

中国长江电力股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]005522 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中国长江电力股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-85

审计报告

大华审字[2016]005522号

中国长江电力股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中国长江电力股份有限公司(以下简称长江电力)财务报表,包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表, 以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是长江电力管理层的责任,这种责任包括:(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计

恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，长江电力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，公允反映了长江电力 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：郝丽江

中国注册
会计师
郝丽江

中国注册会计师：沈彦波

中国注册
会计师
沈彦波

二〇一六年四月二十八日



中国长江电力股份有限公司

合并资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	1	3,855,882,291.20	3,113,736,735.76
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	99,545.00	
衍生金融资产			
应收票据	3	109,150,000.00	110,470,000.00
应收账款	4	1,648,153,422.24	1,816,250,436.40
预付款项	5	7,000,399.48	9,113,703.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	6	10,224,109.56	
其他应收款	7	61,932,323.95	377,995,765.55
买入返售金融资产			
存货	8	402,135,272.59	427,754,155.45
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		6,094,577,364.02	5,855,320,796.64
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	9	5,408,115,118.39	6,729,313,639.98
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	11,156,927,719.29	9,690,927,914.42
投资性房地产	11	79,149,552.38	48,662,294.60
固定资产	12	118,851,865,015.83	124,098,129,252.76
在建工程	13	316,944,250.76	394,459,360.82
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	14	66,437,773.87	38,703,683.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	15	23,878,842.52	55,377,221.75
其他非流动资产	16		83,226,444.00
非流动资产合计		135,903,318,273.04	141,138,799,811.84
资产总计		141,997,895,637.06	146,994,120,608.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中国长江电力股份有限公司
合并资产负债表（续）
2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	17	112,544,771.03	104,206,262.05
应付账款	18	142,606,536.43	154,233,615.34
预收款项	19	88,658,056.53	98,063,452.09
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	20	74,673,333.36	62,971,702.17
应交税费	21	790,681,443.67	1,503,119,243.71
应付利息	22	411,684,025.17	510,917,790.32
应付股利			
其他应付款	23	729,735,291.37	756,473,245.79
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	24	13,303,863,545.96	11,700,873,312.12
其他流动负债	25	2,993,737,704.91	5,989,315,068.48
流动负债合计		18,648,184,708.43	20,880,173,692.07
非流动负债：			
长期借款	26	12,745,281,287.59	20,519,189,122.85
应付债券	27	18,419,337,337.79	18,423,462,421.01
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	15	829,726,833.75	1,034,801,359.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,994,345,459.13	39,977,452,903.56
负债合计		50,642,530,167.56	60,857,626,595.63
股东权益：			
股本	28	16,500,000,000.00	16,500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	28,549,171,977.42	27,816,521,305.26
减：库存股			
其他综合收益	30	2,702,742,280.40	3,511,250,475.02
专项储备	31		
盈余公积	32	15,851,697,987.10	13,578,390,377.98
一般风险准备			
未分配利润	33	27,719,522,393.64	24,728,003,586.16
归属于母公司股东权益合计		91,323,134,638.56	86,134,165,744.42
少数股东权益		32,230,830.94	2,328,268.43
股东权益合计		91,355,365,469.50	86,136,494,012.85
负债和股东权益总计		141,997,895,637.06	146,994,120,608.48

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李爱军

印 谢

李爱军

中国长江电力股份有限公司

合并利润表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		24,239,072,675.51	26,897,792,646.45
其中: 营业收入	34	24,239,072,675.51	26,897,792,646.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,555,767,336.39	14,414,802,011.57
其中: 营业成本	34	9,798,465,517.46	9,925,854,761.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	35	515,858,488.50	501,123,970.62
销售费用	36	4,661,225.11	7,480,819.44
管理费用	37	512,157,396.87	534,126,074.66
财务费用	38	2,849,691,296.80	3,404,472,516.95
资产减值损失	39	-125,066,588.35	41,743,868.10
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	40	77,390.00	
投资收益 (损失以“-”号填列)	41	2,211,001,759.55	1,065,876,003.69
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,033,282,895.34	723,546,184.88
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润		12,894,384,488.67	13,548,866,638.57
加: 营业外收入	42	2,049,726,931.85	1,899,668,669.51
其中: 非流动资产处置利得		1,038,682.41	15,680,218.64
减: 营业外支出	43	16,555,646.13	41,999,684.26
其中: 非流动资产处置损失		7,317,074.02	36,129,354.49
四、利润总额		14,927,555,774.39	15,406,535,623.82
减: 所得税费用	44	3,407,342,181.60	3,576,319,778.68
五、净利润		11,520,213,592.79	11,830,215,845.14
归属于母公司所有者的净利润		11,519,976,416.61	11,829,985,736.31
少数股东损益		237,176.18	230,108.83
六、其他综合收益的税后净额	30	-808,508,194.62	757,863,038.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-808,508,194.62	757,863,038.24
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-19,312.89	
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-19,312.89	
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-808,488,881.73	757,863,038.24
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-86,778,113.01	214,553,429.85
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-774,213,348.52	547,004,240.24
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		52,502,579.80	-3,694,631.85
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,711,705,398.17	12,588,078,883.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,711,468,221.99	12,587,848,774.55
归属于少数股东的综合收益总额		237,176.18	230,108.83
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.6982	0.7170
(二) 稀释每股收益		0.6982	0.7170

