469,345.28	100.00	3,431,168.32	76.77	1,038,176.96
合计	4,469,345.28	—	3,431,168.32	—	1,038,176.96

(续)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,261,566.76	100.00	3,115,518.66	73.11	1,146,048.10
合计	4,261,566.76	—	3,115,518.66	—	1,146,048.10

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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)	
2024年1月1日余额			3,115,518.66	3,115,518.66
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期计提			315,649.66	315,649.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额			3,431,168.32	3,431,168.32

(续)

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)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额在 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			3,115,518.66	3,115,518.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			3,115,518.66	3,115,518.66

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏 账准备的款项	3,115,518.66	315,649.66				3,431,168.32



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
合计	3,115,518.66	315,649.66				3,431,168.32

(续)

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备的款项		3,115,518.66				3,115,518.66
合计		3,115,518.66				3,115,518.66

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东青能动力集团股份有限公司	押金	1,845,260.04	1-2年	41.29	1,845,260.04
库柏(宁波)电气有限公司	设备款	1,270,258.62	1-2年	28.42	1,270,258.62
中国能源建设集团广东火电工程有限公司	工程款	1,012,740.33	1-2年	22.66	50,637.02
GE PACKAGED POWER, LLC.	代扣代缴款项	250,612.64	5年以上	5.61	250,612.64
上海加冷松芝汽车空调股份有限公司	押金	63,200.00	1-2年 3-4年	1.41	
合计	—	4,442,071.63	—	99.39	3,416,768.32

(续)

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东青能动力股份有限公司	设备款	1,845,260.04	1年以内	43.30	1,845,260.04
库柏(宁波)电气有限公司	设备款	1,270,258.62	1年以内	29.81	1,270,258.62



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国能源建设集团广东 东火电工程有限公司	工程款	1,012,740.33	1年以 内	23.76	
上海加冷松芝汽车空 调股份有限公司	押金	63,200.00	1年以 内 2-3年	1.48	
上海莘庄工业区实业 有限公司	押金	16,150.00	1-2年 2-3年	0.38	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>4,207,608.99</b>	<b>—</b>	<b>98.73</b>	<b>3,115,518.66</b>

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	833,305.70	100.00	1,781,650.70	100.00
<b>合计</b>	<b>833,305.70</b>	<b>100.00</b>	<b>1,781,650.70</b>	<b>100.00</b>

##### (2) 预付账款分类如下

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
修理款	399,600.00	787,399.53
燃料款	281,953.86	26,317.70
其他	151,751.84	967,933.47
<b>合计</b>	<b>833,305.70</b>	<b>1,781,650.70</b>

##### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年12月31日	账龄	占预付账款期末余 额合计数的比例(%)
华电通用轻型燃机设备有限公司	399,600.00	1年以内	47.95
上海燃气有限公司	281,953.86	1年以内	33.84
中国石化销售股份有限公司上海 石油分公司	89,339.21	1年以内	10.72
国网上海市电力公司	19,875.38	1年以内	2.39
电力工业产品质量标准研究所有 限公司	16,250.00	1年以内	1.95



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	2024年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
合计	807,018.45	—	96.85

(续)

单位名称	2023年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
神钢无锡压缩机股份有限公司	656,154.00	1年以内	36.83
上海翔世行汽车销售服务有限公司	208,150.00	1年以内	11.68
通用电气商业(上海)有限公司	131,245.08	1年以内	7.37
中国石化销售股份有限公司上海石油分公司	49,186.36	1年以内	2.76
中国电信股份有限公司上海分公司	31,572.51	1年以内	1.77
合计	1,076,307.95	—	60.41

### 5. 存货

项目	2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
备品备件	653,950.34		653,950.34
合计	653,950.34		653,950.34

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
备品备件	615,918.16		615,918.16
合计	615,918.16		615,918.16

### 6. 其他流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预缴企业所得税	585,173.90	1,730,287.56
待抵扣进项税	605,541.35	
预缴其他税金		7,650.06
合计	1,190,715.25	1,737,937.62



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 固定资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	955,910,228.64	1,042,170,018.46
固定资产清理	130,506.12	83,118.95
<b>合计</b>	<b>956,040,734.76</b>	<b>1,042,253,137.41</b>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	发电机组	其他	合计
一、账面原值				
1. 2023年12月31日	155,626,241.91	1,402,978,345.24	4,159,973.59	1,562,764,560.74
2. 本期增加金额	20,731,793.88	18,433,975.23	1,287,274.21	40,453,043.32
(1) 购置			719,132.61	719,132.61
(2) 在建工程转入		18,433,975.23	568,141.60	19,002,116.83
(3) 其他	20,731,793.88			20,731,793.88
3. 本期减少金额		38,727,515.50	1,337,756.47	40,065,271.97
(1) 处置或报废		1,552,837.26	698,112.13	2,250,949.39
(2) 其他		37,174,678.24	639,644.34	37,814,322.58
4. 2024年12月31日	176,358,035.79	1,382,684,804.97	4,109,491.33	1,563,152,332.09
二、累计折旧				
1. 2023年12月31日	46,676,338.00	471,502,574.43	2,415,629.85	520,594,542.28
2. 本期增加金额	4,846,217.75	79,577,947.78	1,009,144.31	85,433,309.84
(1) 计提	4,846,217.75	79,577,947.78	1,009,144.31	85,433,309.84
3. 本期减少金额		758,747.31	679,190.06	1,437,937.37
(1) 处置或报废		758,747.31	679,190.06	1,437,937.37
4. 2024年12月31日	51,522,555.75	550,321,774.90	2,745,584.10	604,589,914.75
三、减值准备				
1. 2023年12月31日				
2. 本期增加金额		3,338,532.93		3,338,532.93
(1) 计提		3,338,532.93		3,338,532.93
3. 本期减少金额		686,344.23		686,344.23
(1) 处置或报废		686,344.23		686,344.23
4. 2024年12月31日		2,652,188.70		2,652,188.70
四、账面价值				
1. 2024年12月31日	124,835,480.04	829,710,841.37	1,363,907.23	955,910,228.64
2. 2023年12月31日	108,949,903.91	931,475,770.81	1,744,343.74	1,042,170,018.46



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31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	房屋建筑物	发电机组	其他	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日	188,040,624.20	1,383,059,013.47	4,249,443.95	1,575,349,081.62
2. 本期增加金额		25,214,720.35	367,829.64	25,582,549.99
(1) 购置			367,829.64	367,829.64
(2) 在建工程转入		17,441,042.38		17,441,042.38
(3) 其他		7,773,677.97		7,773,677.97
3. 本期减少金额	32,414,382.29	5,295,388.58	457,300.00	38,167,070.87
(1) 处置或报废		5,295,388.58	457,300.00	5,752,688.58
(2) 其他	32,414,382.29			32,414,382.29
4. 2023年12月31日	155,626,241.91	1,402,978,345.24	4,159,973.59	1,562,764,560.74
二、累计折旧				
1. 2022年12月31日	37,689,875.08	397,645,700.37	2,756,869.46	438,092,444.91
2. 本期增加金额	8,986,462.92	75,913,023.41	102,341.39	85,001,827.72
(1) 计提	8,986,462.92	75,913,023.41	102,341.39	85,001,827.72
3. 本期减少金额		2,056,149.35	443,581.00	2,499,730.35
(1) 处置或报废		2,056,149.35	443,581.00	2,499,730.35
4. 2023年12月31日	46,676,338.00	471,502,574.43	2,415,629.85	520,594,542.28
三、减值准备				
1. 2022年12月31日				
2. 本期增加金额		3,120,578.69		3,120,578.69
(1) 计提		3,120,578.69		3,120,578.69
3. 本期减少金额		3,120,578.69		3,120,578.69
(1) 处置或报废		3,120,578.69		3,120,578.69
4. 2023年12月31日				
四、账面价值				
1. 2023年12月31日	108,949,903.91	931,475,770.81	1,744,343.74	1,042,170,018.46
2. 2022年12月31日	150,350,749.12	985,413,313.10	1,492,574.49	1,137,256,636.71

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋-生产用房屋	93,591,386.05	由于一期项目建设期相关证照办理不全,未办理房产证
合计	93,591,386.05	



(3) 固定资产清理

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
二期二标段 S32 管网、西区功能管道报废未处置		83,118.95
变电设备	130,506.12	
<b>合计</b>	<b>130,506.12</b>	<b>83,118.95</b>

8. 在建工程

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	9,097,552.09	5,578,581.75
<b>合计</b>	<b>9,097,552.09</b>	<b>5,578,581.75</b>

(1) 在建工程情况

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
2024年科技项目	8,828,852.73		8,828,852.73
二期改造项目(二阶段)五六号机组前期费	268,699.36		268,699.36
<b>合计</b>	<b>9,097,552.09</b>		<b>9,097,552.09</b>

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
二期改造项目(二阶段)五六号机组前期费	248,273.77		248,273.77
上海华电崇明新村风电项目	1,453,483.23		1,453,483.23
2023年科技项目	3,871,957.75		3,871,957.75
上海华电莘庄工业区燃气热电冷三联供=改造项目	4,867.00		4,867.00
<b>合计</b>	<b>5,578,581.75</b>		<b>5,578,581.75</b>

9. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023年12月31日	1,468,495.00	1,468,495.00



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
2. 2024年12月31日	1,468,495.00	1,468,495.00
二、累计折旧		
1. 2023年12月31日	734,247.50	734,247.50
2. 本期增加金额	734,247.50	734,247.50
(1) 计提	734,247.50	734,247.50
3. 本期减少金额		
4. 2024年12月31日	1,468,495.00	1,468,495.00
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2024年12月31日		
2. 2023年12月31日	734,247.50	734,247.50

(续)

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	1,357,504.35	1,357,504.35
2. 本期增加金额	1,468,495.00	1,468,495.00
(1) 新增租赁	1,468,495.00	1,468,495.00
3. 本期减少金额	1,357,504.35	1,357,504.35
(1) 租赁到期	1,357,504.35	1,357,504.35
4. 2023年12月31日	1,468,495.00	1,468,495.00
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	1,357,504.35	1,357,504.35
2. 本期增加金额	734,247.50	734,247.50
(1) 计提	734,247.50	734,247.50
3. 本期减少金额	1,357,504.35	1,357,504.35
(1) 其他	1,357,504.35	1,357,504.35
4. 2023年12月31日	734,247.50	734,247.50
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日	734,247.50	734,247.50
2. 2022年12月31日		



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 无形资产

项目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1. 2023年12月31日	79,310,000.00	3,160,705.98	82,470,705.98
2. 本期增加金额		221,379.23	221,379.23
(1) 购入		123,200.00	123,200.00
(2) 在建工程转入		98,179.23	98,179.23
3. 本期减少金额			
4. 2024年12月31日	79,310,000.00	3,382,085.21	82,692,085.21
二、累计摊销			
1. 2023年12月31日	17,720,660.01	1,889,239.75	19,609,899.76
2. 本期增加金额	1,586,200.00	294,029.23	1,880,229.23
(1) 计提	1,586,200.00	294,029.23	1,880,229.23
3. 本期减少金额			
4. 2024年12月31日	19,306,860.01	2,183,268.98	21,490,128.99
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2024年12月31日	60,003,139.99	1,198,816.23	61,201,956.22
2. 2023年12月31日	61,589,339.99	1,271,466.23	62,860,806.22

(续)

项目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日	79,310,000.00	3,160,705.98	82,470,705.98
2. 2023年12月31日	79,310,000.00	3,160,705.98	82,470,705.98
二、累计摊销			
1. 2022年12月31日	17,183,833.70	1,592,326.09	18,776,159.79
2. 本期增加金额	536,826.31	296,913.66	833,739.97
(1) 计提	536,826.31	296,913.66	833,739.97
3. 本期减少金额			
4. 2023年12月31日	17,720,660.01	1,889,239.75	19,609,899.76
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2023年12月31日	61,589,339.99	1,271,466.23	62,860,806.22
2. 2022年12月31日	62,126,166.30	1,568,379.89	63,694,546.19



## 11. 递延所得税资产及递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年12月31日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,083,357.02	1,520,839.27	3,115,518.66	778,879.67
递延收益	47,526,963.34	11,881,740.84	56,581,758.92	14,145,439.73
租赁负债			758,054.68	189,513.67
合计	53,610,320.36	13,402,580.11	60,455,332.26	15,113,833.07

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年12月31日		2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			734,247.50	183,561.88
合计			734,247.50	183,561.88

## 12. 其他非流动资产

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	407,857.09		407,857.09			
合计	407,857.09		407,857.09			

## 13. 短期借款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	256,508,867.29	328,461,039.34
合计	256,508,867.29	328,461,039.34

## 14. 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付基建、技改工程款	42,740,211.56	36,677,293.67
应付修理费	14,779,172.77	21,925,891.34
应付设备款	1,309,171.25	23,130,167.36
应付燃料款		14,642,252.56
应付材料费	1,162,538.99	873,218.79



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
其他	28,503,614.25	39,887,644.73
合计	88,494,708.82	137,136,468.45

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	2024年12月31日	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
上海市排水管理事务中心	13,719,427.22	11,178,532.81	未达合同付款条件
华电通用轻型燃机设备有限公司		1,873,680.08	未达合同付款条件
合计	13,719,427.22	13,052,212.89	—

15. 其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,182,395.11	3,694,485.42
合计	5,182,395.11	3,694,485.42

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
应付工程质保金	3,569,776.05	1,764,432.34
其他	1,612,619.06	1,930,053.08
合计	5,182,395.11	3,694,485.42

16. 合同负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预收热力销售款	726,078.72	367,858.80
其他	85,373.55	85,373.55
合计	811,452.27	453,232.35

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
短期薪酬		45,573,140.97	45,573,140.97	
离职后福利-设定		7,499,774.07	7,499,774.07	



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
提存计划				
合计		53,072,915.04	53,072,915.04	

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
短期薪酬		44,935,958.23	44,935,958.23	
离职后福利-设定 提存计划		7,216,036.11	7,216,036.11	
合计		52,151,994.34	52,151,994.34	

(2) 短期薪酬

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
工资、奖金、津贴 和补贴		34,093,200.00	34,093,200.00	
职工福利费		2,523,289.11	2,523,289.11	
社会保险费		4,203,341.03	4,203,341.03	
其中: 医疗保险费		4,094,974.89	4,094,974.89	
工伤保险费		108,366.14	108,366.14	
住房公积金		3,540,498.00	3,540,498.00	
工会经费和职工教 育经费		1,212,812.83	1,212,812.83	
合计		45,573,140.97	45,573,140.97	

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴 和补贴		33,724,300.00	33,724,300.00	
职工福利费		2,411,981.65	2,411,981.65	
社会保险费		4,204,030.80	4,204,030.80	
其中: 医疗保险费		4,098,771.09	4,098,771.09	
工伤保险费		105,259.71	105,259.71	
住房公积金		3,464,021.00	3,464,021.00	
工会经费和职工教 育经费		1,131,624.78	1,131,624.78	
合计		44,935,958.23	44,935,958.23	



(3) 设定提存计划

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
基本养老保险		4,801,569.44	4,801,569.44	
失业保险费		150,940.63	150,940.63	
企业年金缴费		2,547,264.00	2,547,264.00	
<b>合计</b>		<b>7,499,774.07</b>	<b>7,499,774.07</b>	

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险		4,586,253.86	4,586,253.86	
失业保险费		143,322.25	143,322.25	
企业年金缴费		2,486,460.00	2,486,460.00	
<b>合计</b>		<b>7,216,036.11</b>	<b>7,216,036.11</b>	

18. 应交税费

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税		1,894,625.15
城市维护建设税		94,792.81
教育费附加		94,792.82
个人所得税	1,096,246.89	998,025.82
<b>合计</b>	<b>1,096,246.89</b>	<b>3,082,236.60</b>

19. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1年内到期的长期借款	216,668,066.12	79,876.17
1年内到期的租赁负债		758,054.68
<b>合计</b>	<b>216,668,066.12</b>	<b>837,930.85</b>

20. 长期借款

借款类别	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	355,832,522.12	329,005,709.69
<b>小计</b>	<b>355,832,522.12</b>	<b>329,005,709.69</b>
减: 一年内到期的长期借款	216,668,066.12	79,876.17
<b>合计</b>	<b>139,164,456.00</b>	<b>328,925,833.52</b>

注: 上述借款 2024 年度年利率范围从 2.05%至 2.69%, 2023 年度年利率范围从 2.60%至 3.99%。



## 21. 租赁负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
租赁付款额		769,270.90
减:未确认的融资费用		11,216.22
租赁负债		758,054.68
减:一年内到期的租赁负债		758,054.68
合计		

## 22. 递延收益

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
政府补助递延收益	42,554,481.34		8,621,870.24	33,932,611.10
供热管网建设费	54,499,765.47	3,430,103.16	10,666,898.64	47,262,969.99
合计	97,054,246.81	3,430,103.16	19,288,768.88	81,195,581.09

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
政府补助递延收益	50,651,018.21	500,000.00	8,596,536.87	42,554,481.34
供热管网建设费	52,967,784.28	11,015,792.72	9,483,811.53	54,499,765.47
合计	103,618,802.49	11,515,792.72	18,080,348.40	97,054,246.81

注:政府补助递延收益详见附注七。

## 23. 实收资本

投资者名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
福建华电福瑞能源发展有限公司	295,020,000.00			295,020,000.00
合计	295,020,000.00			295,020,000.00

(续)

投资者名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
福建华电福瑞能源发展有限公司	295,020,000.00			295,020,000.00
合计	295,020,000.00			295,020,000.00

## 24. 专项储备

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
安全生产费	3,713,432.99	11,503,225.56	9,157,973.48	6,058,685.07



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
合计	3,713,432.99	11,503,225.56	9,157,973.48	6,058,685.07

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	734,836.34	10,455,930.32	7,477,333.67	3,713,432.99
合计	734,836.34	10,455,930.32	7,477,333.67	3,713,432.99

### 25. 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	6,616,303.81	3,269,752.62		9,886,056.43
合计	6,616,303.81	3,269,752.62		9,886,056.43

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	2,702,272.36	3,914,031.45		6,616,303.81
合计	2,702,272.36	3,914,031.45		6,616,303.81

### 26. 未分配利润

项目	2024年度	2023年度
上年年末余额	59,546,734.26	24,320,451.25
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	59,546,734.26	24,320,451.25
本年增加数	32,422,257.50	39,140,314.46
其中：本年净利润转入	32,422,257.50	39,140,314.46
本年减少数	3,269,752.62	3,914,031.45
其中：提取法定盈余公积	3,269,752.62	3,914,031.45
本年年末余额	88,699,239.14	59,546,734.26

### 27. 营业收入、营业成本

项目	2024年度	
	收入	成本
主营业务小计	1,064,249,388.31	1,020,902,751.69
电力、热力销售	1,064,249,388.31	1,020,902,751.69
其他业务小计	1,477,177.82	1,400,556.56
其他	1,477,177.82	1,400,556.56



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年度	
	收入	成本
合计	1,065,726,566.13	1,022,303,308.25

(续)

项目	2023年度	
	收入	成本
主营业务小计	1,106,343,012.01	1,065,632,148.92
电力、热力销售	1,106,343,012.01	1,065,632,148.92
其他业务小计	310,188.94	515,875.82
其他	310,188.94	515,875.82
合计	1,106,653,200.95	1,066,148,024.74

28. 税金及附加

项目	2024年度	2023年度
城市维护建设税	2,447,223.67	2,449,400.14
教育费附加	2,447,223.67	2,449,400.14
环保税	1,572,394.79	916,331.42
房产税	1,213,852.99	781,243.05
土地使用税	219,999.00	164,999.25
其他	750,591.12	705,409.25
合计	8,651,285.24	7,466,783.25

29. 研发费用

项目	2024年度	2023年度
材料、燃料和动力费用	1,752,869.58	4,047,559.69
职工薪酬	1,247,676.00	1,493,276.00
委外费用	2,196,226.41	
其他		132,540.00
合计	5,196,771.99	5,673,375.69

30. 财务费用

项目	2024年度	2023年度
利息费用	15,621,921.62	19,134,745.16
减: 利息收入	313,372.90	348,105.03
加: 其他	6,602.20	2,614.80



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年度	2023年度
合计	15,315,150.92	18,789,254.93

31. 其他收益

项目	2024年度	2023年度
增值税即征即退税款	12,421,267.10	8,131,079.82
财政扶持款	8,871,870.24	8,696,536.87
个税手续费返还	22,697.61	25,980.89
稳岗补贴	182,079.10	
供热管网建设费	10,666,898.64	9,483,811.53
合计	32,164,812.69	26,337,409.11