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中国长江电力股份有限公司

合并现金流量表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

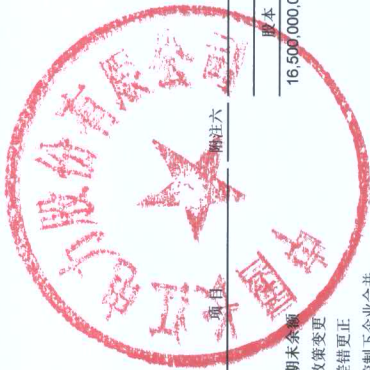
项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,286,619,195.24	30,934,580,303.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		2,045,261,247.21	1,880,688,022.24
收到其他与经营活动有关的现金	45	68,395,686.37	270,001,860.32
经营活动现金流入小计		30,400,276,128.82	33,085,270,185.82
购买商品、接受劳务支付的现金		2,412,339,634.80	2,391,783,453.94
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,593,857,002.34	1,540,726,214.27
支付的各项税费		8,515,300,599.19	7,703,356,459.13
支付其他与经营活动有关的现金	45	161,813,997.39	150,510,889.07
经营活动现金流出小计		12,683,311,233.72	11,786,377,016.41
经营活动产生的现金流量净额		17,716,964,895.10	21,298,893,169.41
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,768,460,059.33	196,186,023.45
取得投资收益收到的现金		581,746,558.07	594,431,347.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,430,790.10	47,722,831.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			31,272,726.85
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,386,637,407.50	869,612,928.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		460,251,120.66	850,315,890.42
投资支付的现金		572,966,621.42	848,055,828.96
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,033,217,742.08	1,698,371,719.38
投资活动产生的现金流量净额		1,353,419,665.42	-828,758,790.69
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		29,800,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		29,800,000.00	
取得借款收到的现金		15,000,000,000.00	39,250,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	45	65,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		15,094,800,000.00	39,250,000,000.00
偿还债务支付的现金		24,211,317,823.68	50,722,383,282.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,155,434,508.33	8,086,775,886.27
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		134,613.67	103,247.68
支付其他与筹资活动有关的现金	45	56,768,167.24	55,363,631.40
筹资活动现金流出小计		33,423,520,499.25	58,864,522,800.04
筹资活动产生的现金流量净额		-18,328,720,499.25	-19,614,522,800.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		481,494.17	-5,699,121.40
五、现金及现金等价物净增加额		742,145,555.44	849,912,457.28
加: 期初现金及现金等价物余额		3,113,736,735.76	2,263,824,278.48
六、期末现金及现金等价物余额		3,855,882,291.20	3,113,736,735.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中国长江电力股份有限公司
合并股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上期期末余额	16,500,000,000.00		27,816,521,305.26		3,511,250,475.02		13,578,390,377.98		24,728,003,586.16	2,328,268.43	86,136,494,012.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	16,500,000,000.00		27,816,521,305.26		3,511,250,475.02		13,578,390,377.98		24,728,003,586.16	2,328,268.43	86,136,494,012.85
三、本期增减变动金额			732,650,672.16		-808,508,194.62		2,273,307,609.12		2,991,518,807.48	29,902,562.51	5,218,871,456.65
(一)综合收益总额					-808,508,194.62				11,519,976,416.61	237,176.18	10,711,705,398.17
(二)股东投入和减少资本										29,800,000.00	29,800,000.00
1. 股东投入的普通股										29,800,000.00	29,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额										29,800,000.00	29,800,000.00
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积							2,273,307,609.12		-8,528,457,609.13	-134,613.67	-6,255,284,613.68
2. 提取一般风险准备							2,273,307,609.12		-2,273,307,609.12		
3. 对股东的分配											
4. 其他									-6,255,150,000.01	-134,613.67	-6,255,284,613.68
(四)股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取								2,669,448.69			2,669,448.69
2. 本期使用								-2,669,448.69			-2,669,448.69
(六)其他											
四、本期末余额	16,500,000,000.00		732,650,672.16		2,702,742,280.40		15,851,697,987.10		27,719,522,393.64	32,230,830.94	91,355,365,469.50

(后附财务报表附注为合并财务报表组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李爱军

李爱军

李爱军



中国长江电力股份有限公司
合并股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益	少数股东权益
一、上期期末余额	16,500,000,000.00		27,822,309,079.34		2,753,387,436.78	19,930,816,677.65
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本期期初余额	16,500,000,000.00		27,822,309,079.34		2,753,387,436.78	19,930,816,677.65
三、本期增减变动金额			-5,787,774.08		757,863,038.24	4,797,186,908.51
(一) 综合收益总额					757,863,038.24	4,797,186,908.51
(二) 股东投入和减少资本			-329,656.28			
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他			-329,656.28			
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配						
4. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期期末余额	16,500,000,000.00		27,816,521,305.26	-5,458,117.80	3,511,250,475.02	24,728,003,586.16
五、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
七、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
八、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
九、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十一、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十二、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十三、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十四、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十五、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十六、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十七、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十八、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
十九、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十一、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十二、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十三、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十四、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十五、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十六、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十七、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十八、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
二十九、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十一、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十二、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十三、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十四、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十五、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十六、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十七、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十八、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
三十九、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十一、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十二、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十三、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十四、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十五、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十六、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十七、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十八、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四十九、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十一、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十二、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十三、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十四、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十五、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十六、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十七、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十八、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
五十九、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十一、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十二、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十三、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十四、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十五、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十六、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十七、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十八、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
六十九、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
七十、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
七十一、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
七十二、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
七十三、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
七十四、本期期末余额						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						

中国长江电力股份有限公司

资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		3,200,459,504.66	2,672,304,331.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		109,150,000.00	110,000,000.00
应收账款	1	1,491,741,658.28	1,702,248,495.20
预付款项		5,584,719.02	6,435,878.80
应收利息			
应收股利		10,224,109.56	
其他应收款	2	38,199,052.68	356,824,249.54
存货		394,902,322.76	424,076,916.51
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,250,261,366.96	5,271,889,871.69
非流动资产:			
可供出售金融资产		4,518,967,976.03	5,826,322,875.71
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	12,928,742,428.44	11,785,125,889.62
投资性房地产		31,922,768.46	
固定资产		118,784,035,796.90	124,041,157,481.22
在建工程		315,471,241.09	393,724,684.15
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		66,437,773.87	38,703,683.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		20,438,890.28	52,183,476.24
其他非流动资产			83,226,444.00
非流动资产合计		136,666,016,875.07	142,220,444,534.45
资产总计		141,916,278,242.03	147,492,334,406.14

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中国长江电力股份有限公司
资产负债表（续）

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		580,000,000.00	1,030,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		113,307,621.00	104,206,262.05
应付账款		76,736,831.44	77,218,562.99
预收款项		9,271,340.46	
应付职工薪酬		66,444,430.88	57,234,033.42
应交税费		761,243,882.09	1,480,154,440.90
应付利息		412,501,371.00	512,595,840.32
应付股利			
其他应付款		682,834,967.65	707,247,628.83
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		13,303,863,545.96	11,700,873,312.12
其他流动负债		2,993,737,704.91	5,989,315,068.48
流动负债合计		18,999,941,695.39	21,658,845,149.11
非流动负债：			
长期借款		12,745,281,287.59	20,519,189,122.85
应付债券		18,419,337,337.79	18,423,462,421.01
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		829,726,833.75	1,034,801,359.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,994,345,459.13	39,977,452,903.56
负债合计		50,994,287,154.52	61,636,298,052.67
股东权益：			
股本		16,500,000,000.00	16,500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,771,079,689.23	28,066,561,187.31
减：库存股			
其他综合收益		2,580,248,633.22	3,330,200,446.65
专项储备			
盈余公积		15,816,308,057.77	13,543,000,448.65
未分配利润		27,254,354,707.29	24,416,274,270.86
股东权益合计		90,921,991,087.51	85,856,036,353.47
负债和股东权益总计		141,916,278,242.03	147,492,334,406.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中国长江电力股份有限公司

利润表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

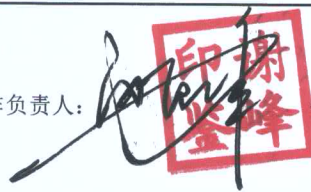
项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	23,532,445,499.62	26,014,849,985.54
减: 营业成本	4	9,251,992,192.40	9,236,504,104.59
营业税金及附加		470,909,853.24	450,316,894.11
销售费用		3,479,299.61	2,869,117.30
管理费用		484,141,082.27	489,601,366.70
财务费用		2,892,703,960.20	3,462,701,263.94
资产减值损失		-126,752,825.69	40,583,295.01
加: 公允价值变动收益			
投资收益	5	2,158,432,295.62	1,381,912,439.57
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		972,465,589.26	673,092,221.00
二、营业利润		12,714,404,233.21	13,714,186,383.46
加: 营业外收入		2,046,745,344.23	1,895,160,049.41
其中: 非流动资产处置利得		946,073.89	13,832,549.96
减: 营业外支出		14,979,689.91	41,603,099.84
其中: 非流动资产处置损失		6,662,489.05	36,059,101.64
三、利润总额		14,746,169,887.53	15,567,743,333.03
减: 所得税费用		3,379,631,841.97	3,538,399,194.02
四、净利润		11,366,538,045.56	12,029,344,139.01
五、其他综合收益的税后净额		-749,951,813.43	720,509,595.78
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-17,339.02	
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-17,339.02	
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-749,934,474.41	720,509,595.78
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-90,497,688.16	216,899,828.77
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-659,436,786.25	503,609,767.01
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
六、综合收益总额		10,616,586,232.13	12,749,853,734.79
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中国长江电力股份有限公司