32. 信用减值损失

项目	2024年度	2023年度
其他应收款坏账损失	-315,649.66	-3,115,518.66
合计	-315,649.66	-3,115,518.66

33. 资产减值损失

项目	2024年度	2023年度
固定资产减值损失	-3,338,532.93	-3,120,578.69
合计	-3,338,532.93	-3,120,578.69

34. 资产处置收益

项目	2024年度	2023年度
固定资产处置收益	50,327.35	-3,885.46
合计	50,327.35	-3,885.46

35. 营业外收入

项目	2024年度	2023年度
非流动资产报废利得	132.74	42,475.92
供应商考核款	186,073.82	78,095.42
其他	123,706.01	420,120.83
合计	309,912.57	540,692.17



(续)

项目	其中: 计入各期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度
非流动资产报废利得	132.74	42,475.92
供应商考核款	186,073.82	78,095.42
其他	123,706.01	420,120.83
合计	309,912.57	540,692.17

### 36. 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
对外捐赠		100,000.00
其他	1,301.45	0.02
合计	1,301.45	100,000.02

(续)

项目	其中: 计入各期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度
对外捐赠		100,000.00
其他	1,301.45	0.02
合计	1,301.45	100,000.02

### 37. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	9,179,669.72	4,903,837.52
递延所得税费用	1,527,691.08	-14,930,271.19
合计	10,707,360.80	-10,026,433.67

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024	2023 度
利润总额	43,129,618.30	29,113,880.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,782,404.58	7,278,470.20
非应税收入的影响	-1,083,962.55	-3,642,932.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	126,764.43	739,230.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-15,145,850.70



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024	2023 度
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	586,313.02	744,649.16
本年汇算清缴以前年度所得税额	295,841.32	
所得税费用合计	10,707,360.80	-10,026,433.67

38. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
代垫款	3,490,060.29	3,974,315.09
存款利息收入	313,372.90	348,105.03
退回款项	1,961,471.92	10,754,869.33
政府补助	432,079.10	
其他	247,319.29	21,153.97
合计	6,444,303.50	15,098,443.42

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
代垫代付款	1,982,973.20	776,834.00
自来水费、排污费	146,199.23	174,384.33
保证金或押金		224,889.10
捐赠费		100,000.00
其他	970,540.15	848,643.25
合计	3,099,712.58	2,124,750.68



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年度		2023年度	
	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动
租赁费		838,505.28		821,105.28
合计		838,505.28		821,105.28

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	328,461,039.34	514,107,816.65	7,051,992.14	593,111,980.84		256,508,867.29
一年内到期的非流动负债	837,930.85		225,039,163.88	9,209,028.61		216,668,066.12
长期借款	328,925,833.52	27,564,456.00		925,833.52	216,400,000.00	139,164,456.00
合计	658,224,803.71	541,672,272.65	232,091,156.02	603,246,842.97	216,400,000.00	612,341,389.41

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	370,630,500.78	598,285,698.08	9,787,059.45	650,242,218.97		328,461,039.34
一年内到期的非流动负债	50,104,350.74		837,930.85		50,104,350.74	837,930.85
长期借款	290,798,852.04	119,000,000.00	59,430,323.15	140,202,311.52	101,030.15	328,925,833.52
租赁负债			1,579,159.96	821,105.28	758,054.68	
合计	711,533,703.56	717,285,698.08	71,634,473.41	791,265,635.77	50,963,435.57	658,224,803.71



### 39. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年度	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	32,422,257.50	39,140,314.46
加: 资产减值准备	3,338,532.93	3,120,578.69
信用减值损失	315,649.66	3,115,518.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,433,309.84	85,001,827.72
使用权资产摊销	734,247.50	734,247.50
无形资产摊销	1,880,229.23	833,739.97
长期待摊费用摊销		
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)	-50,327.35	3,885.46
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-42,475.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	15,621,921.62	19,134,745.16
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)	1,711,252.96	-15,113,833.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-183,561.88	183,561.88
存货的减少(增加以“-”号填列)	-38,032.18	34,440.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,872,791.57	-17,995,784.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-36,819,525.74	11,595,213.41
其他	2,345,252.08	3,713,432.99
经营活动产生的现金流量净额	102,838,414.60	133,459,412.02
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		



补充资料	2024年度	2023年度
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	16,757,741.69	8,218,391.81
减: 现金的期初余额	8,218,391.81	8,647,356.56
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	8,539,349.88	-428,964.75

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1. 现金	16,757,741.69	8,218,391.81
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,757,741.69	8,218,391.81
2. 现金等价物		
3. 期末现金及现金等价物余额	16,757,741.69	8,218,391.81

## 40. 租赁

本公司作为承租方

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
租赁负债利息费用	11,216.22	42,867.28
与租赁相关的总现金流出	838,505.28	821,105.28

## 六、研发支出

按费用性质列示

项目	2024年度	2023年度
材料、燃料和动力费用	1,752,869.58	4,047,559.69
职工薪酬	1,247,676.00	1,493,276.00
委外费用	2,196,226.41	
其他		132,540.00
<b>合计</b>	<b>5,196,771.99</b>	<b>5,673,375.69</b>
其中: 费用化研发支出	5,196,771.99	5,673,375.69
资本化研发支出		



## 七、政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助

项目	2023年12月31日	本期新增补 助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他 收益	本期其 他变动	2024年12月31日
递延收益	42,554,481.34			8,621,870.24		33,932,611.10

(续)

项目	2022年12月31日	本期新增补 助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他 收益	本期其 他变动	2023年12月31日
递延收益	50,651,018.21	500,000.00		8,596,536.87		42,554,481.34

### 2. 与收益相关的政府补助

会计科目	2024年度	2023年度
其他收益	12,853,346.20	8,231,079.82

## 八、与金融工具相关风险

### 1. 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,管理层认为其不存在重大的信用风险,预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项,本公司已根据实际情况制定了信用政策,本公司所有客户与本公司有长期业务往来,而且主要为电网公司、热力客户很少出现信用损失。为监控本公司的信用风险,本公司按照债务人到期偿付能力和逾期账龄等要素对本公司的客户资料进行分析。本公司应收账款对电网公司自出具账单日起30天内到期,对热力客户自出具账单日起90天内到期。在一般情况下,本公司不会要求客户提供抵押品。对于其他应收款项,本公司运用个别评估的方式,持续对不同客户的财政状况进行信用评估以监控信用风险,坏账准备金额符合管理层预期。

本公司无已逾期但经个别方式评估后均未减值的应收账款。

### 2. 流动风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限,便需获得本公司董事会的批准)。本公司的政策是定期监



控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金,以满足短期和较长期的流动资金需求。



本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按本年末或上年末的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限,以及被要求支付的最早日期如下:

项目	2024年12月31日未折现的合同现金流量					合计	资产负债表账面价值
	1年内到期或须于要求时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上			
短期借款	259,721,933.86					259,721,933.86	256,508,867.29
长期借款(含1年内到期)	225,269,671.63	115,389,374.92	25,667,441.77			366,326,488.32	355,832,522.12
应付款项	95,677,103.93					95,677,103.93	95,677,103.93
<b>合计</b>	<b>580,668,709.42</b>	<b>115,389,374.92</b>	<b>25,667,441.77</b>			<b>721,725,526.11</b>	<b>708,018,493.34</b>

(续)

项目	2023年12月31日未折现的合同现金流量					合计	资产负债表账面价值
	1年内到期或须于要求时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上			
短期借款	332,204,371.80					332,204,371.80	328,461,039.34
长期借款(含1年内到期)	8,766,947.84	234,931,471.70	99,652,350.68			343,350,770.22	329,005,709.69
应付款项	140,830,953.87					140,830,953.87	140,830,953.87
<b>合计</b>	<b>481,802,273.51</b>	<b>234,931,471.70</b>	<b>99,652,350.68</b>			<b>816,386,095.89</b>	<b>798,297,702.90</b>

注:应付款项包括应付账款及其他应付款。

2024年12月31日,本公司的净流动负债为人民币42,012.67万元(2023年12月31日:人民币33,548.05万元)。为解决本公司借款合同到期日所带来的短期流动性风险,本公司将持续与银行等金融机构开展沟通与合作以取得更多的贷款融资支持。



### 3. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与借款(含一年内到期的借款)、租赁负债(含一年内到期的租赁负债)有关,详见附注五、13、19、20、21。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率的公允价值变动风险。

#### (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用。

在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对净利润和所有者权益的影响如下:

项目利率变动	2024 年度		2023 年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
利率增加 100 个基点	-3,467,560.42	-3,467,560.42	-3,806,000.62	-3,806,000.62
利率减少 100 个基点	3,467,560.42	3,467,560.42	3,806,000.62	3,806,000.62

对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具,上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。2023年度的分析基于同样的假设和方法。



## 九、关联方关系及其交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
福建华电福瑞能源发展有限公司	福州市	电力、热力供应	1,306,132.8743 万元	100.00	100.00

本公司的最终控制方为中国华电集团有限公司。

#### (2) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国华电集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
华电电力科学研究院有限公司	受同一最终控制方控制
华电联合(北京)电力工程有限公司	受同一最终控制方控制
华电郑州机械设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
南京国电南自维美德自动化有限公司	受同一最终控制方控制
南京南自华盾数字技术有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团碳资产运营有限公司	受同一最终控制方控制
国电南京自动化股份有限公司	受同一最终控制方控制
华电通用轻型燃机设备有限公司	受同一最终控制方控制
上海通华燃气轮机服务有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团有限公司经济技术咨询分公司	受同一最终控制方控制
华电西藏能源有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团有限公司上海分公司	受同一最终控制方控制
电力工业产品质量标准研究所有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团高级培训中心有限公司	受同一最终控制方控制
上海华电北湾新能源有限公司	受同一最终控制方控制
江苏国电南自电力自动化有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团有限公司北京传媒分公司	受同一最终控制方控制
华电海外投资有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电科工集团有限公司	受同一最终控制方控制
华电集团南京电力自动化设备有限公司	受同一最终控制方控制



## 2. 关联方交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
中国华电集团财务有限公司	利息支出	224,111.11	1,948,025.03
中国华电集团有限公司	利息支出	4,102,250.00	4,091,041.68
华电电力科学研究院有限公司	技术服务费	1,649,056.60	1,336,430.33
华电联合(北京)电力工程有限公司	技术服务费	2,023,245.27	1,226,415.10
南京南自华盾数字技术有限公司	技术服务费	91,132.07	58,773.58
中国华电集团碳资产运营有限公司	技术服务费		235,849.05
华电西藏能源有限公司	技术服务费	7,646.02	2,548.67
华电集团南京电力自动化设备有限公司	技术服务费	170,943.40	
中国华电集团有限公司经济技术咨询分公司	技术服务费	188,679.25	141,509.43
国电南京自动化股份有限公司	修理费	6,896,902.67	1,074,595.08
华电通用轻型燃机设备有限公司	修理费	22,235,228.75	16,755,025.66
上海通华燃气轮机服务有限公司	修理费	16,902,234.80	15,131,760.76
中国华电科工集团有限公司	安装费	3,326,900.16	
中国华电集团有限公司北京传媒分公司	宣传费	19,108.92	
中国华电集团有限公司上海分公司	咨询费	2,000,000.00	1,800,000.00

#### 2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
中国华电集团财务有限公司	利息收入	48,981.69	93,241.83
华电通用轻型燃机设备有限公司	热力销售收入	97,121.88	
华电海外投资有限公司	技术服务	810,000.00	
华电联合(北京)电力工程有限公司	房屋出租收入	78,605.50	

### (2) 关联方资金拆借

关联方	2024年度拆借金额	起始日	结束日	备注
拆入				
中国华电集团财务有限公司	210,000,000.00	/	/	
偿还				



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中国华电集团财务有限公司	210,000,000.00	/	/	
--------------	----------------	---	---	--

(续)

关联方	2023年度拆借金额	起始日	结束日	备注
<b>拆入</b>				
中国华电集团财务有限公司	249,620,000.00	/	/	
<b>偿还</b>				
中国华电集团财务有限公司	383,420,000.00	/	/	

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	2024年度	2023年度
薪酬合计	4,491,536.00	4,105,462.00

3. 关联方应收、应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
货币资金	中国华电集团财务有限公司	9,772,942.16	8,186,863.24
应收账款	华电联合(北京)电力工程有限公司	85,680.00	
预付账款	电力工业产品质量标准研究所有限公司	16,250.00	
预付账款	华电通用轻型燃机设备有限公司	399,600.00	
在建工程	上海华电北湾新能源有限公司		1,453,483.23

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
合同负债	华电通用轻型燃机设备有限公司	14,553.22	29,901.22
其他应付款	国电南京自动化股份有限公司	564,930.00	102,580.00
其他应付款	华电通用轻型燃机设备有限公司	11,004.00	11,204.00
应付账款	国电南京自动化股份有限公司	7,781,649.00	1,964,623.53
应付账款	华电电力科学研究院有限公司	1,775,660.00	1,206,600.00
应付账款	中国华电集团有限公司经济技术咨询分公司	200,000.00	
应付账款	华电联合(北京)电力工程有限公司	857,856.00	



上海华电闵行能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款	华电通用轻型燃机设备有限公司	7,306,369.03	33,786,989.55
应付账款	华电西藏能源有限公司	3,840.00	
应付账款	华电郑州机械设计研究院有限公司	646,000.00	2,584,000.00
应付账款	江苏国电南自电力自动化有限公司	10,000.00	10,000.00
应付账款	南京南自华盾数字技术有限公司	65,275.50	4,200.00
应付账款	上海通华燃气轮机服务有限公司	4,484,804.64	7,586,530.37
应付账款	中国华电集团碳资产运营有限公司	250,000.00	250,000.00
长期借款	中国华电集团有限公司		150,067,250.00
一年内到期的流动负债	中国华电集团有限公司	150,123,291.67	

#### 十、或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日,本公司不存在需要披露的重大的资产负债表日后事项。

#### 财务报表补充资料

##### 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2024年度	2023年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	50,327.35	38,590.46	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	432,079.10	100,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	308,611.12	398,216.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	791,017.57	536,806.69	
减:所得税影响金额	197,754.39	134,201.67	
合计	593,263.18	402,605.02	

上海华电闵行能源有限公司  
二〇二五年四月二十三日



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



# 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、谭小青

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



2025 年 01 月 24 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名  
Full name 邱欣

性别  
Sex 男

出生日期  
Date of birth 1985-09-14

工作单位  
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码  
Identity card No. 110104198509141651

CPA 考试合格合格  
BICPA  
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
2016

CPA 考试合格合格  
BICPA  
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
2015

CPA 考试合格合格  
BICPA  
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
2017

This certificate is valid for another year after

年 月 日

证书编号:  
No. of Certificate 110101364899

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of Certified Public Accountants

2014 06 10

年 月 日

发证日期:  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名：邱欣  
证书编号：110101364899

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.



年 月 日  
/y /m /d



姓名 闫欢  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1988-08-10  
 Date of birth  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 30102198808100325  
 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.



闫欢的年检 条码

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
 / /

年 月 日  
 / /

华电福新广州能源有限公司  
2024年度、2023年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-48



## 审计报告

XYZH/2025BJAA3B0468

华电福新广州能源有限公司

华电福新广州能源有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了华电福新广州能源有限公司（以下简称“福新广州”）财务报表，包括2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福新广州2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2024年度、2023年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估福新广州的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福新广州、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福新广州的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

邱敏



中国注册会计师：

闫政

中国 北京

二〇二五年四月二十三日



### 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：华电新能源广州能源有限公司

单位：人民币元

项	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	45,923,432.73	14,201,686.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	250,119,346.66	274,534,301.23
应收款项融资			
预付款项	五、3	71,055,732.84	77,414,079.25
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、4	8,934,342.43	6,469,231.39
其中：数据资源			
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	五、5	1,615,556.20	
<b>流动资产合计</b>		<b>380,678,460.86</b>	<b>372,669,298.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	1,888,022,795.74	2,005,430,171.29
在建工程	五、7	283,084.01	4,822,918.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	66,435,805.93	67,750,776.69
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	13,765,397.69	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,968,507,083.37</b>	<b>2,078,003,864.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,349,185,544.23</b>	<b>2,450,673,162.93</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 华电福新广州能源有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、10	433,267,790.51	362,283,998.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	67,396,397.17	86,784,883.11
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、12	214,174.55	175,253.90
应交税费	五、13	972,382.88	9,985,412.77
其他应付款	五、14	15,457,019.00	19,332,226.11
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、15	108,494,133.98	86,706,942.79
其他流动负债	五、16	28,105,252.70	30,806,495.14
<b>流动负债合计</b>		<b>653,907,150.79</b>	<b>596,075,212.43</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、17	901,160,000.00	1,016,960,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	577,358.48	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>901,737,358.48</b>	<b>1,016,960,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,555,644,509.27</b>	<b>1,613,035,212.43</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	五、19	519,000,000.00	519,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、20	182,574.28	2,594,554.00
盈余公积	五、21	35,955,250.35	35,955,250.35
未分配利润	五、22	238,403,210.33	280,088,146.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>793,541,034.96</b>	<b>837,637,950.50</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,349,185,544.23</b>	<b>2,450,673,162.93</b>

法定代表人:

*雷田*  
雷田  
耀武

主管会计工作负责人:

王金为  
为王全印

会计机构负责人:

沙娜  
沙娜





利润表  
2024年度

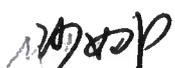
编制单位：华电福新广州能源投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、营业收入</b>	五、23	2,838,793,621.95	3,441,381,461.98
减：营业成本	五、23	2,862,567,598.21	3,156,665,231.09
税金及附加	五、24	19,706,222.06	28,338,084.77
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用	五、25	45,243,731.40	57,375,446.59
其中：利息费用	五、25	45,281,533.28	57,510,611.87
利息收入	五、25	113,323.63	206,649.85
加：其他收益	五、26	66,096.96	10,395.87
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-88,657,832.76	199,013,095.40
加：营业外收入	五、27	33,336,927.19	3,200.47
减：营业外支出	五、28	14.40	2,985,273.60
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-55,320,919.97	196,031,022.27
减：所得税费用	五、29	-13,635,984.15	48,146,882.33
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-41,684,935.82	147,884,139.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,684,935.82	147,884,139.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-41,684,935.82	147,884,139.94

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





现金流量表  
2021年度

编制单位：华电国际广州能源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,225,219,002.88	3,901,289,698.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	38,301,953.16	7,223,174.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,263,520,956.04</b>	<b>3,908,512,873.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,932,138,374.91	3,042,269,112.41
支付给职工以及为职工支付的现金		39,541,559.57	38,887,371.69
支付的各项税费		142,663,176.71	270,405,245.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	14,913,209.83	13,583,473.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,129,256,320.02</b>	<b>3,365,125,208.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>134,264,636.02</b>	<b>543,387,664.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,932,289.29	59,527,353.87
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>33,932,289.29</b>	<b>59,527,353.87</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,932,289.29</b>	<b>-59,527,353.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,016,557,520.00	4,035,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,016,557,520.00</b>	<b>4,035,100,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,069,397,520.00	4,533,404,821.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,470,550.19	98,097,619.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,114,868,070.19</b>	<b>4,631,502,441.37</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-98,310,550.19</b>	<b>-596,402,441.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、31	<b>31,721,795.74</b>	<b>-112,562,160.66</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、31	11,201,688.99	126,764,847.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、31	<b>42,923,484.73</b>	<b>14,202,686.99</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

	2021年度		2022年度		所有者权益合计				
	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	未分配利润	其他
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	519,000,000.00				2,594,351.00	35,935,250.35	280,000,148.15		837,887,658.50
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	519,000,000.00				2,594,351.00	35,935,250.35	280,000,148.15		837,887,658.50
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)					-2,411,979.72		-41,064,933.92		-41,064,933.92
(一) 综合收益总额									
(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) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者分配的股利									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
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									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	519,000,000.00				182,371.28	35,935,250.35	238,935,214.23		793,841,634.86