现金流量表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,634,765,060.04	29,987,244,062.06
收到的税费返还		2,045,261,247.21	1,880,688,022.24
收到其他与经营活动有关的现金		44,690,942.01	271,408,832.21
经营活动现金流入小计		29,724,717,249.26	32,139,340,916.51
购买商品、接受劳务支付的现金		2,282,301,367.27	2,161,377,558.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,167,947,410.80	1,073,959,981.66
支付的各项税费		8,442,715,813.75	7,583,653,748.97
支付其他与经营活动有关的现金		118,066,237.21	156,798,861.80
经营活动现金流出小计		12,011,030,829.03	10,975,790,150.72
经营活动产生的现金流量净额		17,713,686,420.23	21,163,550,765.79
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		1,594,404,613.57	99,195,712.94
取得投资收益收到的现金		583,102,095.89	917,420,589.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,247,831.34	45,398,749.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			96,600,026.97
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,213,754,540.80	1,158,615,078.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		434,532,714.91	838,657,082.70
投资支付的现金		116,068,000.00	839,462,137.52
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		550,600,714.91	1,678,119,220.22
投资活动产生的现金流量净额		1,663,153,825.89	-519,504,142.07
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,885,000,000.00	40,610,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		65,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		15,950,000,000.00	40,610,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,546,317,823.68	51,942,383,282.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,195,599,082.18	8,139,938,538.59
支付其他与筹资活动有关的现金		56,768,167.24	55,363,631.40
筹资活动现金流出小计		34,798,685,073.10	60,137,685,452.36
筹资活动产生的现金流量净额		-18,848,685,073.10	-19,527,685,452.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		528,155,173.02	1,116,361,171.36
加: 期初现金及现金等价物余额		2,672,304,331.64	1,555,943,160.28
六、期末现金及现金等价物余额		3,200,459,504.66	2,672,304,331.64

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中国长江电力股份有限公司
股东权益变动表
2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积
一、上期期末余额	16,500,000,000.00		28,066,561,187.31			13,543,000,448.65
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本期期初余额	16,500,000,000.00		28,066,561,187.31			13,543,000,448.65
三、本期增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期期末余额	16,500,000,000.00		28,771,079,689.23			15,816,308,057.77
			704,518,501.92			704,518,501.92
						90,921,991,087.51

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)



企业法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中国长江电力股份有限公司

2015 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

中国长江电力股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系中国长江三峡集团公司（原中国长江三峡工程开发总公司，以下简称“中国三峡集团”）作为主发起人，联合华能国际电力股份有限公司、中国核工业集团公司、中国石油天然气集团公司、中国葛洲坝水利水电工程集团有限公司、长江水利委员会长江勘测规划设计院等五家发起人，以发起方式设立的股份有限公司。公司于 2002 年 9 月 23 日经原国家经贸委“国经贸企改[2002]700 号文”批准设立，并于 2002 年 11 月 4 日在国家工商行政管理总局办理了工商登记手续。

经中国证券监督管理委员会批准，公司以募集方式向社会公开发行 A 股股票并于 2003 年 11 月 18 日在上海证券交易所上市交易。

2009 年，根据公司 2009 年度第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会核准，公司实施重大资产重组，收购三峡工程发电资产及 5 家辅助生产专业化公司股权。

公司领取国家工商行政管理总局核发的 100000000037300 号企业法人营业执照。

截止 2015 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 1,650,000.00 万股，注册资本为 1,650,000.00 万元。

公司由三峡电厂、葛洲坝电厂、溪洛渡电厂、向家坝电厂、检修厂、梯调中心、技术研究中心及各职能部门及成都分公司组成。公司下属 4 家全资子公司及 3 家控股子公司。

注册地址：北京市。

公司法定代表人：卢纯。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属发电行业，主要产品或服务为电力生产、经营和投资、电力生产技术咨询、水电工程检修维护。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 9 户，具体子公司包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京长电创新投资管理有限公司	全资子公司	2	100	100
长江三峡实业有限公司	全资子公司	2	100	100
长江三峡生态园林有限公司*	全资子公司的子公司	3	100	100
长江三峡水电工程有限公司	全资子公司	2	100	100
中国长电国际（香港）有限公司	全资子公司	2	100	100
三峡高科信息技术有限责任公司	控股子公司	2	90	90
三峡电能（宜昌）有限公司	控股子公司	2	51	51
福建省配电售电有限公司	控股子公司	2	50	50

注*：长江三峡生态园林有限公司（以下简称“园林公司”）为长江三峡实业有限公司之全资子公司。

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，

计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现

金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终

止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特

征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 30%（含 30%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，且短期内无恢复迹象的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出

的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值与原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 1,000.00 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按款项性质分为信用风险组合，对信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.3	0.3

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1—2 年	5	5
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额为 1,000.00 万元以下，如有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、备品备件、包装物、低值易耗品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三)长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十四)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	8—50	0-3	1.94-12.50

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

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

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产采用年限平均法分类计提折旧、折旧年限和年折旧率如下：

类别	最高经济使用寿命*1	残值率（%）	年折旧率（%）
挡水建筑物*2	40—60 年	—	1.67-2.50
房屋及建筑物	8—50 年	0-3	1.94-12.50
机器设备	8—32 年	0-3	3.03-12.50
运输设备	8—10 年	0-3	9.70-12.50
电子及其他设备	5—7 年	0-3	13.86-20.00

注*1：最高经济使用寿命系指资产在全新状态下的预计使用寿命。中国三峡集团投入的葛洲坝电站各项固定资产估计的尚可使用寿命按照确定的最高经济使用寿命乘以评估成新率计算，其中葛洲坝大坝尚可使用寿命系按照专业勘测机构的勘测结果预计为 50 年；公司其他各项新购入固定资产经济使用寿命在最高经济使用寿命内确定。

注*2：挡水建筑物含葛洲坝大坝、三峡大坝及茅坪溪防护坝。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六)在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、车位使用权、土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
软件	3 年	
车位使用权	50 年	
土地使用权	受益期	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,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。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十四)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为

企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十六)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。公司经营租赁会计处理如下：

1、公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

2、公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十七)其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

安全生产费

本公司按照国家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。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
营业税	劳务收入、委托贷款利息收入	5%或 3%	
增值税	销售电力、商品等	17%	*1
	售水收入	6%、3%	长江电力三峡工程水厂、水电公司葛洲坝分公司*2
	应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	3%、6%、11%	*3
	自产农产品	—	*4
城市维护建设税	应交流转税额	7%	
	应交流转税额	5%	*5
	应交流转税额	1%	设备公司乌东德筹备组
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%	
价格调节基金	应交流转税额	1%	*6

注*1：根据财政部、国家税务总局发布的《关于大型水电企业增值税政策的通知》（财税[2014]10号）的规定，装机容量超过 100 万千瓦的水力发电站（含抽水蓄能电站）销售自产电力产品，自 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，对其增值税实际税负超过 8% 的部分实行即征即退政策；自 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对其增值税实际税负超过 12% 的部分实行即征即退政策。

注*2：根据财税[2014]57 号《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》规定，一般纳税人销售自产的自来水，统一调整依照 3% 征收率征收。公司及下属子公司自 2014 年 7 月 1 日起，销售自来水按照售水收入的 3% 缴纳增值税。

注*3：根据《国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税 [2012]71 号）的规定，高科公司技术服务收入适用税率为 6%。

根据《湖北省人民政府办公厅关于转发省财政厅、省国税局、省地税局湖北省营业税改征增值税试点改革工作实施方案的通知》（鄂政办发[2012]57 号）、《关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点应税服务范围等若干税收政策的补充通知》（财税〔2012〕86 号）的规定，实业公司班车服务收入适用税率为 11%，按照 3% 简易计税办法计算缴纳增值税。

根据《湖北省人民政府办公厅关于转发省财政厅、省国税局、省地税局湖北省营业税改征增值税试点改革工作实施方案的通知》（鄂政办发[2012]57 号）的规定，设备公司仓储收入、运输收入适用税率为 6%，运输收入适用税率为 11%。

根据《湖北省人民政府办公厅关于转发省财政厅、省国税局、省地税局湖北省营业税改征增值税试点改革工作实施方案的通知》（鄂政办发[2012]57 号）的规定，水电公司清漂收入、技术服务收入适用税率为 6%。

注*4：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条关于农业生产者销售的自产农产品免征增值税的规定，实业公司之子公司园林公司向宜昌市三峡坝区国家税务局申请苗圃资产培植的花卉植物对外销售免征增值税，并于 2013 年 9 月 2 日获得宜昌市三峡坝区国家税务局同意登记备案。

注*5：城市维护建设税按应交流转税额 5%计算缴纳的有：实业公司溪洛渡分公司、向家坝分公司，水电公司三峡施工供电局、向家坝分公司、溪洛渡分公司，设备公司三峡区域、溪洛渡项目部、向家坝项目部、白鹤滩筹备组。

注*6：根据湖北省财政厅、物价局 2015 年 4 月 24 日联合下发《关于停止征收价格调节基金的通知》（鄂财综发〔2015〕12 号），公司自 2015 年 1 月 1 日起，不再缴纳价格调节基金。

2. 企业所得税

本公司及所属子公司（除长电国际、高科公司）适用的企业所得税税率为 25%。

长电国际适用的香港利得税税率为 16.5%。

高科公司于 2015 年 11 月 24 日被认定为高新技术企业，有效期 3 年。享受高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

3. 房产税

房产税按照房产原值的 70%（北京）或 75%（宜昌）为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 8%（宜昌）或 12%（成都、北京）。

地下厂房以房屋原价的 50%（宜昌）作为应税房产原值，按照应税房产原值的 75%（宜昌）为纳税基准，税率为 1.2%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6,900.00	—
银行存款	3,741,779,790.00	3,113,725,139.44
其他货币资金	114,095,601.20	11,596.32
合 计	3,855,882,291.20	3,113,736,735.76
其中：存放在境外的款项总额	39,470,471.69	18,567,468.41

期末货币资金增加较大，主要系为偿还到期债务备付资金所致。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	99,545.00	—
其中：权益工具投资	99,545.00	—
合 计	99,545.00	—

注释3. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	109,150,000.00	110,470,000.00
合 计	109,150,000.00	110,470,000.00

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,656,079,867.33	100.00	7,926,445.09	0.48	1,648,153,422.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	1,656,079,867.33	100.00	7,926,445.09	0.48	1,648,153,422.24

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,823,390,524.52	100.00	7,140,088.12	0.39	1,816,250,436.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	1,823,390,524.52	100.00	7,140,088.12	0.39	1,816,250,436.40

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,636,207,737.70	4,908,623.22	0.30
1—2 年	13,691,912.82	684,595.64	5.00
2—3 年	4,008,959.22	801,791.84	20.00
3—4 年	1,050,000.00	525,000.00	50.00
4—5 年	574,116.00	459,292.80	80.00
5 年以上	547,141.59	547,141.59	100.00
合计	1,656,079,867.33	7,926,445.09	0.48