法定代表人：王全印  
 会计机构负责人：王全印

法定代表人：王全印  
 会计机构负责人：王全印

法定代表人：王全印  
 会计机构负责人：王全印



所有者权益变动表（续）

2024年度

单位：人民币元

	2024年度			2023年度			所有者权益合计
	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、上年年末余额	319,000,000.00				1,529,237.21	21,426,362.15	729,861,734.26
二、本年年初余额	319,000,000.00				1,529,237.21	21,426,362.15	729,861,734.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					668,316.79	14,529,668.20	108,776,156.21
（一）综合收益总额							
（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.取得发行计入所有者权益的公积							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积						14,529,668.20	
2.对所有者分配的分配						-30,771,308.49	
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增实收资本							
2.盈余公积转增实收资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.盈余公积弥补以前年度损益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
（五）专项储备					668,316.79		668,316.79
1.本年提取					27,421,531.96		27,421,531.96
2.本年使用					26,956,215.17		26,956,215.17
（六）其他							
四、本年年末余额	319,000,000.00				2,197,554.00	35,956,030.35	837,037,890.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*王全为*

*王全为*



## 一、公司的基本情况

华电福新广州能源有限公司(以下简称公司或本公司)于2016年12月8日经广州市增城区市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91440101MA59GTLG55的营业执照,实收资本51,900.00万人民币。营业期限为2016年12月8日至无固定期限。本公司注册地为广州市增城区新塘镇荔新十二路96号12幢109号。

本公司属电力、热力生产和供应业行业。主要经营范围为:火力发电;电力供应;承装(修、试)电力设施;热力生产和供应;冷气供应。

本公司的母公司为福建华电福瑞能源发展有限公司,最终控制方为中国华电集团有限公司。

本财务报表经本公司总经理办公会于2025年4月23日批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 2. 持续经营

本公司对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收账款预期信用损失准备、固定资产、无形资产的折旧和摊销、使用寿命不确定的无形资产、递延所得税资产、长期资产减值、预计负债等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2024年度、2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### 3. 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。



#### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	五、2	(1) 全部应收售电款; (2) 期末余额超过 1000 万元的应收售热款;
重要的在建工程	五、7	(1) 本期转固金额在 1000 万元以上的基建项目; (2) 在建工程期末余额超过 1000 万元的基建项目。
账龄超过 1 年的应付账款	五、11	单项账龄超过 1 年的应付账款金额占应付账款总额的 10%以上且金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的其他应付款	五、14	单项账龄超过 1 年的其他应付款金额占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 1000 万元

#### 5. 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。

#### 6. 金融工具

##### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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,即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出: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。



## (2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,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。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类:

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产: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。本公司该分类的金融资产包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: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转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产包括:应收款项融资。



### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产包括:其他非流动金融资产。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债均为以摊余成本计量的金融负债。相关交易费用计入其初始确认金额。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产减值

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进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司按单项评估金融工具的预期信用损失。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

应收款项的减值测试方法如下:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项,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。

本公司将所有售电款项及金额为1000万元以上的售热款的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。



### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,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;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,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。

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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

### (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。

本公司根据所发行永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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。



## 7. 存货

本公司存货主要包括燃油、物料、组件以及零件等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 8. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、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。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、发电设备等。

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。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:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	15-30	0-3	3.2-6.7
2	发电机组	5-20	0-5	4.8-20.0
3	其他	4-6	0-5	15.8-25.0

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。

## 9. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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



## 10. 借款费用

本公司将发生的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予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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等资产,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,其后发生的借款费用计入当期损益。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。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定

## 11. 无形资产

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

使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序如下:

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销。

所有无形资产的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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命(年)
土地使用权	50

本公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产,并对这类无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果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,并按上述使用寿命有限的无形资产处理。



## 12. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### 除金融资产之外的非流动资产减值

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。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。

本公司以单项资产为基础估计其可收回金额,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 13. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资奖金、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、职工福利费和非货币性福利等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金缴费等,均为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 14. 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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

## 15. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括电力收入、热力收入等。

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本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;
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;
- 3) 在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。

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



对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务;
- 2) 本公司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;
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;
- 4) 本公司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;
- 5) 客户已接受该商品或服务。

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

## (2) 具体原则

### 1) 电力收入

电力收入于电力供应至各电厂所在地的电网公司时确认。

### 2) 热力收入

热力收入于热力供应至客户时确认。

## 16. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助包括稳岗补贴、发电补贴、个税手续费返还、项目资金奖励等。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,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期



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,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。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。

## 17. 租赁

### (1) 租赁的识别

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。

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。

本公司在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本公司行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。在合同期内,本公司进行或预期将进行重大租赁资产改良,租赁资产对本公司的运营重要,且不易获取合适的替换资产,本公司能够合理确定将行使续租选择权,因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响本公司是否合理确定将行使相应续租选择权的,本公司将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

### (2) 本公司作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,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,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。



本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低(低于4万元人民币)的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 3) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本公司判断不构成销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入相等的金融负债;构成销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## (3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁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,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。



### 1) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 18. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。

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。

## 19. 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成本公司的关联方。本公司的关联方包括但不限于:



- 1) 本公司的母公司;
- 2) 本公司的子公司;
- 3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- 4) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业;
- 5) 中国华电及中国华电所属成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业及联营企业,包括合营企业及联营企业的子公司;
- 6) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- 7) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- 8) 本公司母公司的关键管理人员;
- 9) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员;
- 10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司或本公司的关联方以外,根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求,以下企业或个人包括但不限于也属于本公司或本公司的关联方:

- 11) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人;
- 12) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员,上市公司监事及与其关系密切的家庭成员;
- 13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述 1), 3) 和 11) 情形之一的企业;
- 14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在 7), 8) 和 12) 情形之一的个人;
- 15) 由 7), 8), 12) 和 14) 直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的,除本公司及其控股子公司以外的企业。

## **(2) 安全生产费用**

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态



时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 20. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部印发《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2023年10月25日,财政部印发《企业会计准则解释17号》(财会〔2022〕21号),对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进一步规范及明确,自2024年1月1日起施行。

2024年12月6日,财政部印发《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号),对“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”两方面内容进一步规范及明确,自印发之日起施行。

上述会计政策变更未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更情况。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%



## 2. 重要税收优惠政策及其依据

根据《中华人民共和国环境保护税法》(中华人民共和国主席令第16号)的规定,福新广州2023-2024年排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准,享受减免环境保护税50%的优惠政策。

根据《企业所得税法》、《科技部财政部国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》(国科发火〔2016〕32号)等文件规定,福新广州2021年12月20日由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业,有效期为3年,企业所得税税率为15%,但因公司高新收入占比不足,2023年未享受税收优惠。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
存放财务公司存款	45,923,482.73	14,201,686.99
<b>合计</b>	<b>45,923,482.73</b>	<b>14,201,686.99</b>

### 2. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	250,119,346.66	274,554,301.23
减:坏账准备		
<b>合计</b>	<b>250,119,346.66</b>	<b>274,554,301.23</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	250,119,346.66	100.00			250,119,346.66
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	229,502,554.92	91.76			229,502,554.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	20,616,791.74	8.24			20,616,791.74



华电福新广州能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	250,119,346.66	100.00			250,119,346.66

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	274,554,301.23	100.00			274,554,301.23
其中: 单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账款	252,673,456.70	92.03			252,673,456.70
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收账款	21,880,844.53	7.97			21,880,844.53
合计	274,554,301.23	100.00			274,554,301.23

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年12月31日	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
广东电网有限责任公司广州供电局	229,502,554.92	91.76	
广州市德广隆制衣有限公司	4,875,282.88	1.95	
广州市畅信纺织制衣漂染有限公司	3,564,241.80	1.43	
广州市博森牛仔服装有限公司	3,419,472.09	1.37	
广州增城市广英服装有限公司	3,364,389.06	1.35	
合计	244,725,940.75	97.86	

(续)

单位名称	2023年12月31日	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
广东电网有限责任公司广州供电局	252,673,456.70	92.03	
广州市德广隆制衣有限公司	5,357,043.69	1.95	
广州市畅信纺织制衣漂染有限公司	4,013,449.51	1.46	
广州市博森牛仔服装有限公司	3,619,961.33	1.32	
广州增城市广英服装有限公司	2,743,593.57	1.00	



单位名称	2023年12月31日	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
合计	268,407,504.80	97.76	

(4) 应收账款按款项性质分析如下:

类别	2024年12月31日	2023年12月31日
应收电费	229,502,554.92	252,673,456.70
应收热费	20,616,791.74	21,880,844.53
小计	250,119,346.66	274,554,301.23
减: 坏账准备		
合计	250,119,346.66	274,554,301.23

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	74,055,732.84	100.00	77,444,079.25	100.00
合计	74,055,732.84	100.00	77,444,079.25	100.00

(2) 预付账款分类列示如下

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预付燃料款	73,584,595.47	77,320,900.36
其他	471,137.37	123,178.89
合计	74,055,732.84	77,444,079.25

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年12月31日	账龄	占预付账款期末余 额合计数的比例(%)
中海石油气电集团有限责任公司 广东分公司	30,455,665.06	1年以内	41.13
中国石油天然气股份有限公司天 然气销售广东分公司	28,322,720.17	1年以内	38.25
中国石油化工股份有限公司天然 气分公司华南天然气销售中心	11,563,083.19	1年以内	15.61
广州燃气集团有限公司	3,243,127.05	1年以内	4.38
广州中化工业设备安装集团有限 公司	224,570.44	1年以内	0.30



华电福新广州能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2024年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
合计	73,809,165.91	—	99.67

(续)

单位名称	2023年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国石油化工股份有限公司天然气分公司华南天然气销售中心	45,458,209.00	1年以内	58.70
中国石油天然气股份有限公司天然气销售广东分公司	23,468,879.82	1年以内	30.30
中海石油气电集团有限责任公司广东分公司	5,958,662.12	1年以内	7.69
广州燃气集团有限公司	2,370,000.00	1年以内	3.06
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	65,149.42	1年以内	0.08
合计	77,320,900.36		99.83

#### 4. 存货

项目	2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,934,342.43		8,934,342.43
合计	8,934,342.43		8,934,342.43

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,469,231.39		6,469,231.39
合计	6,469,231.39		6,469,231.39



### 5. 其他流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预缴企业所得税	1,645,556.20	
<b>合计</b>	<b>1,645,556.20</b>	

### 6. 固定资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	1,888,022,795.74	2,005,430,171.29
<b>合计</b>	<b>1,888,022,795.74</b>	<b>2,005,430,171.29</b>

#### 6.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	发电机组	其他	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 2023年12月31日	422,541,066.11	1,977,390,730.15	6,241,162.25	2,406,172,958.51
2. 本期增加金额		10,790,295.74	234,837.92	11,025,133.66
(1) 在建工程转入		10,790,295.74	234,837.92	11,025,133.66
3. 本期减少金额				
4. 2024年12月31日	422,541,066.11	1,988,181,025.89	6,476,000.17	2,417,198,092.17
<b>二、累计折旧</b>				
1. 2023年12月31日	51,119,639.15	345,735,963.94	3,887,184.13	400,742,787.22
2. 本期增加金额	15,630,558.56	111,905,270.87	896,679.78	128,432,509.21
(1) 计提	15,630,558.56	111,905,270.87	896,679.78	128,432,509.21
3. 本期减少金额				
4. 2024年12月31日	66,750,197.71	457,641,234.81	4,783,863.91	529,175,296.43
<b>三、减值准备</b>				
<b>四、账面价值</b>				
1. 2024年12月31日	355,790,868.40	1,530,539,791.08	1,692,136.26	1,888,022,795.74
2. 2023年12月31日	371,421,426.96	1,631,654,766.21	2,353,978.12	2,005,430,171.29

(续)

项目	房屋及建筑物	发电机组	其他	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 2022年12月31日	422,541,066.11	1,831,784,056.49	6,241,162.25	2,260,566,284.85
2. 本期增加金额		145,606,673.66		145,606,673.66
(1) 在建工程转入		145,606,673.66		145,606,673.66
3. 本期减少金额				



华电福新广州能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	发电机组	其他	合计
4. 2023年12月31日	422,541,066.11	1,977,390,730.15	6,241,162.25	2,406,172,958.51
二、累计折旧				
1. 2022年12月31日	36,921,321.33	237,032,747.66	3,250,851.02	277,204,920.01
2. 本期增加金额	14,198,317.82	108,703,216.28	636,333.11	123,537,867.21
(1) 计提	14,198,317.82	108,703,216.28	636,333.11	123,537,867.21
3. 本期减少金额				
4. 2023年12月31日	51,119,639.15	345,735,963.94	3,887,184.13	400,742,787.22
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2023年12月31日	371,421,426.96	1,631,654,766.21	2,353,978.12	2,005,430,171.29
2. 2022年12月31日	385,619,744.78	1,594,751,308.83	2,990,311.23	1,983,361,364.84

7. 在建工程

(1) 项目列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	283,084.01	4,822,916.09
合计	283,084.01	4,822,916.09

(2) 在建工程

在建工程情况

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程	283,084.01		283,084.01
合计	283,084.01		283,084.01

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
增城冷热电三联供工程	4,699,516.93		4,699,516.93
技改工程	123,399.16		123,399.16
合计	4,822,916.09		4,822,916.09



**8. 无形资产**

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2023年12月31日	78,496,547.86		78,496,547.86
2. 本期增加金额		261,946.90	261,946.90
(1) 购置		261,946.90	261,946.90
3. 本期减少金额			
4. 2024年12月31日	78,496,547.86	261,946.90	78,758,494.76
二、累计摊销			
1. 2023年12月31日	10,745,771.17		10,745,771.17
2. 本期增加金额	1,572,551.88	4,365.78	1,576,917.66
(1) 计提	1,572,551.88	4,365.78	1,576,917.66
3. 本期减少金额			
4. 2024年12月31日	12,318,323.05	4,365.78	12,322,688.83
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2024年12月31日	66,178,224.81	257,581.12	66,435,805.93
2. 2023年12月31日	67,750,776.69		67,750,776.69

(续)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	78,496,547.86	78,496,547.86
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年12月31日	78,496,547.86	78,496,547.86
二、累计摊销		
1. 2022年12月31日	9,173,219.29	9,173,219.29
2. 本期增加金额	1,572,551.88	1,572,551.88
(1) 计提	1,572,551.88	1,572,551.88
3. 本期减少金额		
4. 2023年12月31日	10,745,771.17	10,745,771.17
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日	67,750,776.69	67,750,776.69
2. 2022年12月31日	69,323,328.57	69,323,328.57



9. 递延所得税资产及递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	55,061,590.76	13,765,397.69
<b>合计</b>	<b>55,061,590.76</b>	<b>13,765,397.69</b>

10. 短期借款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	433,267,790.51	362,283,998.61
<b>合计</b>	<b>433,267,790.51</b>	<b>362,283,998.61</b>

11. 应付账款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付修理费	34,704,439.47	30,478,837.13
应付工程、设备及材料款	26,357,777.86	46,405,721.11
应付燃料款		2,193,175.09
其他	6,334,179.84	7,707,149.78
<b>合计</b>	<b>67,396,397.17</b>	<b>86,784,883.11</b>

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
短期薪酬	175,253.90	34,814,191.66	34,775,271.01	214,174.55
离职后福利中-设定提存计划		5,258,961.34	5,258,961.34	
<b>合计</b>	<b>175,253.90</b>	<b>40,073,153.00</b>	<b>40,034,232.35</b>	<b>214,174.55</b>

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
短期薪酬	615,585.18	33,717,423.08	34,157,754.36	175,253.90
离职后福利中-设定提存计划		4,390,632.10	4,390,632.10	
<b>合计</b>	<b>615,585.18</b>	<b>38,108,055.18</b>	<b>38,548,386.46</b>	<b>175,253.90</b>



(2) 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		26,656,900.00	26,656,900.00	
职工福利费		2,131,050.86	2,131,050.86	
社会保险费		2,137,322.44	2,137,322.44	
其中: 医疗保险费		1,972,252.51	1,972,252.51	
工伤保险费		165,069.93	165,069.93	
住房公积金		2,596,638.08	2,596,638.08	
工会经费和职工教育经费	175,253.90	1,292,280.28	1,253,359.63	214,174.55
<b>合计</b>	<b>175,253.90</b>	<b>34,814,191.66</b>	<b>34,775,271.01</b>	<b>214,174.55</b>

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		26,568,300.00	26,568,300.00	
职工福利费		2,336,758.60	2,336,758.60	
社会保险费		1,966,819.35	1,966,819.35	
其中: 医疗保险费		1,904,236.39	1,904,236.39	
工伤保险费		62,582.96	62,582.96	
住房公积金		2,369,393.00	2,369,393.00	
工会经费和职工教育经费	615,585.18	476,152.13	916,483.41	175,253.90
<b>合计</b>	<b>615,585.18</b>	<b>33,717,423.08</b>	<b>34,157,754.36</b>	<b>175,253.90</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
基本养老保险		3,061,386.59	3,061,386.59	
企业年金缴费		2,024,871.20	2,024,871.20	
失业保险费		172,703.55	172,703.55	
<b>合计</b>		<b>5,258,961.34</b>	<b>5,258,961.34</b>	

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险		2,678,839.38	2,678,839.38	



华电福新广州能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
企业年金缴费		1,575,228.40	1,575,228.40	
失业保险费		136,564.32	136,564.32	
<b>合计</b>		<b>4,390,632.10</b>	<b>4,390,632.10</b>	

### 13. 应交税费

税费项目	2024年12月31日	2023年12月31日
企业所得税		4,610,390.12
个人所得税	686,950.40	641,509.41
增值税	285,432.48	4,733,513.24
<b>合计</b>	<b>972,382.88</b>	<b>9,985,412.77</b>

### 14. 其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,457,019.00	19,332,226.11
<b>合计</b>	<b>15,457,019.00</b>	<b>19,332,226.11</b>

#### 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
应付工程质量保证金	15,130,443.12	19,091,243.25
其他	326,575.88	240,982.86
<b>合计</b>	<b>15,457,019.00</b>	<b>19,332,226.11</b>

##### (2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
东方电气集团东方锅炉股份有限公司		2,153,840.00	工程质保金
<b>合计</b>		<b>2,153,840.00</b>	

### 15. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	108,494,133.98	86,706,942.79
<b>合计</b>	<b>108,494,133.98</b>	<b>86,706,942.79</b>



### 16. 其他流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待转销项税额	28,105,252.70	30,806,495.14
<b>合计</b>	<b>28,105,252.70</b>	<b>30,806,495.14</b>

### 17. 长期借款

借款条件类别	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	1,009,654,133.98	1,103,666,942.79
减:一年内到期的长期借款	108,494,133.98	86,706,942.79
<b>合计</b>	<b>901,160,000.00</b>	<b>1,016,960,000.00</b>

注1:上述借款2024年度年利率范围为2.60%-3.00%,2023年度年利率范围为2.70%-3.70%。

注2:报告期内不存在违约的长期借款情况。

### 18. 递延收益

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
政府补助		600,000.00	22,641.52	577,358.48
<b>合计</b>		<b>600,000.00</b>	<b>22,641.52</b>	<b>577,358.48</b>

### 19. 实收资本

投资者名称	2023年12月31日		本期增加	本期减少	2024年12月31日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
福建华电福瑞能源发展有限公司	285,450,000.00	55.00			285,450,000.00	55.00
中石油昆仑燃气有限公司	103,800,000.00	20.00			103,800,000.00	20.00
广州市增城区产业投资集团有限公司	51,900,000.00	10.00			51,900,000.00	10.00
中国能源建设集团投资有限公司	51,900,000.00	10.00			51,900,000.00	10.00
中国电力工程顾问集团西南电力设计院有限公司	25,950,000.00	5.00			25,950,000.00	5.00
<b>合计</b>	<b>519,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>519,000,000.00</b>	<b>100.00</b>



华电福新广州能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年12月31日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
福建华电福瑞能源发展有限公司			285,450,000.00		285,450,000.00	55.00
华电福新能源有限公司	285,450,000.00	55.00		285,450,000.00		
中石油昆仑燃气有限公司	103,800,000.00	20.00			103,800,000.00	20.00
广州市增城区产业投资集团有限公司	51,900,000.00	10.00			51,900,000.00	10.00
中国能源建设集团投资有限公司	51,900,000.00	10.00			51,900,000.00	10.00
中国电力工程顾问集团西南电力设计院有限公司	25,950,000.00	5.00			25,950,000.00	5.00
<b>合计</b>	<b>519,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>519,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

20. 专项储备

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
安全生产费	2,594,554.00	30,173,229.84	32,585,209.56	182,574.28
<b>合计</b>	<b>2,594,554.00</b>	<b>30,173,229.84</b>	<b>32,585,209.56</b>	<b>182,574.28</b>

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	1,928,237.21	27,624,531.96	26,958,215.17	2,594,554.00
<b>合计</b>	<b>1,928,237.21</b>	<b>27,624,531.96</b>	<b>26,958,215.17</b>	<b>2,594,554.00</b>

21. 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	35,955,250.35			35,955,250.35
<b>合计</b>	<b>35,955,250.35</b>			<b>35,955,250.35</b>