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 786,356.97 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
国家电网公司	991,183,630.46	59.85	2,973,550.89
国家电网公司华中分部	271,330,153.87	16.38	813,990.46
中国南方电网有限责任公司	221,582,984.87	13.38	664,748.95
三峡金沙江云川水电开发有限公司	59,186,037.27	3.57	284,045.24
三峡金沙江川云水电开发有限公司	41,074,854.80	2.48	2,054,510.43
合计	1,584,357,661.27	95.66	6,790,845.97

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,867,059.11	98.10	7,713,703.48	84.64
1 至 2 年	133,340.37	1.90	1,300,000.00	14.26
2 至 3 年	—	—	100,000.00	1.10
合计	7,000,399.48	100.00	9,113,703.48	100.00

期末预付款项减少较大主要系项目完工结转所致。

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
云南建豪土木有限公司	133,340.37	1-2 年	尚未完工
合计	133,340.37		

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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
温州亿盛电气科技有限公司	760,569.56	10.86	2015 年	尚未供货
宜昌市亿凌科技开发有限公司	256,923.09	3.67	2015 年	尚未供货
云南建豪土木有限公司	133,340.37	1.90	2014 年	尚未完工
中国石油化工股份有限公司宜昌石油分公司	84,384.00	1.21	2015 年	尚未供货
中国石油化工股份有限公司四川石油分公司金晖加油站	74,337.13	1.06	2015 年	尚未供货
合计	1,309,554.15	18.70		

注释6. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
湖北清能投资发展集团有限公司*	10,224,109.56	—
合计	10,224,109.56	—

注*：湖北清能投资发展集团有限公司前身系湖北清能地产集团有限公司。

注释7. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	67,392,503.43	100.00	5,460,179.48	8.10	61,932,323.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	67,392,503.43	100.00	5,460,179.48	8.10	61,932,323.95

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	534,870,288.89	100.00	156,874,523.34	29.33	377,995,765.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	534,870,288.89	100.00	156,874,523.34	29.33	377,995,765.55

期末其他应收款减少较大主要系本期收回及结转完工项目所致。

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,920,476.63	140,761.43	0.30
1—2 年	8,807,432.88	440,371.65	5.00
2—3 年	6,231,886.27	1,246,377.26	20.00
3—4 年	2,840,979.62	1,420,489.81	50.00
4—5 年	1,897,743.49	1,518,194.79	80.00
5 年以上	693,984.54	693,984.54	100.00
合计	67,392,503.43	5,460,179.48	8.10

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 846,902.75 元；本期收回或转回坏账准备金额 152,261,246.61 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
------	---------	---------	----

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
成都人居置业有限公司	480,026,174.80	项目结算	
合 计	480,026,174.80		

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
项目款等	6,980,057.95	488,836,016.86
其他服务收入	8,628,965.58	25,286,879.87
押金及保证金	24,756,736.08	18,703,054.66
备用金	327,646.21	723,704.90
其他	26,699,097.61	1,320,632.60
合计	67,392,503.43	534,870,288.89

4. 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宜宾县国土资源局	其他往来款	25,363,280.00	1 年以内	37.64	76,089.84
中国长江三峡集团公司	工程保证金	9,847,408.64	0-5 年以上	14.61	2,915,691.27
内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	其他服务收入	8,481,600.00	0-2 年	12.59	240,968.00
三峡金沙江云川水电开发有限公司	工程保证金	4,852,800.00	0-4 年	7.20	266,302.40
三峡新能源普安发电有限公司	工程保证金	4,327,192.88	1 年以内	6.42	12,981.58
合计		52,872,281.52		78.46	3,512,033.09

注释8. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	135,600,825.50	10,917,763.22	124,683,062.28	138,381,861.58	2,132,200.93	136,249,660.65
库存商品	3,356,806.74	—	3,356,806.74	145,336.23	—	145,336.23
备品备件	297,955,991.00	23,925,262.14	274,030,728.86	298,638,985.77	7,374,944.02	291,264,041.75
其他	64,674.71	—	64,674.71	95,116.82	—	95,116.82
合计	436,978,297.95	34,843,025.36	402,135,272.59	437,261,300.40	9,507,144.95	427,754,155.45

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,132,200.93	8,940,155.70	—	—	154,593.41	—	10,917,763.22
备品备件	7,374,944.02	16,621,242.84	—	—	70,924.72	—	23,925,262.14
合计	9,507,144.95	25,561,398.54	—	—	225,518.13	—	34,843,025.36

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	5,564,674,398.00	156,559,279.61	5,408,115,118.39	6,900,421,354.23	171,107,714.25	6,729,313,639.98
按公允价值计量	5,487,944,398.00	156,559,279.61	5,331,385,118.39	6,874,591,354.23	171,107,714.25	6,703,483,639.98
按成本计量	76,730,000.00	—	76,730,000.00	25,830,000.00	—	25,830,000.00
合计	5,564,674,398.00	156,559,279.61	5,408,115,118.39	6,900,421,354.23	171,107,714.25	6,729,313,639.98

期末可供出售金融资产账面价值减少较大主要系本期出售部分股票、以及持有股票的公允价值下降所致。

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	2,181,082,206.57	—	—	2,181,082,206.57
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	3,306,862,191.43	—	—	3,306,862,191.43
减：已计提减值金额	156,559,279.61	—	—	156,559,279.61
公允价值	5,331,385,118.39	—	—	5,331,385,118.39

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖北银行股份有限公司	—	30,000.00	—	—	30,000.00
长江三峡能事达电气股份有限公司	8.48	16,800,000.00	—	—	16,800,000.00
三峡保险经纪有限责任公司	18.00	9,000,000.00	—	—	9,000,000.00
北京普润立方壹号股权投资中心（有限合伙）	27.49	—	50,000,000.00	—	50,000,000.00
中核霞浦核电有限公司	10.00	—	900,000.00	—	900,000.00
合计		25,830,000.00	50,900,000.00	—	76,730,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
湖北银行股份有限公司	—	—	—	—	2,321.27
长江三峡能事达电气股份有限公司	—	—	—	—	—
三峡保险经纪有限责任公司	—	—	—	—	—
北京普润立方壹号股权投资中心（有限合伙）	—	—	—	—	—
中核霞浦核电有限公司	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	2,321.27

4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额	171,107,714.25	—	—	171,107,714.25
本年计提	—	—	—	—
其中：从其他综合收益转入	—	—	—	—
本年减少	14,548,434.64	—	—	14,548,434.64
其中：期后公允价值回升转回	14,548,434.64	—	—	14,548,434.64
期末已计提减值金额	156,559,279.61	—	—	156,559,279.61

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
湖南桃花江核电有限公司	211,151,537.52	12,968,000.00	—	—	—
上海电力股份有限公司	831,478,245.05	—	240,794,375.57	79,728,310.26	-23,798,747.92
三峡财务有限责任公司	1,002,049,261.30	—	—	184,082,235.16	-13,246,562.82
湖北能源集团股份有限公司	4,177,899,841.27	99,683,192.50	—	472,656,139.76	-59,831,709.27
广州发展集团股份有限公司	1,697,664,529.21	336,065,783.92	38,181,880.17	141,373,969.84	3,650,850.17
湖北清能投资发展集团有限公司	1,275,493,434.41	—	—	125,230,027.12	—
建银国际医疗保健投资管理（天津）有限公司	31,141,737.86	—	—	1,475,330.14	—
建银国际医疗产业股权投资有限公司	365,101,694.44	—	166,986,625.76	28,130,688.11	6,428,743.94
湖北新能源创业投资基金有限公司	72,017,546.83	—	1,569,381.50	1,075,582.48	—

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
其他	26,930,086.53	72,000,000.00	—	-469,387.53	—
合计	9,690,927,914.42	520,716,976.42	447,532,263.00	1,033,282,895.34	-86,797,425.90

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
湖南桃花江核电有限公司	—	—	—	—	224,119,537.52	—
上海电力股份有限公司	102,815.83	30,311,309.00	—	—	616,404,938.65	—
三峡财务有限责任公司	2,225.66	63,148,800.00	—	—	1,109,738,359.30	—
湖北能源集团股份有限公司	70,639,218.23	126,168,257.41	—	658,621,751.57	5,293,500,176.65	—
广州发展集团股份有限公司	3,113,411.33	56,468,574.18	—	—	2,087,218,090.12	—
湖北清能投资发展集团有限公司	—	10,224,109.56	—	171,249.54	1,390,670,601.51	—
建银国际医疗保健投资管理（天津）有限公司	—	—	—	—	32,617,068.00	—
建银国际医疗产业股权投资有限公司	—	—	—	—	232,674,500.73	—
湖北新能源创业投资基金有限公司	—	—	—	—	71,523,747.81	—
其他	—	—	—	—	98,460,699.00	—
合计	73,857,671.05	286,321,050.15	—	658,793,001.11	11,156,927,719.29	—

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	59,191,436.03	—	—	59,191,436.03
2. 本期增加金额	44,432,089.06	—	—	44,432,089.06
存货\固定资产\在建工程转入	44,432,089.06	—	—	44,432,089.06
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	103,623,525.09	—	—	103,623,525.09
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	10,529,141.43	—	—	10,529,141.43

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2. 本期增加金额	13,944,831.28	—	—	13,944,831.28
计提或摊销	1,890,731.14	—	—	1,890,731.14
其他转入	12,054,100.14	—	—	12,054,100.14
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	24,473,972.71	—	—	24,473,972.71
三. 减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	79,149,552.38	—	—	79,149,552.38
2. 期初账面价值	48,662,294.60	—	—	48,662,294.60