(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	21,426,582.15	14,528,668.20		35,955,250.35
<b>合计</b>	<b>21,426,582.15</b>	<b>14,528,668.20</b>		<b>35,955,250.35</b>

## 22. 未分配利润

项目	2024年度	2023年度
调整前上期期末未分配利润	280,088,146.15	186,506,974.90
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	280,088,146.15	186,506,974.90
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-41,684,935.82	147,884,139.94
减: 提取法定盈余公积		14,528,668.20
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		39,774,300.49
期末未分配利润	238,403,210.33	280,088,146.15

## 23. 营业收入、营业成本

项目	2024年度	
	收入	成本
主营业务小计	2,838,770,369.20	2,862,567,598.21
电力、热力销售	2,838,770,369.20	2,862,567,598.21
其他业务小计	23,252.75	
其他	23,252.75	
<b>合计</b>	<b>2,838,793,621.95</b>	<b>2,862,567,598.21</b>

(续)

项目	2023年度	
	收入	成本
主营业务小计	3,441,241,569.72	3,156,501,926.13
电力、热力销售	3,441,241,569.72	3,156,501,926.13
其他业务小计	139,892.26	163,304.96
其他	139,892.26	163,304.96
<b>合计</b>	<b>3,441,381,461.98</b>	<b>3,156,665,231.09</b>



**24. 税金及附加**

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	8,089,468.33	13,065,058.46
教育费附加	5,778,191.67	9,332,184.61
房产税	3,082,373.83	3,004,144.70
印花税	1,996,811.40	1,965,842.86
环保税	432,462.69	393,531.40
土地使用税	323,652.54	323,652.54
车船税	3,261.60	2,461.60
资源税		251,208.60
<b>合计</b>	<b>19,706,222.06</b>	<b>28,338,084.77</b>

**25. 财务费用**

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	45,281,533.28	57,510,611.87
减：利息收入	113,323.63	206,649.85
加：手续费	75,521.75	71,484.57
<b>合计</b>	<b>45,243,731.40</b>	<b>57,375,446.59</b>

**26. 其他收益**

项目	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴	66,096.96	
个税手续费返还		10,395.87
<b>合计</b>	<b>66,096.96</b>	<b>10,395.87</b>

**27. 营业外收入**

项目	2024 年度	2023 年度
碳排放权资产出售利得	33,113,207.55	
其他	223,719.64	3,200.47
<b>合计</b>	<b>33,336,927.19</b>	<b>3,200.47</b>

(续)

项目	其中：计入各期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度
其他	201,078.12	3,200.47
<b>合计</b>	<b>201,078.12</b>	<b>3,200.47</b>



**28. 营业外支出**

项目	2024 年度	2023 年度
罚没及滞纳金支出	14.40	280,000.00
非流动资产报废损失合计		2,705,273.60
<b>合计</b>	<b>14.40</b>	<b>2,985,273.60</b>

(续)

项目	其中：计入各期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度
罚没及滞纳金支出	14.40	280,000.00
非流动资产处置损失合计		2,705,273.60
<b>合计</b>	<b>14.40</b>	<b>2,985,273.60</b>

**29. 所得税费用**

**(1) 所得税费用表**

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	129,413.54	48,146,882.33
递延所得税费用	-13,765,397.69	
<b>合计</b>	<b>-13,635,984.15</b>	<b>48,146,882.33</b>

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	-55,320,919.97	196,031,022.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,830,229.99	49,007,755.57
调整以前期间所得税的影响	129,413.54	-691,343.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,832.30	74,902.14
其他		-244,432.35
<b>所得税费用合计</b>	<b>-13,635,984.15</b>	<b>48,146,882.33</b>



### 30. 现金流量表项目注释

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
出售碳排放使用权收入	35,100,000.00	
收保证金	1,980,000.00	6,544,863.77
收到的除税费返还外政府补助	666,096.96	
利息收入	113,323.63	206,649.85
其他	442,532.57	471,660.55
<b>合计</b>	<b>38,301,953.16</b>	<b>7,223,174.17</b>

##### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付保证金/质保金	3,659,661.65	973,773.28
物业费	3,193,720.44	2,470,649.92
保险费	2,572,946.40	5,532,802.06
手续费	634,496.30	1,160,870.82
罚款		280,000.00
其他	4,852,384.84	3,165,379.45
<b>合计</b>	<b>14,913,209.63</b>	<b>13,583,475.53</b>



华电福新广州能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	1,016,960,000.00	200,000,000.00	43,463,260.83	250,769,126.85	108,494,133.98	901,160,000.00
短期借款	362,283,998.61	2,846,557,520.00	1,818,272.45	2,777,392,000.55		433,267,790.51
一年内到期的非 流动负债	86,706,942.79		108,494,133.98	86,706,942.79		108,494,133.98
<b>合计</b>	<b>1,465,950,941.40</b>	<b>3,046,557,520.00</b>	<b>153,775,667.26</b>	<b>3,114,868,070.19</b>	<b>108,494,133.98</b>	<b>1,442,921,924.49</b>

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	345,315,638.89	3,230,000,000.00	12,714,423.63	3,225,746,063.91		362,283,998.61
长期借款	1,387,700,000.00	805,100,000.00	190,142,107.00	1,365,982,107.00		1,016,960,000.00
一年内到期的非 流动负债	232,052,258.55		86,706,942.79		232,052,258.55	86,706,942.79
<b>合计</b>	<b>1,965,067,897.44</b>	<b>4,035,100,000.00</b>	<b>289,563,473.42</b>	<b>4,591,728,170.91</b>	<b>232,052,258.55</b>	<b>1,465,950,941.40</b>



### 31. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-41,684,935.82	147,884,139.94
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,432,509.21	123,537,867.21
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,576,917.66	1,572,551.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		2,705,273.60
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	45,281,533.28	57,510,611.87
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)	-13,765,397.69	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,465,111.04	-4,546,632.99
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	29,403,904.94	241,774,850.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,814,785.32	-29,665,551.20
其他		2,594,554.00
经营活动产生的现金流量净额	133,964,635.22	543,367,664.61
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	45,923,482.73	14,201,686.99
减：现金的期初余额	14,201,686.99	126,763,847.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	31,721,795.74	-112,562,160.66



## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
一、现金	45,923,482.73	14,201,686.99
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	45,923,482.73	14,201,686.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	45,923,482.73	14,201,686.99

## 32. 租赁

### 本公司作为承租方

项目	2024年度发生额	2023年度发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	317,653.78	272,014.43
与租赁相关的总现金流出	334,358.00	298,144.92

## 六、政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助

项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年12月31日
递延收益		600,000.00	22,641.52			577,358.48
合计		600,000.00	22,641.52			577,358.48

### 2. 与收益相关的政府补助

项目	2024年度	2023年度
其他收益	66,096.96	
合计	66,096.96	

## 七、与金融工具相关的风险

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在



重大的信用风险,预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项,本公司已根据实际情况制定了信用政策,本公司所有客户与本公司有长期业务往来,而且主要为电网公司和热力公司很少出现信用损失。为监控本公司的信用风险,本公司按照债务人到期偿付能力和逾期账龄等要素对本公司的客户资料进行分析。本公司应收账款对电网公司和热力公司自出具账单日起30天内到期。在一般情况下,本公司不会要求客户提供抵押品。对于其他应收款项,本公司运用个别评估的方式,持续对不同客户的财政状况进行信用评估以监控信用风险。

本公司期末无逾期应收款项。

## 2. 流动风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金,以满足短期和较长期的流动资金需求。

本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按本期末或上年末的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限,以及被要求支付的最早日期如下:



华电福新广州能源有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年12月31日未折现的合同现金流量					合计	资产负债表账面价值
	1年内到期或须于要求时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上			
长期借款(含1年内到期)	135,463,772.22	126,149,850.00	361,545,450.00	502,775,745.56	1,125,934,817.78	1,009,654,133.98	
短期借款	433,267,790.51				433,267,790.51	433,267,790.51	
应付款项(注1)	82,853,416.17				82,853,416.17	82,853,416.17	
<b>合计</b>	<b>651,584,978.90</b>	<b>126,149,850.00</b>	<b>361,545,450.00</b>	<b>502,775,745.56</b>	<b>1,642,056,024.46</b>	<b>1,525,775,340.66</b>	

(续)

项目	2023年12月31日未折现的合同现金流量					合计	资产负债表账面价值
	1年内到期或须于要求时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上			
长期借款(含1年内到期)	118,352,342.78	114,934,350.00	330,096,750.00	800,734,704.66	1,364,118,147.44	1,103,666,942.79	
短期借款	364,692,823.75				364,692,823.75	362,283,998.61	
应付款项(注1)	106,117,109.22				106,117,109.22	106,117,109.22	
<b>合计</b>	<b>589,162,275.75</b>	<b>114,934,350.00</b>	<b>330,096,750.00</b>	<b>800,734,704.66</b>	<b>1,834,928,080.41</b>	<b>1,572,068,050.62</b>	

注1: 应付款项包括应付账款及其他应付款。

2024年12月31日, 本公司的净流动负债为人民币273,228,689.93元, 2023年12月31日, 本公司净流动负债为223,405,913.57元。为解决本公司借款合同到期日所带来的短期流动性风险, 本公司将持续与银行等金融机构开展沟通与合作以取得更多的贷款融资支持。



### 3. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率借款(含一年内到期的借款)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率的公允价值变动风险。

#### (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用。

在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对净利润和所有者权益的影响如下:

项目利率变动	2024 年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响
利率增加 100 个基点	-5,395,878.92	-5,395,878.92
利率减少 100 个基点	5,395,878.92	5,395,878.92

(续)

项目利率变动	2023 年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响
利率增加 100 个基点	-7,526,883.32	-7,526,883.32
利率减少 100 个基点	7,526,883.32	7,526,883.32

对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具,上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。2023年度的分析基于同样的假设和方法。



## 八、关联方关系及其交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
福建华电福瑞能源 发展有限公司	福州市	电力、热力生 产和供应业	1,306,132.87	55.00	55.00

本公司最终控制方为中国华电集团有限公司。

#### (2) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国电南京自动化股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京华滨物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电科工集团有限公司	受同一最终控制方控制
南京南自信息技术有限公司	受同一最终控制方控制
华电重工股份有限公司	受同一最终控制方控制
华电电力科学研究院有限公司	受同一最终控制方控制
华电郑州机械设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
上海通华燃气轮机服务有限公司	受同一最终控制方控制
北京华科万方认证有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团碳资产运营有限公司	受同一最终控制方控制
南京南自华盾数字技术有限公司	受同一最终控制方控制
华电商业保理(天津)有限公司	受同一最终控制方控制
南京南自数安技术有限公司	受同一最终控制方控制
江苏华电威墅堰发电有限公司	受同一最终控制方控制
北京华电信息科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团高级培训中心有限公司	受同一最终控制方控制
广州大学城华电新能源有限公司	受同一最终控制方控制



## 2. 关联方交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
上海通华燃气轮机服务有限公司	修理费	147,334,887.89	131,832,879.48
中国华电科工集团有限公司	修理费、工程承包	12,111,105.44	4,153,216.28
华电电力科学研究院有限公司	技术服务费	2,744,339.63	3,146,199.03
中国华电集团财务有限公司	借款利息	2,061,416.68	5,139,691.65
北京华滨物业管理有限公司	一般管理费、物业服务	1,954,044.28	3,215,612.17
中国华电集团碳资产运营有限公司	专项费用	330,188.68	330,188.67
南京南自数安技术有限公司	运维费	198,113.21	
北京华电信息科技有限公司	运维费	129,056.60	
江苏华电威墅堰发电有限公司	培训费	84,339.60	
中国华电集团高级培训中心有限公司	培训费	76,160.38	
国电南京自动化股份有限公司	设备款、工程款	55,663.72	6,435,790.95
广州大学城华电新能源有限公司	培训费	44,339.62	
中国华电集团有限公司	培训费	21,958.33	
南京南自华盾数字技术有限公司	专项费用	17,474.53	51,886.79
北京华科万方认证有限公司	专项费用		122,641.51

#### 2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
中国华电集团财务有限公司	利息收入	105,388.98	202,182.96
广东华电韶关热电有限公司	碳排放权	9,198,113.21	

### (2) 关联方资金拆借

关联方	2024年度拆借金额	起始日	到期日	备注
<b>拆入</b>				
中国华电集团财务有限公司	1,130,000,000.00	2023年9月25日	2033年12月10日	
<b>偿还</b>				
中国华电集团财务有限公司	1,045,000,000.00	/	/	



(续)

关联方	2023年度拆借金额	起始日	到期日	备注
<b>拆入</b>				
中国华电集团财务有限公司	2,853,000,000.00	2023年12月7日	2033年12月10日	
华电商业保理(天津)有限公司	5,000,000.00	/	/	
<b>偿还</b>				
中国华电集团财务有限公司	2,954,000,000.00	/	/	
华电商业保理(天津)有限公司	5,000,000.00	/	/	

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	2024年度	2023年度
薪酬合计	3,097,600.00	4,448,808.32

3. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款	上海通华燃气轮机服务有限公司	34,290,829.32	24,184,270.84
应付账款	中国华电科工集团有限公司	18,878,627.13	10,615,476.58
应付账款	中国华电集团碳资产运营有限公司	350,000.00	
应付账款	华电电力科学研究院有限公司	260,000.00	216,981.13
应付账款	南京南自华盾数字技术有限公司	40,000.00	54,100.00
应付账款	国电南京自动化股份有限公司	22,038.68	1,577,500.00
应付账款	北京华滨物业管理有限公司		266,526.62
其他应付款	华电电力科学研究院有限公司	439,000.00	439,000.00
其他应付款	中国华电科工集团有限公司	1,404,285.89	1,404,285.89
其他应付款	上海通华燃气轮机服务有限公司	41,500.00	
其他应付款	国电南京自动化股份有限公司		43,746.00
长期借款	中国华电集团财务有限公司	258,400,000.02	100,082,500.00
一年内到期的非流动负债	中国华电集团财务有限公司	31,823,972.21	
短期借款	中国华电集团财务有限公司		105,080,208.33



## 九、或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日,本公司不存在需要披露的重大的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### 1. 重要承诺事项

无。

### 2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 十二、补充资料

### 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2024 年度	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		-2,705,273.60	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	66,096.96		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认			



华电福新广州能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

非经常性损益明细	2024 年度	2023 年度	说明
净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	201,063.72	-276,799.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
<b>小计</b>	<b>267,160.68</b>	<b>-2,982,073.13</b>	
减:所得税影响金额	66,790.17	-745,518.28	
<b>合计</b>	<b>200,370.51</b>	<b>-2,236,554.85</b>	



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

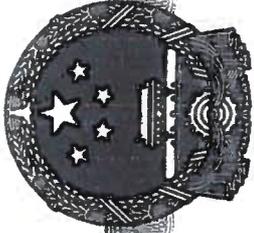
执业证书编号: 11010136

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



# 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、谭小青

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



2025年 01月 24日



姓名: 邱欣  
 Full name: 邱欣  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-09-14  
 Date of birth: 1985-09-14  
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 110104198509141631  
 Identity card No.: 110104198509141631

110101364899  
 北京注册会计师协会  
 Beijing Institute of Certified Public Accountants  
 证书编号: 110101364899  
 No. of Certificate: 110101364899  
 发证日期: 2014-06-10  
 Date of Issuance: 2014-06-10



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 邱欣  
 证书编号: 110101364899

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.



年 月 日  
 /y /m /d



姓名 Full name 闫欢  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1988-08-10  
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 330101198808100325



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.



向注册会计师协会扫描

年 / 月 / 日  
 /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.

年 / 月 / 日  
 /m /d

华电福新清远能源有限公司

2024 年度、2023 年度

审计报告



索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-43



## 审计报告

XYZH/2025BJAA3B0471

华电福新清远能源有限公司

华电福新清远能源有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了华电福新清远能源有限公司（以下简称“福新清远公司”）财务报表，包括2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福新清远公司2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2024年度、2023年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估福新清远公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福新清远公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福新清远公司的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

邱敏



中国注册会计师：

江敏



中国 北京

二〇二五年四月二十三日





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：华电福元新能源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	55,890,973.20	893,706.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	14,222,661.84	2,158,732.62
应收款项融资			
预付款项	五、3	12,288,499.68	7,361,096.36
其他应收款	五、4	8,000.00	687,995.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	84,146.90	80,467.95
其中：数据资源			
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	五、6	16,030,968.78	8,015,484.39
<b>流动资产合计</b>		<b>98,525,250.40</b>	<b>19,197,483.74</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	329,281,610.69	346,136,577.89
在建工程	五、8	179,182,890.97	170,085,616.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	12,270,902.20	12,005,493.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产	五、11	49,366,505.30	58,336,171.38
<b>非流动资产合计</b>		<b>570,101,909.16</b>	<b>586,563,857.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>668,627,159.56</b>	<b>605,761,341.34</b>

法定代表人：

*冯铭*



主管会计工作负责人：

*司亮*



会计机构负责人：

*谢雯*





资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 华电福新清洁能源有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	82,365,320.29	97,802,646.24
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		201,020.83	201,020.83
应交税费	五、13	118,157.43	28,271.89
其他应付款	五、14	3,851,445.22	3,659,047.87
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、15	17,655,764.38	26,125,487.22
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>104,191,708.15</b>	<b>127,816,474.05</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、16	276,126,830.97	360,030,854.11
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>276,126,830.97</b>	<b>360,030,854.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>380,318,539.12</b>	<b>487,847,328.16</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	五、17	383,660,000.00	153,660,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、18	70,138.22	
盈余公积			
未分配利润	五、19	-95,421,517.78	-35,745,986.82
<b>所有者权益合计</b>		<b>288,308,620.44</b>	<b>117,914,013.18</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>668,627,159.56</b>	<b>605,761,341.34</b>

法定代表人:

*福铭*



主管会计工作负责人:

*司亮*



会计机构负责人:

*弋雯*





利润表  
2024年度

编制单位：福州福源能源有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、20	107,430,139.85	6,566,628.01
减：营业成本	五、20	159,601,561.08	36,625,920.55
税金及附加	五、21	807,521.78	527,578.68
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用	五、22	6,696,587.97	4,938,496.42
其中：利息费用	五、22	6,534,799.55	4,690,437.03
利息收入	五、22	22,634.55	8,140.97
加：其他收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-59,675,530.98	-35,525,367.64
加：营业外收入		0.02	0.01
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-59,675,530.96	-35,525,367.63
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,675,530.96	-35,525,367.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,675,530.96	-35,525,367.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
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			
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-59,675,530.96	-35,525,367.63

法定代表人：

*福铭*

主管会计工作负责人：

*司亮*

会计机构负责人：

*高雯*





现金流量表  
2024年度

编制单位：福建清远能源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,326,043.36	5,175,599.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、23	1,150,394.07	88,012.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>110,476,437.43</b>	<b>5,263,612.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		158,482,200.95	15,002,660.13
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		703,559.30	546,916.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、23	1,756,822.22	457,990.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>160,942,582.47</b>	<b>16,007,566.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-50,466,145.04</b>	<b>-10,743,954.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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	五、23		5,233.36
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>5,233.36</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,396,441.05	122,526,878.99
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>20,396,441.05</b>	<b>122,526,878.99</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,396,441.05</b>	<b>-122,521,645.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		230,000,000.00	27,000,000.00
取得借款收到的现金		259,553,613.28	112,304,287.16
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>489,553,613.28</b>	<b>139,304,287.16</b>
偿还债务支付的现金		351,794,885.98	61,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,718,874.57	11,337,171.33
支付其他与筹资活动有关的现金		180,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>363,693,760.55</b>	<b>11,398,371.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>125,859,852.73</b>	<b>127,905,915.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	五、24	54,997,266.64	-5,359,684.03
加：期初现金及现金等价物余额	五、24	893,706.56	6,253,390.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、24	<b>55,890,973.20</b>	<b>893,706.56</b>

法定代表人：

*福铭*

主管会计工作负责人：

*司亮*

会计机构负责人：

*谢雯*



所有者权益变动表  
2024年度

单位：人民币元

项目	2024年度				所有者权益合计
	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	
	优先股	永续债			
一、上年年末余额	183,660,000.00				117,914,013.18
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	183,660,000.00				117,914,013.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	210,000,000.00		70,138.22		170,394,607.26
（一）综合收益总额					-59,675,530.96
（二）所有者投入和减少资本	210,000,000.00				210,000,000.00
1.所有者投入的普通股	210,000,000.00				210,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本					
3.股份支付计入所有者权益的金额					
4.其他					
（三）利润分配					
1.提取盈余公积					
2.对所有者分配的应付					
3.其他					
（四）所有者权益内部结转					
1.资本公积转增实收资本					
2.盈余公积转增实收资本					
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					
（五）专项储备			70,138.22		70,138.22
1.本年提取			539,433.60		539,433.60
2.本年使用			469,295.38		469,295.38
（六）其他					
四、本年年末余额	393,660,000.00		70,138.22		288,308,620.44

法定代表人：

王智



主管会计工作负责人：

王亮



会计机构负责人：

刘霞



所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

2024年度	2023年度				所有者权益工具 水费费	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	本年增减变动金额	年末余额										
一、上年年末余额	126,000,000.00											-220,619.19		125,779,380.81
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	126,000,000.00	126,000,000.00										-220,619.19		125,779,380.81
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	27,000,000.00	27,000,000.00										-35,525,587.63		-8,525,587.63
(一) 综合收益总额												-35,525,587.63		-35,525,587.63
(二) 所有者投入和减少资本		27,000,000.00												27,000,000.00
1. 所有者投入的普通股		27,000,000.00												27,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者的分配														
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(股本)														
2. 盈余公积转增资本(股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备										204,455.45				204,455.45
1. 本年提取										204,455.45				204,455.45
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	133,660,000.00	133,660,000.00										-35,745,986.82		117,914,013.18

法定代表人:

福方



主管会计工作负责人:

司亮



会计机构负责人:

武霞



## 一、公司的基本情况

华电福新清远能源有限公司(以下简称公司或本公司)于2013年7月15日经英德市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91441881073499754A的营业执照,实收资本38,366.00万元,营业期限为2013年7月15日至无固定期限。本公司注册地为英德市东华镇清远华侨工业园S347线东升村段北侧。

本公司属电力、热力生产和供应业行业。主要经营范围为:许可项目:发电业务、输电业务、供(配)电业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:供冷服务;热力生产和供应;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司的母公司为福建华电福瑞能源发展有限公司,最终控制方为中国华电集团有限公司。

本财务报表经本公司总经理办公会于2025年4月23日批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 2. 持续经营

本公司对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收账款预期信用损失准备、固定资产、无形资产的折旧和摊销、使用寿命不确定的无形资产、递延所得税资产、长期资产减值、预计负债等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2024年度、2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。



### 3. 经营周期

本公司营业周期为12个月。

### 4. 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	五、2	全部应收售电款
重要的在建工程	五、8	(1) 本期转固金额在1000万元以上的基建项目; (2) 在建工程期末余额超过1000万元的基建项目
账龄超过1年的应付账款	五、12	单项账龄超过1年的应付账款金额占应付账款总额的10%以上且金额大于1000万元
账龄超过1年的其他应付款	五、14	单项账龄超过1年的其他应付款金额占其他应付款总额的10%以上且金额大于1000万元

### 6. 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。

### 7. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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,即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出: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。

## (2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,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。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类:

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产: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。本公司该分类的金融资产包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。



## 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: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转出,计入当期损益。

## 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产包括:其他非流动金融资产。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债均为以摊余成本计量的金融负债。相关交易费用计入其初始确认金额。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产减值

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进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司按单项评估金融工具的预期信用损失。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预



期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

应收款项的减值测试方法如下:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项,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。

本公司将所有售电款项确认为单项金额重大的应收款项。

#### **(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

对于金融资产转移交易,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;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,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。

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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

#### **(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。

本公司根据所发行永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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。

## 8. 存货

本公司存货主要包括物料、组件以及零件等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额

## 9. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、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。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括发电设备等。

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。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:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	发电机组	5-35	0-5	2.71-20
2	其他	5-6	0-5	15.83-20

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。



## 10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

## 11. 借款费用

本公司将发生的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予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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等资产,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,其后发生的借款费用计入当期损益。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。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 12. 无形资产

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

使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序如下:

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销。

所有无形资产的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。



使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命(年)
土地使用权	50

本公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产,并对这类无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果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,并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

### 13. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。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。

本公司以单项资产为基础估计其可收回金额,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 14. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资奖金、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、职工福利费和非货币性福利等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金缴费等,均为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。



本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 15. 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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

## 16. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括电力收入。

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本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;
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;



3) 在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。

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

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务;
- 2) 本公司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;
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;
- 4) 本公司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;
- 5) 客户已接受该商品或服务。

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

## (2) 具体原则

电力收入于电力供应至各电厂所在地的电网公司时确认。

### 17. 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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。



但对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,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、联营企业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。

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。

## 18. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。

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。



## 19. 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成本公司的关联方。本公司的关联方包括但不限于:

- 1) 本公司的母公司;
- 2) 本公司的子公司;
- 3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- 4) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业;
- 5) 中国华电及中国华电所属成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业及联营企业,包括合营企业及联营企业的子公司;
- 6) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- 7) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- 8) 本公司母公司的关键管理人员;
- 9) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员;
- 10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司或本公司的关联方以外,根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求,以下企业或个人包括但不限于也属于本公司或本公司的关联方:

- 11) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人;
- 12) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员,上市公司监事及与其关系密切的家庭成员;
- 13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述 1), 3) 和 11) 情形之一的企业;
- 14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在 7), 8) 和 12) 情形之一的个人;
- 15) 由 7), 8), 12) 和 14) 直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的,除本公司及其控股子公司以外的企业。



## (2) 安全生产费用

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 20. 重要的会计政策和会计估计

### (1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部印发《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2023年10月25日,财政部印发《企业会计准则解释17号》(财会〔2022〕21号),对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进一步规范及明确,自2024年1月1日起施行。

2024年12月6日,财政部印发《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号),对“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”两方面内容进一步规范及明确,自印发之日起施行。

上述会计政策变更未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更情况。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%



税种	计税依据	税率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 2. 重要税收优惠政策及其依据

无。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
存放财务公司存款	55,890,973.20	893,706.56
<b>合计</b>	<b>55,890,973.20</b>	<b>893,706.56</b>

### 2. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	14,222,661.84	2,158,732.62
减:坏账准备		
<b>合计</b>	<b>14,222,661.84</b>	<b>2,158,732.62</b>

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,222,661.84	100.00			14,222,661.84
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	14,222,661.84	100.00			14,222,661.84
<b>合计</b>	<b>14,222,661.84</b>	<b>100.00</b>		—	<b>14,222,661.84</b>



(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,158,732.62	100.00			2,158,732.62
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,158,732.62	100.00			2,158,732.62
合计	2,158,732.62	100.00		—	2,158,732.62

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

单位名称	2024年12月31日	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东电网有限责任公司清远供电局	14,222,661.84	100.00	
合计	14,222,661.84	100.00	

(续)

单位名称	2023年12月31日	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东电网有限责任公司清远供电局	2,158,732.62	100.00	
合计	2,158,732.62	100.00	

(4) 应收账款按款项性质分析如下

类别	2024年12月31日	2023年12月31日
应收售电款	14,222,661.84	2,158,732.62
小计	14,222,661.84	2,158,732.62
减:坏账准备		
合计	14,222,661.84	2,158,732.62

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	11,992,014.07	97.59	7,236,823.58	98.31
1-2年	172,212.83	1.40	124,272.78	1.69



账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3年	124,272.78	1.01		
<b>合计</b>	<b>12,288,499.68</b>	<b>100.00</b>	<b>7,361,096.36</b>	<b>100.00</b>

注:截止2024年12月31日,本公司无账龄超过一年且金额重大的预付款项,账龄自预付款项确认日起开始计算。

(2) 预付账款分类列示如下

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预付燃料款	11,925,969.33	6,886,267.29
预付其他款项	362,530.35	474,829.07
<b>合计</b>	<b>12,288,499.68</b>	<b>7,361,096.36</b>

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中海石油气电集团有限责任公司广东分公司	11,925,969.33	1年以内	97.05
广东电网有限责任公司清远英德供电局	155,575.31	1-2年	1.27
南京苏夏设计集团股份有限公司	118,000.00	2-3年	0.96
英德市东华镇东宝供水有限责任公司	41,227.02	2年以内	0.34
中国石油天然气股份有限公司广东清远销售分公司	18,619.89	1年以内	0.15
<b>合计</b>	<b>12,259,391.55</b>	<b>—</b>	<b>99.77</b>

(续)

单位名称	2023年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中海石油气电集团有限责任公司广东分公司	6,886,267.29	1年以内	93.55
广东电网有限责任公司清远英德供电局	155,575.31	1年以内	2.11
英德市公共资源交易中心	150,000.00	1年以内	2.04
南京苏夏设计集团股份有限公司	118,000.00	1-2年	1.60
广东联合电子服务股份有限公司	18,343.46	1年以内	0.25
<b>合计</b>	<b>7,328,186.06</b>	<b>—</b>	<b>99.55</b>



#### 4. 其他应收款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,000.00	687,995.86
<b>合计</b>	<b>8,000.00</b>	<b>687,995.86</b>

#### 其他应收款

##### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
应收餐费等		662,882.80
应收退税		17,113.06
保证金	8,000.00	8,000.00
<b>合计</b>	<b>8,000.00</b>	<b>687,995.86</b>

##### (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内		679,995.86
5年以上	8,000.00	8,000.00
<b>合计</b>	<b>8,000.00</b>	<b>687,995.86</b>

##### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,000.00	100.00			8,000.00
<b>合计</b>	<b>8,000.00</b>	<b>100.00</b>		—	<b>8,000.00</b>



(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	687,995.86	100.00			687,995.86
<b>合计</b>	<b>687,995.86</b>	<b>100.00</b>		—	<b>687,995.86</b>

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	2024年12月31日	账龄	占其他应收款年末余额合计的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东电网有限责任公司清远英德供电局	保证金	8,000.00	5年以上	100.00	
<b>合计</b>	—	<b>8,000.00</b>	—	<b>100.00</b>	

(续)

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款年末余额合计的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东华电清远能源有限公司	应收餐费等	662,882.80	1年以内	96.35	
英德市税务局	应收退税款	17,113.06	1年以内	2.49	
广东电网有限责任公司清远英德供电局	保证金	8,000.00	5年以上	1.16	
<b>合计</b>	—	<b>687,995.86</b>	—	<b>100.00</b>	

5. 存货

项目	2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	84,146.90		84,146.90
<b>合计</b>	<b>84,146.90</b>		<b>84,146.90</b>



(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	80,467.95		80,467.95
<b>合计</b>	<b>80,467.95</b>		<b>80,467.95</b>

#### 6. 其他流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待抵扣进项税额	16,030,968.78	8,015,484.39
<b>合计</b>	<b>16,030,968.78</b>	<b>8,015,484.39</b>

#### 7. 固定资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	329,281,610.69	346,136,577.89
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>329,281,610.69</b>	<b>346,136,577.89</b>

#### 固定资产情况

项目	发电机组	其他	合计
一、账面原值			
1. 2023年12月31日	358,633,320.53	885,408.63	359,518,729.16
2. 本期增加金额		254,511.50	254,511.50
(1) 在建工程转入		254,511.50	254,511.50
3. 本期减少金额			
4. 2024年12月31日	358,633,320.53	1,139,920.13	359,773,240.66
二、累计折旧			
1. 2023年12月31日	12,778,111.79	604,039.48	13,382,151.27
2. 本期增加金额	17,033,282.97	76,195.73	17,109,478.70
(1) 计提	17,033,282.97	76,195.73	17,109,478.70
3. 本期减少金额			
4. 2024年12月31日	29,811,394.76	680,235.21	30,491,629.97
三、减值准备			
1. 2023年12月31日			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 2024年12月31日			



华电福新清远能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	发电机组	其他	合计
四、账面价值			
1. 2024年12月31日	328,821,925.77	459,684.92	329,281,610.69
2. 2023年12月31日	345,855,208.74	281,369.15	346,136,577.89

(续)

项目	发电机组	其他	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日		757,170.68	757,170.68
2. 本年增加金额	358,633,320.53	128,237.95	358,761,558.48
(1) 购置		128,237.95	128,237.95
(2) 在建工程转入	358,633,320.53		358,633,320.53
3. 本年减少金额			
4. 2023年12月31日	358,633,320.53	885,408.63	359,518,729.16
二、累计折旧			
1. 2022年12月31日		548,083.74	548,083.74
2. 本年增加金额	12,778,111.79	55,955.74	12,834,067.53
(1) 计提	12,778,111.79	55,955.74	12,834,067.53
3. 本年减少金额			
4. 2023年12月31日	12,778,111.79	604,039.48	13,382,151.27
三、减值准备			
1. 2022年12月31日			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 2023年12月31日			
四、账面价值			
1. 2023年12月31日	345,855,208.74	281,369.15	346,136,577.89
2. 2022年12月31日		209,086.94	209,086.94

**8. 在建工程**

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	168,682,890.97	159,585,615.23
工程物资	10,500,000.00	10,500,000.00
<b>合计</b>	<b>179,182,890.97</b>	<b>170,085,615.23</b>



## 8.1 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
清远华侨工业园分布式能源站项目	168,579,117.39		168,579,117.39
技改项目	103,773.58		103,773.58
<b>合计</b>	<b>168,682,890.97</b>		<b>168,682,890.97</b>

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
清远华侨工业园分布式能源站项目	159,585,615.23		159,585,615.23
<b>合计</b>	<b>159,585,615.23</b>		<b>159,585,615.23</b>



华电福新清远能源有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

项目名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
清远华侨工业园分布式能源站项目	159,585,615.23	9,302,502.16		309,000.00	168,579,117.39

(续)

项目名称	预算数	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源

(续)

项目名称	2022年12月31日	本年增加	本年减少		2023年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
清远华侨工业园分布式能源站项目	430,165,582.44	88,053,353.32	358,633,320.53		159,585,615.23

(续)

项目名称	预算数	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源



## 8.2 工程物资

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	10,500,000.00		10,500,000.00
合计	10,500,000.00		10,500,000.00

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	10,500,000.00		10,500,000.00
合计	10,500,000.00		10,500,000.00

## 9. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2023年12月31日	14,152,983.32		14,152,983.32
2. 本期增加金额	309,000.00	254,716.98	563,716.98
(1) 在建工程转入	309,000.00	254,716.98	563,716.98
3. 本期减少金额			
4. 2024年12月31日	14,461,983.32	254,716.98	14,716,700.30
二、累计摊销			
1. 2023年12月31日	2,147,490.22		2,147,490.22
2. 本期增加金额	287,694.67	10,613.21	298,307.88
(1) 计提	287,694.67	10,613.21	298,307.88
3. 本期减少金额			
4. 2024年12月31日	2,435,184.89	10,613.21	2,445,798.10
三、减值准备			
1. 2023年12月31日			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 2024年12月31日			
四、账面价值			
1. 2024年12月31日	12,026,798.43	244,103.77	12,270,902.20
2. 2023年12月31日	12,005,493.10		12,005,493.10



(续)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	14,152,983.32	14,152,983.32
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 2023年12月31日	14,152,983.32	14,152,983.32
二、累计摊销		
1. 2022年12月31日	1,864,430.55	1,864,430.55
2. 本年增加金额	283,059.67	283,059.67
(1) 计提	283,059.67	283,059.67
3. 本年减少金额		
4. 2023年12月31日	2,147,490.22	2,147,490.22
三、减值准备		
1. 2022年12月31日		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 2023年12月31日		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日	12,005,493.10	12,005,493.10
2. 2022年12月31日	12,288,552.77	12,288,552.77

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至2024年12月31日,本公司尚有部分无形资产的产权证书正在办理中。

10. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
可抵扣亏损	95,401,517.78	35,725,986.82
合计	95,401,517.78	35,725,986.82

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024年12月31日	2023年12月31日
2027年	200,619.19	200,619.19
2028年	35,525,367.63	35,525,367.63



年份	2024年12月31日	2023年12月31日
2029年	59,675,530.96	
<b>合计</b>	<b>95,401,517.78</b>	<b>35,725,986.82</b>

### 11. 其他非流动资产

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	35,476,505.30		35,476,505.30
预付工程款、设备款	13,890,000.00		13,890,000.00
<b>合计</b>	<b>49,366,505.30</b>		<b>49,366,505.30</b>

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	44,446,171.38		44,446,171.38
预付工程款、设备款	13,890,000.00		13,890,000.00
<b>合计</b>	<b>58,336,171.38</b>		<b>58,336,171.38</b>

### 12. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付工程、设备及材料款	81,656,544.32	96,731,620.31
其他	708,775.97	1,071,025.93
<b>合计</b>	<b>82,365,320.29</b>	<b>97,802,646.24</b>

#### (2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	2024年12月31日	未偿还或结转的原因
东方电气集团东方汽轮机有限公司	41,540,000.00	未达合同付款条件
中国能源建设集团江苏省电力建设第一工程有限公司	17,731,034.15	未达合同付款条件
中国能源建设集团江苏省电力设计院有限公司	15,539,733.87	未达合同付款条件
<b>合计</b>	<b>74,810,768.02</b>	—

注：2023年12月31日不存在账龄超过1年或逾期的重要应付账款。



### 13. 应交税费

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
印花税	68,790.30	
个人所得税	28,271.89	28,271.89
环境保护税	21,095.24	
<b>合计</b>	<b>118,157.43</b>	<b>28,271.89</b>

### 14. 其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,851,445.22	3,659,047.87
<b>合计</b>	<b>3,851,445.22</b>	<b>3,659,047.87</b>

#### 其他应付款

##### 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
关联方往来款	2,010,000.00	2,010,000.00
应付工程质量保证金	1,841,445.22	1,649,047.87
<b>合计</b>	<b>3,851,445.22</b>	<b>3,659,047.87</b>

### 15. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	17,655,764.38	26,125,487.22
<b>合计</b>	<b>17,655,764.38</b>	<b>26,125,487.22</b>

### 16. 长期借款

借款类别	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	293,782,595.35	386,156,341.33
减: 一年内到期的长期借款	17,655,764.38	26,125,487.22
<b>合计</b>	<b>276,126,830.97</b>	<b>360,030,854.11</b>

注: 上述借款年利率范围从2.45%至3.15%。



17. 实收资本

投资者名称	2023年12月31日		本期增加	本期减少	2024年12月31日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
福建华电福瑞能源发展有限公司	153,660,000.00	100.00%	230,000,000.00		383,660,000.00	100.00%
<b>合计</b>	<b>153,660,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>230,000,000.00</b>		<b>383,660,000.00</b>	<b>100.00%</b>

(续)

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年12月31日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
福建华电福瑞能源发展有限公司	126,660,000.00	100.00%	27,000,000.00		153,660,000.00	100.00%
<b>合计</b>	<b>126,660,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>27,000,000.00</b>		<b>153,660,000.00</b>	<b>100.00%</b>

18. 专项储备

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
安全生产费		539,433.60	469,295.38	70,138.22
<b>合计</b>		<b>539,433.60</b>	<b>469,295.38</b>	<b>70,138.22</b>

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费		204,455.45	204,455.45	
<b>合计</b>		<b>204,455.45</b>	<b>204,455.45</b>	

19. 未分配利润

项目	2024年度	2023年度
调整前上期期末未分配利润	-35,745,986.82	-220,619.19
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-35,745,986.82	-220,619.19
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-59,675,530.96	-35,525,367.63
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-95,421,517.78	-35,745,986.82



## 20. 营业收入、营业成本

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务小计	107,354,071.28	159,596,969.51
电力销售	107,354,071.28	159,596,969.51
其他业务小计	76,068.57	4,591.57
其他	76,068.57	4,591.57
<b>合计</b>	<b>107,430,139.85</b>	<b>159,601,561.08</b>

(续)

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务小计	6,490,559.44	36,621,328.98
电力销售	6,490,559.44	36,621,328.98
其他业务小计	76,068.57	4,591.57
其他	76,068.57	4,591.57
<b>合计</b>	<b>6,566,628.01</b>	<b>36,625,920.55</b>

## 21. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
房产税	575,477.55	431,287.59
印花税	98,792.68	14,686.21
土地使用税	82,133.80	81,412.34
环保税	50,019.78	
车船税	720.00	
教育费附加	190.17	
城市维护建设税	187.80	192.54
<b>合计</b>	<b>807,521.78</b>	<b>527,578.68</b>

## 22. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	6,534,799.55	4,690,437.03
减：利息收入	22,634.55	8,140.97
加：其他支出	184,422.97	256,200.36
<b>合计</b>	<b>6,696,587.97</b>	<b>4,938,496.42</b>



## 23. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
租金		79,872.00
其他	1,150,394.07	8,140.98
<b>合计</b>	<b>1,150,394.07</b>	<b>88,012.98</b>

#### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
保险费	389,346.05	161,355.34
水电网等费用	176,190.86	168,455.07
接待费	199,012.00	84,508.00
安全生产费	163,490.00	
差旅费	148,509.98	15,971.76
保安费	381,460.00	
物业费	163,276.44	
其他	135,536.89	27,699.90
<b>合计</b>	<b>1,756,822.22</b>	<b>457,990.07</b>

### (2) 与投资活动有关的现金

#### 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
利息收入		5,233.36
<b>合计</b>		<b>5,233.36</b>

### (3) 与筹资活动有关的现金

#### 1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
保理手续费	180,000.00	
<b>合计</b>	<b>180,000.00</b>	



2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		20,000,000.00	128,333.33	20,128,333.33		
一年内到期的非流动负债	26,125,487.22		17,655,764.38	26,125,487.22		17,655,764.38
长期借款	360,030,854.11	239,553,613.28	11,458,067.96	317,259,940.00	17,655,764.38	276,126,830.97
<b>合计</b>	<b>386,156,341.33</b>	<b>259,553,613.28</b>	<b>29,242,165.67</b>	<b>363,513,760.55</b>	<b>17,655,764.38</b>	<b>293,782,595.35</b>

(续)

项目	2022年12月31日	本年增加		本年减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款						
一年内到期的非流动负债	330,461.05		37,132,197.50	11,337,171.33		26,125,487.22
长期借款	273,509,816.51	112,304,287.16	11,410,147.94	61,200.00	37,132,197.50	360,030,854.11
<b>合计</b>	<b>273,840,277.56</b>	<b>112,304,287.16</b>	<b>48,542,345.44</b>	<b>11,398,371.33</b>	<b>37,132,197.50</b>	<b>386,156,341.33</b>



## 24. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-59,675,530.96	-35,525,367.63
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,109,478.70	12,834,067.53
用权资产摊销		
无形资产摊销	298,307.88	283,059.67
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,714,799.55	4,690,437.03
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)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,678.95	-80,467.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-21,310,327.17	-11,868,747.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,400,805.91	18,923,064.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-50,466,145.04	-10,743,954.23
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	55,890,973.20	893,706.56
减: 现金的期初余额	893,706.56	6,253,390.59
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	54,997,266.64	-5,359,684.03



## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
一、现金	55,890,973.20	893,706.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	55,890,973.20	893,706.56
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	55,890,973.20	893,706.56

## 六、与金融工具相关的风险

### 1. 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,管理层认为其不存在重大的信用风险,预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项,本公司已根据实际情况制定了信用政策,本公司所有客户与本公司有长期业务往来,而且主要为电网公司很少出现信用损失。为监控本公司的信用风险,本公司按照债务人到期偿付能力和逾期账龄等要素对本公司的客户资料进行分析。本公司应收账款对电网公司自出具账单日起30天内到期。在一般情况下,本公司不会要求客户提供抵押品。对于其他应收款项,本公司运用个别评估的方式,持续对不同客户的财政状况进行信用评估以监控信用风险,坏账准备金额符合管理层预期。

本公司不存在已逾期但经个别方式评估后均未减值的应收账款。

公司未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无违约记录的众多客户有关。本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响,而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。于2024年12月31日,本公司的前五大客户的应收款项占本公司应收款项总额的100.00%,其中应收款项包括应收账款及从其取得的应收票据,此外,本公司的其他客户于近期并无违约记录。



## 2. 流动风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金,以满足短期和较长期的流动资金需求。

本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按本期末或上期末的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限,以及被要求支付的最早日期如下:

项目	2024年12月31日未折现的合同现金流量					合计	资产负债表账面价值
	1年内到期或须于要求时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计		
长期借款(含1年内到期)	33,204,608.04	56,842,073.05	28,193,160.57	430,906,802.15	549,146,643.81	293,782,595.35	
应付款项(注1)	86,216,765.51				86,216,765.51	86,216,765.51	
<b>合计</b>	119,421,373.55	56,842,073.05	28,193,160.57	430,906,802.15	635,363,409.32	379,999,360.86	

(续)

项目	2023年12月31日未折现的合同现金流量					合计	资产负债表账面价值
	1年内到期或须于要求时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计		
长期借款(含1年内到期)	37,653,265.12	19,516,204.70	31,649,387.15	431,399,537.17	520,218,394.14	386,156,341.33	
应付款项(注1)	101,461,694.11				101,461,694.11	101,461,694.11	
<b>合计</b>	139,114,959.23	19,516,204.70	31,649,387.15	431,399,537.17	621,680,088.25	487,618,035.44	

注1: 应付款项包括应付票据、应付账款及其他应付款。



2024年12月31日,本公司的净流动负债为人民币5,666,457.75元;2023年12月31日,本公司的净流动负债为人民币108,618,990.31元。为解决本公司借款合同到期日所带来的短期流动性风险,本公司将持续与银行等金融机构开展沟通与合作以取得更多的贷款融资支持。

### 3. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率借款(含一年内到期的借款)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率的公允价值变动风险。

#### (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用。

在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对净利润和所有者权益的影响如下:

项目利率变动	2024 年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响
利率增加 100 个基点	-2,201,721.23	-2,201,721.23
利率减少 100 个基点	2,201,721.23	2,201,721.23

(续)

项目利率变动	2023 年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响
利率增加 100 个基点	-2,896,172.56	-2,896,172.56
利率减少 100 个基点	2,896,172.56	2,896,172.56

对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具,上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上年度的分析基于同样的假设和方法。



## 七、关联方关系及其交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
福建华电福瑞能源发展有限公司	福州市	电力、热力生产和供应业	1,306,132.87	100.00	100.00

本公司最终控制方为中国华电集团有限公司。

#### (2) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国华电集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
南京南自华盾数字技术有限公司	受同一最终控制方控制
北京华滨物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
华电联合(北京)电力工程有限公司	受同一最终控制方控制
华电电力科学研究院有限公司	受同一最终控制方控制
国电南京自动化股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京华科万方认证有限公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团有限公司经济技术咨询分公司	受同一最终控制方控制
广东华电清远能源有限公司	受同一最终控制方控制
华电商业保理(天津)有限公司	受同一最终控制方控制

### 2. 关联方交易

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
中国华电集团财务有限公司	利息支出	2,021,982.64	251,933.34
华电商业保理(天津)有限公司	利息支出、手续费	308,333.33	
华电联合(北京)电力工程有限公司	委托运行费	3,091,334.96	4,610,609.19
北京华滨物业管理有限公司	物业管理	535,460.21	599,342.23
华电电力科学研究院有限公司	工程款	717,117.93	
中国华电集团有限公司经济技术咨询分公司	工程款	452,830.18	283,018.86



关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
南京南自华盾数字技术有限公司	工程款	254,716.98	
国电南京自动化股份有限公司	工程款	28,301.88	113,699.12
北京华科万方认证有限公司	工程款		237,566.04

## 2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
中国华电集团财务有限公司	利息收入	18,148.59	21,781.52

## (2) 关联方资金拆借

关联方名称	2024年度拆借金额	起始日	到期日
<b>拆入</b>			
华电商业保理(天津)有限公司	20,000,000.00	2024年9月19日	2024年11月30日
<b>偿还</b>			
中国华电集团财务有限公司	80,000,000.00	2022年4月25日	2024年11月29日
华电商业保理(天津)有限公司	20,000,000.00	/	/

## 3. 应收、应付项目

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年12月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东华电清远能源有限公司			662,882.80	

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款	华电联合(北京)电力工程有限公司		448,445.76
应付账款	南京南自华盾数字技术有限公司		135,000.00
其他应付款	福建华电福瑞能源发展有限公司	2,010,000.00	2,010,000.00
长期借款	中国华电集团财务有限公司		75,000,000.00
一年内到期的非流动负债	中国华电集团财务有限公司		5,073,333.33



## 八、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
已签订但尚未于财务报表中确认的工程建设合同等	80,330,000.00	82,500,000.00

### 2. 或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日,本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、补充资料

报告期内本公司不存在非经常性损益情况。

华电福新清远能源有限公司

二〇二五年四月二十三日



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

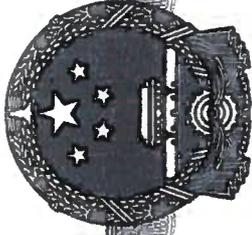
执业证书编号: 11010136

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



# 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、谭小青

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



2025年 01月 24日

登记机关



姓名: 颜欣  
 Full name: 颜欣  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-09-18  
 Date of birth: 1985-09-18  
 工作单位: 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 110104198509141851  
 Identity card no.: 110104198509141851

证书编号: 110101364899  
 No. of Certificate: 110101364899  
 发证日期: 2014 08 10  
 Date of issuance: 2014 08 10  
 发证机构: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Association of CPAs



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 颜欣  
 证书编号: 110101364899

年 / 月 / 日  
 / /

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年 / 月 / 日  
 / /



姓名 Fullname   闫秋    
 性别 Sex   女    
 出生日期 Date of birth   1988-08-10    
 工作单位 Working unit   信永中和会计师事务所（特  
 殊普通合伙）    
 身份证号码 Identity card No.   330101198808100325  



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.



扫描二维码 注册

年 / 月 / 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 / 月 / 日  
/ /



中国华电集团贵港发电有限公司

2024 年度、2023 年度

模拟审计报告

索引	页码
模拟审计报告	1-3
公司财务报表	
— 模拟资产负债表	1-2
— 模拟利润表	3
— 模拟现金流量表	4
— 模拟所有者权益变动表	5-6
— 模拟财务报表附注	7-59





信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 模拟审计报告

XYZH/2025BJAA3B0474

中国华电集团贵港发电有限公司

中国华电集团贵港发电有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了中国华电集团贵港发电有限公司（以下简称“贵港公司”）模拟财务报表，包括2024年12月31日、2023年12月31日的模拟资产负债表，2024年度、2023年度的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵港公司2024年12月31日、2023年12月31日的模拟财务状况以及2024年度、2023年度的模拟经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 强调事项——编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对模拟财务报表编制基础的说明。贵港公司编制模拟财务报表是为了华电国际电力股份有限公司拟以支付现金方式购买贵港公司100%股权事项向监管机构报送材料之用，因此，模拟财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供华电国际电力股份有限公司就申请支付现金方式购买贵港公司100%股权事项向监管机构报送申请文件之用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

贵港公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵港公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵港公司、终止运



营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵港公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

邱敏



中国注册会计师：

闫政



中国 北京

二〇二五年四月二十三日





# 模拟资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中国华电集团贵港发电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	115,753,176.53	205,854,124.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	172,860,919.89	302,287,678.93
应收款项融资			
预付款项	五、4	305,559.90	279,684.64
其他应收款	五、3	142,255,795.65	21,845,501.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	115,005,247.70	191,363,036.71
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>546,180,699.67</b>	<b>721,630,026.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	1,268,498,978.72	1,401,595,134.09
在建工程	五、7	78,357,013.49	55,375,623.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	86,259,218.81	89,839,662.79
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	150,751,035.81	152,223,100.12
其他非流动资产	五、10		447,122.33
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,583,866,246.83</b>	<b>1,699,480,643.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,130,046,946.50</b>	<b>2,421,110,670.05</b>

法定代表人：李胜文

主管会计工作负责人：陈斌

会计机构负责人：曹阳





模拟资产负债表 (续)  
2024年12月31日

编制单位: 中国华电集团贵港发电有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、12	263,204,752.78	329,700,893.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	149,938,439.18	208,201,027.19
预收款项			
合同负债	五、15	1,409,649.20	975,065.68
应付职工薪酬	五、16	487,595.82	430,048.66
应交税费	五、17	4,805,557.28	18,486,434.11
其他应付款	五、14	25,306,250.96	19,672,006.98
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	5,283,387.50	147,087,868.31
其他流动负债	五、19		126,758.54
<b>流动负债合计</b>		<b>450,435,632.72</b>	<b>724,680,103.09</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、20	338,500,000.00	294,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、21		183,449,366.69
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	3,205,232.29	4,487,325.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>341,705,232.29</b>	<b>481,936,691.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>792,140,865.01</b>	<b>1,206,616,795.03</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	五、23	2,088,430,000.00	2,088,430,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、24	129,385,657.49	8,983,257.48
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、25	61,286.44	54,623.68
盈余公积	五、26	39,300,132.85	39,300,132.85
未分配利润	五、27	-919,270,995.29	-922,274,138.99
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,337,906,081.49</b>	<b>1,214,493,875.02</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,130,046,946.50</b>	<b>2,421,110,670.05</b>

法定代表人: 李文胜

主管会计工作负责人: 陈斌

会计机构负责人: 曹阳





模拟利润表  
2024年度

编制单位：中国华电集团贵港发电有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、28	1,802,585,216.61	2,812,127,411.32
减：营业成本	五、28	1,761,010,620.41	2,593,492,037.61
税金及附加	五、29	7,207,006.94	11,646,329.42
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用	五、30	22,948,721.56	44,443,499.72
其中：利息费用		22,963,723.86	45,011,853.21
利息收入		347,745.51	2,256,821.08
加：其他收益	五、31	1,791,898.53	7,350,927.95
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-91,509.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,119,256.80	169,896,472.52
加：营业外收入	五、33	4,474,375.67	3,003,719.78
减：营业外支出	五、34	13,118,424.46	647,063.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,475,208.01	172,253,128.32
减：所得税费用	五、35	1,472,064.31	24,325,861.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,003,143.70	147,927,266.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,003,143.70	147,927,266.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
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			
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		3,003,143.70	147,927,266.65

法定代表人：李文胜

主管会计工作负责人：陈斌 会计机构负责人：曹东





# 模拟现金流量表

2024年度

编制单位：中国华电集团贵港发电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,161,035,703.28	3,163,094,581.83
收到的税费返还		34,675.22	50,154.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	62,406,036.57	71,441,935.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,223,476,415.07</b>	<b>3,234,586,671.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,609,876,630.33	2,637,562,256.62
支付给职工以及为职工支付的现金		132,380,289.15	110,974,786.54
支付的各项税费		61,894,193.88	59,117,007.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	71,679,905.67	45,806,836.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,875,831,019.03</b>	<b>2,853,460,887.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>347,645,396.04</b>	<b>381,125,784.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		1,425.00	2,500.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,425.00</b>	<b>2,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,534,057.25	40,190,825.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		160,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>227,534,057.25</b>	<b>40,190,825.21</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-227,532,632.25</b>	<b>-40,188,325.21</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		160,000,000.00	
取得借款收到的现金		463,000,000.00	627,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>623,000,000.00</b>	<b>627,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		806,497,721.88	1,427,457,992.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,715,990.32	50,584,789.82
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36		63,090,805.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>833,213,712.20</b>	<b>1,541,133,587.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-210,213,712.20</b>	<b>-913,333,587.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		205,854,124.94	778,250,253.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		115,753,176.53	205,854,124.94

法定代表人：李胜文

主管会计工作负责人：陈斌

会计机构负责人：曹东



模拟所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项	2021年度		股本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	其他权益工具									
	优先股	永续债								
实收资本			8,983,257.48			54,623.68	39,300,132.85	-922,274,138.99		1,214,493,875.02
一、上年年末余额	2,086,430,000.00		8,983,257.48			54,623.68	39,300,132.85	-922,274,138.99		1,214,493,875.02
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	2,086,430,000.00		8,983,257.48			54,623.68	39,300,132.85	-922,274,138.99		1,214,493,875.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			120,402,400.01			6,662.76		3,003,143.70		123,412,206.47
（一）综合收益总额								3,003,143.70		3,003,143.70
（二）所有者投入和减少资本			120,402,400.01							120,402,400.01
1.所有者投入的普通股			160,000,000.00							160,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他			-39,597,599.99							-39,597,599.99
（二）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增实收资本										
2.盈余公积转增实收资本										
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										
（五）专项储备						6,662.76				6,662.76
1.本年提取						25,052,630.76				25,052,630.76
2.本年使用						-25,045,968.00				-25,045,968.00
（六）其他										
四、本年年末余额	2,086,430,000.00		120,385,657.49			61,286.44	39,300,132.85	-919,270,995.29		1,337,906,081.49

法定代表人：李斌

主管会计工作负责人：陈斌

会计机构负责人：李斌



模拟所有者权益变动表(续)

2024年度

单位:人民币元

项目	2023年度												
	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	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,088,430,000.00				8,983,257.48			1,729,092.05	39,300,132.85	-1,070,201,405.64		1,068,241,066.74	
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	2,088,430,000.00				8,983,257.48			1,729,092.05	39,300,132.85	-1,070,201,405.64		1,068,241,066.74	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额													
(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)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者分配的分配													
3.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增实收资本													
2.盈余公积转增实收资本													
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													
(五)专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	2,088,430,000.00				8,983,257.48			54,623.68	39,300,132.85	-922,274,136.99		1,214,493,875.02	

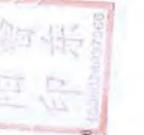
法定代表人: 李斌



主管会计工作负责人: P 陈斌



会计机构负责人: 李斌



## 一、公司的基本情况

中国华电集团贵港发电有限公司(以下简称“本公司”)成立于2003年9月18日,由中国华电集团有限公司出资设立的国有独资有限责任公司。2011年3月,中国华电集团有限公司将其全部股权无偿转让给中国华电集团北京能源有限公司(曾用名中国华电集团发电运营有限公司)。2011年11月,中国华电集团北京能源有限公司对本公司增资2,000.00万元,增资后本公司注册资本9,000.00万元,实收资本9,000.00万元。2012年12月,中国华电集团北京能源有限公司对本公司增资25,000.00万元,增资后本公司注册资本34,000.00万元,实收资本34,000.00万元,此次增资已经北京中证天通会计师事务所有限公司出具《中证天通(2013)验字1-1110号》验资报告。2013年12月,本公司收到中国华电集团北京能源有限公司出资40,000.00万元,增资后实收资本为74,000.00万元,注册资本金74,000.00万元。2021年12月,本公司收到中国华电集团北京能源有限公司出资6,843.00万元,增资后实收资本为80,843.00万元,2022年11月,本公司收到中国华电集团北京能源有限公司出资128,000.00万元,增资后实收资本为208,843.00万元。法定代表人为李文胜。

本公司所属行业为:电力、热力生产和供应业。

本公司的母公司为中国华电集团北京能源有限公司,最终控制方为中国华电集团有限公司(以下简称“华电集团”)。

本公司模拟财务报表经总经理办公会于2025年4月23日批准报出。

## 二、模拟财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

根据华电集团重组方案调整的要求,本公司拟将持有的华电南宁新能源有限公司100%股权、湖北华电创意天地新能源有限公司80%股权以2024年6月30日评估基准日分别股权估值29,567.08万元、-1,638.93万元合计作价27,928.15万元非公开协议转让给福建华电福瑞能源发展有限公司。

截至本模拟财务报表批准报出日,本公司已完成与福建华电福瑞能源发展有限公司的股权交割工作。为了在报告期内更好的反映上述公司转让前后的财务状况、经营成果及现金流量,本公司管理层假设本公司上述交易于2024年12月31日完成。

因向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所报送资产重组申报材料之目的,本公司模拟财务报表编制范围不包含合并财务报表。

除上述事项外,本公司模拟财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。



## 2. 持续经营

本公司对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本模拟财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2024年度、2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### 3. 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露模拟财务报表遵循重要性原则。本模拟财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

项目	该事项在本模拟财务报表附注中的披露位置	重要性标准
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	五、2	(1) 全部应收售电款; (2) 期末余额超过1,000万元的应收售热款。
重要的在建工程	五、7	(1) 本期转固金额在1,000万元以上的基建项目; (2) 在建工程期末余额超过1,000万元的基建项目。
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、13	期末余额超过1,000万元的应付账款
账龄超过1年的重要其他应付款	五、14	期末余额超过1,000万元的其他应付款



## 5. 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。

## 6. 外币业务和外币报表折算

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,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。

## 7. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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,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。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,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。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。



在判断合同现金流量特征时，本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产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。本公司该分类的金融资产包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产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转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产包括：应收款项融资。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产包括：其他非流动金融资产。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债均为以摊余成本计量的金融负债。相关交易费用计入其初始确认金额。



以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### (4) 金融资产减值

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进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司按单项评估金融工具的预期信用损失。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

应收款项的减值测试方法如下:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项,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。

本公司将所有售电款项及金额为1,000万元以上的售热款的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

#### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,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;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,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。

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之和的差额计入当期损益。



金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

#### (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。

本公司根据所发行永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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。

### 8. 存货

本公司存货主要包括燃煤、燃油、物料、备品备件及其他等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司燃煤、燃油、物料、备品备件及其他等按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售



费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定

## 9. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 10. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资。

### (1) 重大影响的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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,通常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或形成对被投资单位的控制。

### (2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账



面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损,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,本公司负有承担额外损失义务的除外。

## 11. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、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。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、发电设备等。

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。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:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	8-40	0-3	2.43-12.50
2	发电机组	5-35	0-5	2.71-20.00
3	其他	5-10	0-5	9.50-20.00

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。

## 12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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



### 13. 借款费用

本公司将发生的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予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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等资产,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,其后发生的借款费用计入当期损益。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。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 14. 无形资产

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

使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序如下:

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销。

特许权资产是本公司根据与各特许权授予方签署的特许经营权协议所确认的无形资产。特许权资产按实际发生的成本计算,实际成本包括特许权建设过程中支付的工程价款并考虑合同规定,以及在特许权资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。特许权资产于达到预定可使用状态时于剩余特许期内摊销。

所有无形资产的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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命(年)
土地使用权	50
特许权资产	36



项目	预计使用寿命(年)
其他	3

## 15. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。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。

本公司以单项资产为基础估计其可收回金额,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 16. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资奖金、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、职工福利费和非货币性福利等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金缴费等,均为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 17. 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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

## 18. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括电力收入、热力收入等。

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

1) 客户在本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;

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

3) 在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。

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



对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务;
- 2) 本公司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;
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;
- 4) 本公司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;
- 5) 客户已接受该商品或服务。

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

## (2) 具体原则

### 1) 电力收入

电力收入于电力供应至各电厂所在地的电网公司时确认。

### 2) 热力收入

热力收入于热力供应至客户时确认。

## 19. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助包括工程项目建设补助、发电补贴等。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,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入



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,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。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。

本公司采用总额法。

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。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。

## 20. 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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

但对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。



在同时满足下列条件时,本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 21. 租赁

### (1) 租赁的识别

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。

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。

本公司在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本公司行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。在合同期内,本公司进行或预期将进行重大租赁资产改良,租赁资产对本公司的运营重要,且不易获取合适的替换资产,本公司能够合理确定将行使续租选择权,因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响本公司是否合理确定将行使相应续租选择权的,本公司将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

### (2) 本公司作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,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,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。



本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低(低于4万元人民币)的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 3) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本公司判断不构成销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入相等的金融负债;构成销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## (3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁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,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

### 1) 经营租赁



在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 22. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。

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。

## 23. 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成本公司的关联方。本公司的关联方包括但不限于:



- 1) 本公司的母公司;
- 2) 本公司的子公司;
- 3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- 4) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业;
- 5) 中国华电集团有限公司及中国华电集团有限公司所属成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业及联营企业,包括合营企业及联营企业的子公司;
- 6) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- 7) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- 8) 本公司母公司的关键管理人员;
- 9) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员;
- 10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司或本公司的关联方以外,根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求,以下企业或个人包括但不限于也属于本公司或本公司的关联方:

- 11) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人;
- 12) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员,上市公司监事及与其关系密切的家庭成员;
- 13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在上述 1), 3) 和 11) 情形之一的企业;
- 14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内,存在 7), 8) 和 12) 情形之一的个人;
- 15) 由 7), 8), 12) 和 14) 直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的,除本公司及其控股子公司以外的企业。

## (2) 安全生产费用

本公司按照政府相关机构的规定,电力生产与供应企业根据上一年度营业收入为依据,采取超额累退方式计提安全生产费,用于与电力生产与供应相关的安全生产支出。本公司按规定在当期损益中计提上述费用并在所有者权益中的专项储备单独反映。按规定范围使用专项储备用于费用性支出时,按实际支出冲减专项储备;按规定范围使用专



项储备形成固定资产时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,相关资产在以后期间不再计提折旧。

### (3) 重要会计估计判断

编制模拟财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估,会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除本附注三“7.金融工具”、附注三“15.长期资产减值”中描述的假设和风险因素的数据外,其它主要估计金额的不确定因素如下:

#### 1) 长期资产减值

本公司在资产负债表日对固定资产、在建工程、无形资产等其他长期资产进行减值评估,以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回,有关资产便会视为已减值,并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本公司不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价,因此不能可靠准确估计资产的公允价值。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。

#### 2) 应收账款预期信用损失准备

本公司在资产负债表日复核按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现信用损失风险,并在出现信用损失风险时评估信用损失风险的具体金额。本公司根据应收款项的账龄、债务人的信用情况及以往冲销的经验为基准做出估计。如果债务人信用状况恶化,实际坏账可能会高于估计额。

#### 3) 固定资产、无形资产的折旧和摊销

本公司对固定资产和使用寿命确定的无形资产等资产在考虑其残值后,在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期复核相关资产的使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 4) 递延所得税资产

本公司递延所得税资产的确认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。本公司在估计未来期间能否获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出的有关发电量



/发热量, 售价和相关经营成本的预测等。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间调整递延所得税资产的账面价值及所得税费用。

#### 5) 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、亏损合同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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

### 24. 会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

#### (1) 会计政策的变更

2022年11月30日, 财政部印发《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号), 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2023年10月25日, 财政部印发《企业会计准则解释17号》(财会〔2022〕21号), 对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进一步规范及明确, 自2024年1月1日起施行。

2024年12月6日, 财政部印发《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号), 对“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”两方面内容进一步规范及明确, 自印发之日起施行。

上述会计政策变更未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (2) 会计估计的变更

无。

#### (3) 前期会计差错更正

无。



#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	1%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

注 1: 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)规定,高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。

注 2: 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务、且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业,减按 15%的税率征收企业所得税。

##### 2. 重要税收优惠政策及其依据

(1) 根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号),增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,享受增值税即征即退政策。本公司符合“二、废渣、废水(液)、废气-2.22 工业生产过程中产生的余热、余压”,本公司享受增值税即征即退 100%。

#### 五、模拟财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行存款	1,000.00	1,000.36
存放财务公司存款	115,752,176.53	205,853,124.58
合计	115,753,176.53	205,854,124.94



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	172,860,919.89	302,287,678.93
合计	172,860,919.89	302,287,678.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	172,860,919.89	100.00			172,860,919.89
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	159,624,806.75	92.34			159,624,806.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	13,236,113.14	7.66			13,236,113.14
合计	172,860,919.89	100.00			172,860,919.89

(续)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	302,287,678.93	100.00			302,287,678.93
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	291,911,725.30	96.57			291,911,725.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	10,375,953.63	3.43			10,375,953.63
合计	302,287,678.93	100.00			302,287,678.93

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年12月31日	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西电网有限责任公司	159,624,806.75	92.34	
广西广业贵糖糖业集团有限公司	4,544,723.44	2.63	



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2024年12月31日	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵港龙派纸业有限公司	2,484,270.80	1.44	
广西齐峰新材料有限公司	2,307,225.67	1.33	
广西贵港创晖热力能源有限公司	1,686,558.94	0.98	
<b>合计</b>	<b>170,647,585.60</b>	<b>98.72</b>	

(续)

单位名称	2023年12月31日	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西电网有限责任公司	291,911,725.30	96.57	
广西广业贵糖糖业集团有限公司	6,466,162.65	2.14	
贵港龙派纸业有限公司	2,648,910.00	0.88	
贵港市悦景投资发展有限公司	1,021,007.48	0.34	
广西贵港新创投资开发有限公司	170,656.15	0.05	
<b>合计</b>	<b>302,218,461.58</b>	<b>99.98</b>	

(4) 应收账款按款项性质分析如下

类别	2024年12月31日	2023年12月31日
应收售电款	159,624,806.75	291,911,725.30
应收售热款	12,077,337.52	10,247,813.15
其他	1,158,775.62	128,140.48
<b>合计</b>	<b>172,860,919.89</b>	<b>302,287,678.93</b>

3. 其他应收款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	142,255,795.65	21,845,501.71
<b>合计</b>	<b>142,255,795.65</b>	<b>21,845,501.71</b>



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
股权转让对价款	120,402,400.01	
政府补助款项	21,763,558.48	21,763,558.48
代扣代缴款项	89,837.16	81,943.23
合计	142,255,795.65	21,845,501.71

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	142,296,422.69	100.00	40,627.04	0.03	142,255,795.65
合计	142,296,422.69	100.00	40,627.04	0.03	142,255,795.65

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,886,128.75	100.00	40,627.04	0.19	21,845,501.71
合计	21,886,128.75	100.00	40,627.04	0.19	21,845,501.71

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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)	
2024年1月1日余额			40,627.04	40,627.04
2024年1月1日余额在本期				
——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				



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额			40,627.04	40,627.04

(续)

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)	
2023年1月1日余额			40,627.04	40,627.04
2023年1月1日余额在 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				
2023年12月31日余额			40,627.04	40,627.04

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的款项	40,627.04					40,627.04
合计	40,627.04					40,627.04



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的款项	40,627.04					40,627.04
合计	40,627.04					40,627.04

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
福建华电福瑞能源发展有限公司	股权处置款	120,402,400.01	1年以内	84.61	
贵港市财政局	政府补助款项	21,763,558.48	1-2年, 2-3年	15.29	
代垫职工薪酬个人部分	代扣代缴款项	67,751.46	1年以内	0.05	
王世奇	代扣代缴款项	40,627.04	5年以上	0.03	40,627.04
马文兴	代扣代缴款项	10,400.00	1-2年	0.01	
合计	—	142,284,736.99	—	99.99	40,627.04

(续)

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
贵港市财政局	政府补助款项	21,763,558.48	1年以内, 1-2年	99.44	
代垫职工薪酬个人部分	代扣代缴款项	69,543.23	1年以内	0.31	
王世奇	代扣代缴款项	40,627.04	5年以上	0.19	40,627.04
马文兴	代扣代缴款项	10,400.00	1年以内	0.05	
黄艳霞	代扣代缴款项	2,000.00	1年以内	0.01	
合计	—	21,886,128.75	—	100.00	40,627.04



#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	305,559.90	100.00	162,884.64	58.24
1-2年(含2年)			116,800.00	41.76
合计	305,559.90	100.00	279,684.64	100.00

##### (2) 预付账款分类如下

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
燃料款	2,223.00	
修理费		116,800.00
其他	303,336.90	162,884.64
合计	305,559.90	279,684.64

##### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广西泓迅物流有限公司	126,330.28	1年以内	41.34
中国太平洋财产保险股份有限公司北京分公司	148,608.98	1年以内	48.63
中国石化销售股份有限公司广西贵港石油分公司	25,858.67	1年以内	8.46
广西捷通高速科技有限公司	2,538.97	1年以内	0.83
中国铁路南宁局集团有限公司湛江铁路物流中心	2,223.00	1年以内	0.74
合计	305,559.90	—	100.00

(续)

单位名称	2023年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
中国太平洋财产保险股份有限公司北京分公司	132,594.69	1年以内	47.41
广西海田建设集团有限公司	116,800.00	1-2年	41.76
中国石化销售股份有限公司广西贵港石油分公司	15,844.17	1年以内	5.67



## 中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2023年12月31日	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
梁俊平	10,000.00	1年以内	3.58
许建干	2,000.00	1年以内	0.71
合计	277,238.86	—	99.13

## 5. 存货

项目	2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃煤	87,699,155.15		87,699,155.15
燃油	2,222,450.15		2,222,450.15
物料、备品备件及其他	25,083,642.40		25,083,642.40
合计	115,005,247.70		115,005,247.70

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃煤	164,947,338.66		164,947,338.66
燃油	1,539,890.03		1,539,890.03
物料、备品备件及其他	24,875,808.02		24,875,808.02
合计	191,363,036.71		191,363,036.71

## 6. 固定资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	1,268,498,978.72	1,401,595,134.09
合计	1,268,498,978.72	1,401,595,134.09

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	发电机组	其他	合计
一、账面原值				
1. 2023年12月31日	894,613,013.85	3,479,756,195.53	31,396,055.59	4,405,765,264.97
2. 本期增加金额		55,579,317.39	1,334,838.17	56,914,155.56
(1) 在建工程转入		55,579,317.39	1,334,838.17	56,914,155.56
3. 本期减少金额		1,177,556.03	5,237,250.17	6,414,806.20
(1) 处置或报废		1,177,556.03	5,237,250.17	6,414,806.20
4. 2024年12月31日	894,613,013.85	3,534,157,956.89	27,493,643.59	4,456,264,614.33



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	发电机组	其他	合计
二、累计折旧				
1. 2023年12月31日	437,702,687.47	2,538,302,553.83	28,164,889.58	3,004,170,130.88
2. 本期增加金额	30,099,083.63	158,755,277.21	921,171.66	189,775,532.50
(1) 计提	30,099,083.63	158,755,277.21	921,171.66	189,775,532.50
3. 本期减少金额		948,574.00	5,231,453.77	6,180,027.77
(1) 处置或报废		948,574.00	5,231,453.77	6,180,027.77
4. 2024年12月31日	467,801,771.10	2,696,109,257.04	23,854,607.47	3,187,765,635.61
三、减值准备				
1. 2023年12月31日				
2. 2024年12月31日				
四、账面价值				
1. 2024年12月31日	426,811,242.75	838,048,699.85	3,639,036.12	1,268,498,978.72
2. 2023年12月31日	456,910,326.38	941,453,641.70	3,231,166.01	1,401,595,134.09

(续)

项目	房屋建筑物	发电机组	其他	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日	894,613,013.85	3,473,974,345.51	31,558,973.50	4,400,146,332.86
2. 本期增加金额		10,049,280.06	654,289.54	10,703,569.60
(1) 购置			654,289.54	654,289.54
(2) 在建工程转入		10,049,280.06		10,049,280.06
3. 本期减少金额		4,267,430.04	817,207.45	5,084,637.49
(1) 处置或报废		4,267,430.04	817,207.45	5,084,637.49
4. 2023年12月31日	894,613,013.85	3,479,756,195.53	31,396,055.59	4,405,765,264.97
二、累计折旧				
1. 2022年12月31日	407,603,603.84	2,384,357,349.61	27,929,816.21	2,819,890,769.66
2. 本期增加金额	30,099,083.63	157,623,212.79	939,290.46	188,661,586.88
(1) 计提	30,099,083.63	157,623,212.79	939,290.46	188,661,586.88
3. 本期减少金额		3,678,008.57	704,217.09	4,382,225.66
(1) 处置或报废		3,678,008.57	704,217.09	4,382,225.66
4. 2023年12月31日	437,702,687.47	2,538,302,553.83	28,164,889.58	3,004,170,130.88
三、减值准备				
1. 2022年12月31日				
2. 2023年12月31日				
四、账面价值				



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	发电机组	其他	合计
1. 2023年12月31日	456,910,326.38	941,453,641.70	3,231,166.01	1,401,595,134.09
2. 2022年12月31日	487,009,410.01	1,089,616,995.90	3,629,157.29	1,580,255,563.20

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
楼房及建筑物	164,630,676.69	历史手续难以补办
合计	164,630,676.69	

7. 在建工程

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	78,357,013.49	55,375,623.79
合计	78,357,013.49	55,375,623.79

(1) 在建工程情况

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
贵港公司田林抽水蓄能项目拓展费	26,766,909.34		26,766,909.34
SCR烟气脱硝还原剂液氨改尿素工程	23,936,189.76		23,936,189.76
中压供热增容改造工程	15,316,095.56		15,316,095.56
2机组DCS系统OPC及操作员站服务器升级改造	10,028,899.88		10,028,899.88
贵港公司二期2*600MW燃煤机组工程	6,939,706.34	6,939,706.34	
#1、#2机组能效提升项目	1,132,075.47		1,132,075.47
跨国送电项目	91,509.43	91,509.43	
其他项目	1,176,843.48		1,176,843.48
合计	85,388,229.26	7,031,215.77	78,357,013.49

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
贵港公司田林抽水蓄能项目拓展费	26,515,548.85		26,515,548.85
深度优化用水及水污染防治改造工程	22,853,509.34		22,853,509.34
贵港公司二期2*600MW燃煤机组工程	6,939,706.34	6,939,706.34	
SCR烟气脱硝还原剂液氨改尿素工程	3,114,678.90		3,114,678.90
贵港公司新能源项目拓展费	1,185,082.84		1,185,082.84



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
#1、#2 机组能效提升项目	1,132,075.46		1,132,075.46
其他项目	574,728.40		574,728.40
合计	62,315,330.13	6,939,706.34	55,375,623.79



(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

项目名称	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年12月31日
深度优化用水及水污染防治改造工程	22,853,509.34		20,695,853.90	2,157,655.44	
#2机组末级过热器管材升级改造		23,325,359.33	23,325,359.33		
合计	22,853,509.34	23,325,359.33	44,021,213.23	2,157,655.44	

(续)

项目名称	预算数	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
深度优化用水及水污染防治改造工程	25,100,000.00	90.41	100.00				自有资金
#2机组末级过热器管材升级改造	26,260,000.00	99.10	100.00				自有资金
合计	51,360,000.00	—	—			—	—

(3) 报告期计提在建工程减值准备情况

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	计提原因
贵港公司二期 2*600MW 燃煤机组工程	6,939,706.34			6,939,706.34	客观原因申请终止此项目
跨国送电项目		91,509.43		91,509.43	预计无法开展
合计	6,939,706.34	91,509.43		7,031,215.77	



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31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	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年12月 31日	计提原因
贵港公司二期2*600MW 燃煤机组工程	6,939,706.34			6,939,706.34	客观原因申请 终止此项目
合计	6,939,706.34			6,939,706.34	

8. 无形资产

项目	土地使用权	特许权	其他	合计
一、账面原值				
1. 2023年12月31日	115,950,162.61	13,468,750.00	14,232,128.88	143,651,041.49
2. 2024年12月31日	115,950,162.61	13,468,750.00	14,232,128.88	143,651,041.49
二、累计摊销				
1. 2023年12月31日	36,916,446.24	4,868,923.55	12,026,008.91	53,811,378.70
2. 本期增加金额	2,319,003.24	374,131.94	887,308.80	3,580,443.98
(1) 计提	2,319,003.24	374,131.94	887,308.80	3,580,443.98
3. 本期减少金额				
4. 2024年12月31日	39,235,449.48	5,243,055.49	12,913,317.71	57,391,822.68
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2024年12月31日	76,714,713.13	8,225,694.51	1,318,811.17	86,259,218.81
2. 2023年12月31日	79,033,716.37	8,599,826.45	2,206,119.97	89,839,662.79

(续)

项目	土地使用权	特许权	其他	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日	115,950,162.61	13,468,750.00	12,022,942.05	141,441,854.66
2. 本期增加金额			2,209,186.83	2,209,186.83
(1) 购置			2,209,186.83	2,209,186.83
3. 本期减少金额				
4. 2023年12月31日	115,950,162.61	13,468,750.00	14,232,128.88	143,651,041.49
二、累计摊销				
1. 2022年12月31日	34,597,443.00	4,494,791.61	11,684,883.47	50,777,118.08
2. 本期增加金额	2,319,003.24	374,131.94	341,125.44	3,034,260.62
(1) 计提	2,319,003.24	374,131.94	341,125.44	3,034,260.62
3. 本期减少金额				



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	特许权	其他	合计
4. 2023年12月31日	36,916,446.24	4,868,923.55	12,026,008.91	53,811,378.70
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2023年12月31日	79,033,716.37	8,599,826.45	2,206,119.97	89,839,662.79
2. 2022年12月31日	81,352,719.61	8,973,958.39	338,058.58	90,664,736.58

9. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,071,842.81	1,060,776.42
可抵扣亏损	994,729,830.33	149,209,474.55
递延收益	3,205,232.29	480,784.84
合计	1,005,006,905.43	150,751,035.81

(续)

项目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,980,333.40	1,047,050.01
可抵扣亏损	1,003,353,008.80	150,502,951.32
递延收益	4,487,325.25	673,098.79
合计	1,014,820,667.45	152,223,100.12

10. 其他非流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预付工程款、设备款		447,122.33
合计		447,122.33

11. 所有权或使用权受限资产

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	159,624,806.75	159,624,806.75	质押	电费收费权质押
合计	159,624,806.75	159,624,806.75	—	—



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31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	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	1,358,432,097.46	396,680,866.67	抵押	融资租赁
应收账款	302,287,678.93	302,287,678.93	质押	电费收费权质押
合计	1,660,719,776.39	698,968,545.60	—	—

12. 短期借款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	263,204,752.78	191,773,027.80
质押借款		137,927,865.82
合计	263,204,752.78	329,700,893.62

13. 应付账款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
燃料款	84,636,247.87	163,020,819.26
基建、技改工程款	36,898,638.63	24,992,259.43
修理费	12,552,998.06	363,136.98
材料费	9,802,718.80	12,483,468.86
其他	6,047,835.82	7,341,342.66
合计	149,938,439.18	208,201,027.19

14. 其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	25,306,250.96	19,672,006.98
合计	25,306,250.96	19,672,006.98

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
应付履约/投标或其他保证金和押金	22,831,211.05	8,202,780.91
应付工程质保金	2,475,039.91	1,146,234.19
员工综合补充医疗保险		9,451,813.24
其他		871,178.64
合计	25,306,250.96	19,672,006.98



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 合同负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预收副产品充值款	1,409,649.20	975,065.68
合计	1,409,649.20	975,065.68

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
短期薪酬	430,048.66	104,116,872.83	104,059,325.67	487,595.82
离职后福利-设定提存计划		18,923,129.82	18,923,129.82	
合计	430,048.66	123,040,002.65	122,982,455.49	487,595.82

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
短期薪酬	465,809.69	96,622,386.69	96,658,147.72	430,048.66
离职后福利-设定提存计划		15,243,484.70	15,243,484.70	
合计	465,809.69	111,865,871.39	111,901,632.42	430,048.66

(2) 短期薪酬

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		77,100,000.00	77,100,000.00	
职工福利费		6,777,952.10	6,777,952.10	
社会保险费		8,756,755.02	8,756,755.02	
其中：医疗保险费		8,374,872.69	8,374,872.69	
工伤保险费		381,882.33	381,882.33	
住房公积金		8,573,563.00	8,573,563.00	
工会经费和职工教育经费	430,048.66	2,908,602.71	2,851,055.55	487,595.82
合计	430,048.66	104,116,872.83	104,059,325.67	487,595.82

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		72,774,500.00	72,774,500.00	
职工福利费		6,410,883.78	6,410,883.78	



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
社会保险费		7,616,420.26	7,616,420.26	
其中:医疗保险费		7,272,780.78	7,272,780.78	
工伤保险费		343,639.48	343,639.48	
住房公积金		7,561,366.00	7,561,366.00	
工会经费和职工教育经费	465,809.69	2,259,216.65	2,294,977.68	430,048.66
<b>合计</b>	<b>465,809.69</b>	<b>96,622,386.69</b>	<b>96,658,147.72</b>	<b>430,048.66</b>

(3) 设定提存计划

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
基本养老保险		11,064,295.99	11,064,295.99	
失业保险费		345,297.76	345,297.76	
企业年金缴费		7,513,536.07	7,513,536.07	
<b>合计</b>		<b>18,923,129.82</b>	<b>18,923,129.82</b>	

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险		9,880,430.79	9,880,430.79	
失业保险费		310,115.65	310,115.65	
企业年金缴费		5,052,938.26	5,052,938.26	
<b>合计</b>		<b>15,243,484.70</b>	<b>15,243,484.70</b>	

17. 应交税费

税费项目	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税	2,653,638.61	14,242,251.03
教育费附加	132,681.95	554,474.72
城市维护建设税	132,681.91	172,558.35
个人所得税	994,505.42	788,296.56
印花税	892,049.39	589,839.49
其他税费		2,139,013.96
<b>合计</b>	<b>4,805,557.28</b>	<b>18,486,434.11</b>



### 18. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1年内到期的长期借款	5,283,387.50	17,812,402.63
1年内到期的长期应付款		129,275,465.68
合计	5,283,387.50	147,087,868.31

### 19. 其他流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待转销项税额		126,758.54
合计		126,758.54

### 20. 长期借款

借款类别	2024年12月31日	2023年12月31日
质押借款	244,201,300.00	311,812,402.63
信用借款	99,582,087.50	
小计	343,783,387.50	311,812,402.63
减:一年内到期的长期借款	5,283,387.50	17,812,402.63
合计	338,500,000.00	294,000,000.00

注:上述借款2024年度年利率为2.70%,2023年度年利率范围从2.90%至4.41%。

### 21. 长期应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
长期应付款		183,449,366.69
合计		183,449,366.69

#### (1) 长期应付款按款项性质分类

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付售后回租租赁款		183,449,366.69
合计		183,449,366.69

### 22. 递延收益

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
政府补助递延收益	4,487,325.25		1,282,092.96	3,205,232.29
合计	4,487,325.25		1,282,092.96	3,205,232.29



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31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	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
政府补助递延收益	5,768,187.46		1,280,862.21	4,487,325.25
合计	5,768,187.46		1,280,862.21	4,487,325.25

政府补助递延收益详见附注六。

### 23. 实收资本

投资者名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
中国华电集团北京能源有限公司	2,088,430,000.00			2,088,430,000.00
合计	2,088,430,000.00			2,088,430,000.00

(续)

投资者名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
中国华电集团北京能源有限公司	2,088,430,000.00			2,088,430,000.00
合计	2,088,430,000.00			2,088,430,000.00

### 24. 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
其他资本公积	8,983,257.48	160,000,000.00	39,597,599.99	129,385,657.49
合计	8,983,257.48	160,000,000.00	39,597,599.99	129,385,657.49

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
其他资本公积	8,983,257.48			8,983,257.48
合计	8,983,257.48			8,983,257.48

注: 2024年10月, 本公司收到母公司中国华电集团北京能源有限公司投入资本金增加资本公积 160,000,000.00 元; 本期购买华电南宁新能源有限公司及湖北华电创意天地新能源有限公司股权并模拟处置减少资本公积 39,597,599.99 元。



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 专项储备

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
安全生产费	54,623.68	25,052,630.76	25,045,968.00	61,286.44
合计	54,623.68	25,052,630.76	25,045,968.00	61,286.44

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	1,729,082.05	19,773,810.96	21,448,269.33	54,623.68
合计	1,729,082.05	19,773,810.96	21,448,269.33	54,623.68

26. 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	39,300,132.85			39,300,132.85
合计	39,300,132.85			39,300,132.85

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	39,300,132.85			39,300,132.85
合计	39,300,132.85			39,300,132.85

27. 未分配利润

项目	2024年度	2023年度
上年年末余额	-922,274,138.99	-1,070,201,405.64
加:年初未分配利润调整数		
本年年初余额	-922,274,138.99	-1,070,201,405.64
本年增加数	3,003,143.70	147,927,266.65
其中:本年净利润转入	3,003,143.70	147,927,266.65
本年减少数		
本年年末余额	-919,270,995.29	-922,274,138.99

28. 营业收入、营业成本

项目	2024年度	
	收入	成本
主营业务小计	1,786,349,415.77	1,758,920,077.84
电力、热力销售	1,786,349,415.77	1,758,920,077.84
其他业务小计	16,235,800.84	2,090,542.57



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024 年度	
	收入	成本
材料销售	9,753,472.60	
其他	6,482,328.24	2,090,542.57
合计	1,802,585,216.61	1,761,010,620.41

(续)

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务小计	2,789,993,189.91	2,591,957,962.71
电力、热力销售	2,789,993,189.91	2,591,957,962.71
其他业务小计	22,134,221.41	1,534,074.90
材料销售	674,325.44	
其他	21,459,895.97	1,534,074.90
合计	2,812,127,411.32	2,593,492,037.61

### 29. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
房产税	2,243,855.42	2,225,750.40
教育费附加	1,910,575.37	2,732,239.65
城市维护建设税	1,365,255.10	546,447.92
土地使用税	1,280,772.86	1,280,772.86
环保税	906,493.86	1,428,343.19
其他	-499,945.67	3,432,775.40
合计	7,207,006.94	11,646,329.42

### 30. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	22,963,723.86	45,011,853.21
减: 利息收入	347,745.51	2,256,821.08
加: 其他	332,743.21	1,688,467.59
合计	22,948,721.56	44,443,499.72

### 31. 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
财政扶持款	1,759,186.06	2,300,772.40



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年度	2023年度
发电补贴收入		4,976,346.16
增值税即征即退税款		50,154.00
个税手续费返还	32,712.47	23,655.39
合计	1,791,898.53	7,350,927.95

### 32. 资产减值损失

项目	2024年度	2023年度
在建工程减值损失	-91,509.43	
合计	-91,509.43	

### 33. 营业外收入

项目	2024年度	2023年度
保险赔偿收入	446,815.00	291,530.27
违约金收入	1,329,034.14	2,705,789.41
无需支付的款项转入	2,698,526.53	
其他		6,400.10
合计	4,474,375.67	3,003,719.78

(续)

项目	其中: 计入各期非经常性损益的金额	
	2024年度	2023年度
保险赔偿收入	446,815.00	291,530.27
违约金收入	1,329,034.14	2,705,789.41
无需支付的款项转入	2,698,526.53	
其他		6,400.10
合计	4,474,375.67	3,003,719.78

### 34. 营业外支出

项目	2024年度	2023年度
碳排放权资产	13,024,528.30	
非流动资产报废损失	93,896.16	539,783.98
罚没及滞纳金支出		100,000.00
其他		7,280.00
合计	13,118,424.46	647,063.98



(续)

项目	其中: 计入各期非经常性损益的金额	
	2024 年度	2023 年度
非流动资产报废损失	93,896.16	539,783.98
罚没及滞纳金支出		100,000.00
其他		7,280.00
合计	93,896.16	647,063.98

### 35. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,472,064.31	24,325,861.67
合计	1,472,064.31	24,325,861.67

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	4,475,208.01	172,253,128.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	671,281.20	25,837,969.25
非应税收入的影响	-192,313.94	-2,796,812.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	571,538.60	1,284,705.39
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	421,558.45	
所得税费用合计	1,472,064.31	24,325,861.67

### 36. 现金流量表项目注释

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
保证金	44,286,885.80	11,056,367.80
收代缴社保款	15,774,163.32	17,265,932.33
除税费返还外政府补助	511,768.32	14,515,286.19
存款利息收入	347,745.51	2,256,821.08
收保险赔款	125,000.00	97,670.00
收退回款项	27,271.97	24,601,482.20



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
 2023年1月1日至2024年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年度	2023年度
其他	1,333,201.65	1,648,376.37
合计	62,406,036.57	71,441,935.97

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
保证金	31,494,989.79	10,471,939.80
碳排放权	13,806,000.00	
代缴社保款	10,437,813.16	13,123,062.12
服务费	5,376,336.19	7,290,666.22
保险费	3,238,219.48	3,249,209.05
其他	7,326,547.05	11,671,959.21
合计	71,679,905.67	45,806,836.40

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年度	2023年度
其他		63,090,805.00
合计		63,090,805.00



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	329,700,893.62	263,000,000.00	5,429,728.33	334,925,869.17		263,204,752.78
一年内到期的非流动负债	147,087,868.31		5,283,387.50		147,087,868.31	5,283,387.50
长期借款	294,000,000.00	200,000,000.00	29,386,646.62	179,603,259.12	5,283,387.50	338,500,000.00
长期应付款	183,449,366.69		135,235,217.22	318,684,583.91		
<b>合计</b>	<b>954,238,128.62</b>	<b>463,000,000.00</b>	<b>175,334,979.67</b>	<b>833,213,712.20</b>	<b>152,371,255.81</b>	<b>606,988,140.28</b>

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	932,189,144.58	327,800,000.00	13,793,238.78	944,081,489.74		329,700,893.62
应付票据	49,846,875.00			49,846,875.00		
一年内到期的非流动负债	327,955,029.96		147,087,868.31		327,955,029.96	147,087,868.31
长期借款	109,481,492.96	300,000,000.00	97,929,902.45	195,598,992.78	17,812,402.63	294,000,000.00
长期应付款	401,714,820.76		262,616,241.67	351,606,230.06	129,275,465.68	183,449,366.69
<b>合计</b>	<b>1,821,187,363.26</b>	<b>627,800,000.00</b>	<b>521,427,251.21</b>	<b>1,541,133,587.58</b>	<b>475,042,898.27</b>	<b>954,238,128.62</b>



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,003,143.70	147,927,266.65
加: 资产减值准备	91,509.43	
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	189,775,532.50	188,661,586.88
使用权资产摊销		
无形资产摊销	3,580,443.98	3,034,260.62
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	93,896.16	539,783.98
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	22,963,723.86	45,011,853.21
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)	1,472,064.31	24,325,861.67
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	76,357,789.01	-49,181,940.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	129,392,989.85	37,020,303.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-79,092,359.52	-14,538,733.54
其他	6,662.76	-1,674,458.37
经营活动产生的现金流量净额	347,645,396.04	381,125,784.32
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		



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	2024年度	2023年度
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	115,753,176.53	205,854,124.94
减: 现金的期初余额	205,854,124.94	778,250,253.41
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	-90,100,948.41	-572,396,128.47

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1. 现金	115,753,176.53	205,854,124.94
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	115,753,176.53	205,854,124.94
2. 现金等价物		
3. 期末现金及现金等价物余额	115,753,176.53	205,854,124.94

六、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至2024年12月31日、2023年12月31日应收款项的期末余额均为21,763,558.48元。

2. 与资产相关的政府补助

项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年12月31日
递延收益	4,487,325.25			1,282,092.96		3,205,232.29

(续)

项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023年12月31日
递延收益	5,768,187.46			1,280,862.21		4,487,325.25

3. 与收益相关的政府补助

会计科目	2024年度	2023年度
其他收益	477,093.10	6,046,410.35



## 七、与金融工具相关风险

### 1. 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,管理层认为其不存在重大的信用风险,预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项,本公司已根据实际情况制定了信用政策,本公司所有客户与本公司有长期业务往来,而且主要为电网公司、热力客户很少出现信用损失。为监控本公司的信用风险,本公司按照债务人到期偿付能力和逾期账龄等要素对本公司的客户资料进行分析。本公司应收账款对电网公司自出具账单日起30天内到期,对热力客户自出具账单日起90天内到期。在一般情况下,本公司不会要求客户提供抵押品。对于其他应收款项,本公司运用个别评估的方式,持续对不同客户的财政状况进行信用评估以监控信用风险,坏账准备金额符合管理层预期。

本公司无已逾期但经个别方式评估后均未减值的应收账款。

### 2. 流动风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限,便需获得本公司董事会的批准)。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券,同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金,以满足短期和较长期的流动资金需求。

本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按本年末或上年末的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限,以及被要求支付的最早日期如下:



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年12月31日未折现的合同现金流量					资产负债表账面价值
	1年内到期或须于要求时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	268,274,495.25				268,274,495.25	263,204,752.78
长期借款(含1年内到期)	14,557,887.50	245,744,417.81	98,690,034.25		358,992,339.56	343,783,387.50
应付款项	175,244,690.14				175,244,690.14	175,244,690.14
<b>合计</b>	<b>458,077,072.89</b>	<b>245,744,417.81</b>	<b>98,690,034.25</b>		<b>802,511,524.95</b>	<b>782,232,830.42</b>

(续)

项目	2023年12月31日未折现的合同现金流量					资产负债表账面价值
	1年内到期或须于要求时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	335,504,129.14				335,504,129.14	329,700,893.62
长期借款(含1年内到期)	26,798,348.01	12,526,000.00	14,592,917.81	278,000,000.00	331,917,265.82	311,812,402.63
应付款项	227,873,034.17				227,873,034.17	227,873,034.17
<b>合计</b>	<b>590,175,511.32</b>	<b>12,526,000.00</b>	<b>14,592,917.81</b>	<b>278,000,000.00</b>	<b>895,294,429.13</b>	<b>869,386,330.42</b>

注: 应付款项包括应付账款及其他应付款。

2024年12月31日, 本公司的净流动负债为人民币-9,574.51万元(2023年末: 人民币305.01万元)。为解决本公司借款合同到期日所带来的短期流动性风险, 本公司将持续与银行等金融机构开展沟通与合作以取得更多的贷款资金支持。

### 3. 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风



险。

### (1) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与借款(含一年内到期的借款)及长期应付款(含一年内到期的长期应付款)有关,详见附注五、12、18、20、21。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率的公允价值变动风险。

### (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用。

在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对净利润和所有者权益的影响如下:

项目利率变动	2024 年度		2023 年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
利率增加 100 个基点	-2,922,158.79	-2,922,158.79		
利率减少 100 个基点	2,922,158.79	2,922,158.79		

对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具,上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。2023年度为固定利率。



## 八、关联方关系及其交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国华电集团北京能源有限公司	北京市昌平区	电力、热力、燃气	188,391.7 万元	100.00	100.00

本公司的最终控制方为中国华电集团有限公司。

#### (2) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建华电福瑞能源发展有限公司 (“福建福瑞”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
中国华电科工集团有限公司 (“华电科工”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
华电电力科学研究院有限公司 (“华电电科院”)	受同一最终控制方控制
华电煤业集团有限公司 (“华电煤业”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
华电国际电力股份有限公司 (“华电国际”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
华电海外投资有限公司 (“华电海投”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团高级培训中心有限公司 (“高培中心”)	受同一最终控制方控制
中国华电集团清洁能源有限公司 (“清洁能源”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
华电山西能源有限公司 (“山西能源”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
国电南京自动化股份有限公司 (“国电南自”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团碳资产运营有限公司 (“碳资产运营”)	受同一最终控制方控制
贵州乌江水电开发有限责任公司 (“乌江水电”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
华电资产管理 (天津) 有限公司 (“资产管理”) 及其子公司	受同一最终控制方控制
中国华电集团财务有限公司 (“财务公司”)	受同一最终控制方控制
中国华电集团产融控股有限公司 (“华电产融”) 及其子公司	受同一最终控制方控制

### 2. 关联交易



(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
华电海投及其子公司、华电国际及其子公司、华电煤业及其子公司、中国华电	煤炭采购	518,059,921.08	2,047,775,046.85
华电北京公司及其子公司、国电南自及其子公司、华电科工及其子公司	修理费	55,496,974.63	22,534,724.85
资产管理及其子公司	利息支出	5,578,395.41	14,849,598.63
华电科工及其子公司、华电北京公司及其子公司、华电电科院、国电南自及其子公司、清洁能源及其子公司、碳资产运营、中国华电、华电产融及其子公司	技术服务费	37,599,106.35	15,274,302.39
乌江水电及其子公司、国电南自及其子公司、中国华电、碳资产运营、高培中心	咨询费	349,996.15	1,532,959.47
华电国际	碳排放权	13,024,528.30	

2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
华电科工及其子公司、山西能源及其子公司、福建福瑞及其子公司、华电北京公司及其子公司	其他	4,802,274.26	67.26
财务公司	利息收入	298,997.93	2,214,963.60

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	2024 年度	2023 年度
薪酬合计	4,991,196.20	4,979,045.59

(4) 其他关联交易



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
福建福瑞	股权出售	279,281,520.00	

3. 关联方应收、应付余额

(1) 应收项目

项目名称	对方单位	2024 年度		2023 年度	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华电北京公司及其子公司	642,864.96			
其他应收款	华电北京公司及其子公司、福建福瑞	120,414,085.71			
在建工程	福建福瑞及其子公司			1,842,825.85	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年度	2023 年度
应付账款	中国华电、华电科工及其子公司、国电南自及其子公司、华电国际及其子公司、华电北京公司及其子公司、乌江水电及其子公司、华电煤业及其子公司、高培中心、清洁能源及其子公司、华电煤业及其子公司	82,979,954.79	162,444,106.09
其他应付款	华电北京公司及其子公司、国电南自及其子公司、华电科工及其子公司、华电海投及其子公司	3,050,694.64	469,130.75
长期应付款及一年内到期的长期应付款	资产管理及其子公司		244,449,366.69

九、或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本模拟财务报表批准报出日,本公司不存在需要披露的重大的资产负债表日后事项。



中国华电集团贵港发电有限公司模拟财务报表附注  
2023年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

模拟财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

非经常性损益明细	2024年度	2023年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-93,896.16	-539,783.98	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	477,093.10	1,019,910.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,474,375.67	2,896,439.78	
小计	4,857,572.61	3,376,565.99	
减:所得税影响金额	728,635.89	506,484.90	
合计	4,128,936.72	2,870,081.09	



中国华电集团贵港发电有限公司

二〇二五年四月二十三日



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



# 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

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

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



2025 年 01 月 24 日

登记机关

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



姓名 Full name 邱欣  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1985-09-14  
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 110104198509141651

证书编号: 110101364899  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 No. of Certificate: 2014-06-10  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014-06-10  
 Date of Issuance



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 邱欣  
 证书编号: 110101364899

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



姓名 闫欢  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1988-08-10  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特  
 Working unit 殊普通合伙)  
 身份证号码 301198808100325  
 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.



扫码的链接 请识别

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 / 月 / 日

年 / 月 / 日