期末投资性房地产增加较大主要系公司本期将部分自用房屋出租所致。

注释12. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	挡水建筑物	合计
一. 账面原价合计						
1. 期初余额	36,494,145,641.73	50,355,939,409.25	194,932,265.82	468,150,875.03	76,785,919,859.90	164,299,088,051.73
2. 本期增加金额	523,762,399.48	392,935,690.34	24,361,669.02	20,114,405.61	—	961,174,164.45
购置	435,348,827.99	10,925,816.73	24,255,777.18	10,511,823.03	—	481,042,244.93
在建工程转入	88,413,571.49	382,009,873.61	105,891.84	9,602,582.58	—	480,131,919.52
其他转入	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	44,508,004.97	82,009,557.63	27,600,176.42	23,417,790.60	—	177,535,529.62
处置或报废	75,915.91	82,009,557.63	27,600,176.42	23,417,790.60	—	133,103,440.56
其他转出	44,432,089.06	—	—	—	—	44,432,089.06
4. 期末余额	36,973,400,036.24	50,666,865,541.96	191,693,758.42	464,847,490.04	76,785,919,859.90	165,082,726,686.56
二. 累计折旧						
1. 期初余额	5,950,363,545.65	21,645,967,917.17	147,880,543.54	310,460,655.47	12,146,286,137.14	40,200,958,798.97
2. 本期增加金额	992,572,492.27	3,346,795,018.78	13,902,835.83	42,047,155.72	1,765,497,203.00	6,160,814,705.60
计提	992,572,492.27	3,346,795,018.78	13,902,835.83	42,047,155.72	1,765,497,203.00	6,160,814,705.60
3. 本期减少金额	12,130,016.05	68,857,098.87	26,770,874.08	23,153,844.84	—	130,911,833.84
处置或报废	75,915.91	68,857,098.87	26,770,874.08	23,153,844.84	—	118,857,733.70
其他转出	12,054,100.14	—	—	—	—	12,054,100.14
4. 期末余额	6,930,806,021.87	24,923,905,837.08	135,012,505.29	329,353,966.35	13,911,783,340.14	46,230,861,670.73
三. 减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	挡水建筑物	合计
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四. 账面价值合计						
1. 期末账面价值	30,042,594,014.37	25,742,959,704.88	56,681,253.13	135,493,523.69	62,874,136,519.76	118,851,865,015.83
2. 期初账面价值	30,543,782,096.08	28,709,971,492.08	47,051,722.28	157,690,219.56	64,639,633,722.76	124,098,129,252.76

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	512,552,317.91	分批办理
合计	512,552,317.91	

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
葛洲坝电站水轮发电机组更新改造	265,468,964.58	—	265,468,964.58	224,606,059.54	—	224,606,059.54
三峡枢纽金属结构检修中心设计建造（葛洲坝区域）	13,491,624.78	—	13,491,624.78	2,865,443.51	—	2,865,443.51
葛洲坝 220kV 开关站改造	7,723,955.93	—	7,723,955.93	3,679,655.58	—	3,679,655.58
其他	30,259,705.47	—	30,259,705.47	163,308,202.19	—	163,308,202.19
合计	316,944,250.76	—	316,944,250.76	394,459,360.82	—	394,459,360.82

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
葛洲坝电站水轮发电机组更新改造	224,606,059.54	302,452,358.44	261,589,453.40	—	265,468,964.58
三峡枢纽金属结构检修中心设计建造（葛洲坝区域）	2,865,443.51	10,626,181.27	—	—	13,491,624.78
葛洲坝 220kV 开关站改造	3,679,655.58	4,044,300.35	—	—	7,723,955.93
其他	163,308,202.19	97,830,373.81	218,542,466.12	12,336,404.41	30,259,705.47
合计	394,459,360.82	414,953,213.87	480,131,919.52	12,336,404.41	316,944,250.76

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例(%)	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
葛洲坝电站水轮发电机组更新改造增容	120,000.00	74.59	75.00	—	—	—	自筹
三峡枢纽金属结构检修中心设计建造（葛洲坝区域）	5,600.00	24.09	25.00	—	—	—	自筹
葛洲坝 220kV 开关站改造	37,000.00	2.09	2.00	—	—	—	自筹
其他				—	—	—	自筹
合计				—	—		

期末在建工程减少较大主要系葛洲坝电站水轮发电机组更新改造增容工程阶段性完工本期转入固定资产所致。

其他减少主要系部分工程项目形成无形资产以及未形成资产部分费用化所致。

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	车位使用权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	109,220,104.25	8,206,000.00	8,459,871.60	125,885,975.85
2. 本期增加金额	6,781,090.48	328,240.00	38,284,012.38	45,393,342.86
购置	6,781,090.48	328,240.00	38,284,012.38	45,393,342.86
3. 本期减少金额	431,631.00	—	—	431,631.00
处置	431,631.00	—	—	431,631.00
4. 期末余额	115,569,563.73	8,534,240.00	46,743,883.98	170,847,687.71
二. 累计摊销				
1. 期初余额	85,195,579.87	303,915.00	1,682,797.47	87,182,292.34
2. 本期增加金额	16,445,423.50	217,087.00	996,742.00	17,659,252.50
计提	16,445,423.50	217,087.00	996,742.00	17,659,252.50
3. 本期减少金额	431,631.00	—	—	431,631.00
处置	431,631.00	—	—	431,631.00
4. 期末余额	101,209,372.37	521,002.00	2,679,539.47	104,409,913.84
三. 减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	14,360,191.36	8,013,238.00	44,064,344.51	66,437,773.87
2. 期初账面价值	24,024,524.38	7,902,085.00	6,777,074.13	38,703,683.51

2. 期末未办妥产权证书的无形资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车位使用权	37,463,382.38	分批办理
合计	37,463,382.38	

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	48,229,649.92	11,992,138.06	173,521,756.41	43,352,407.81
应付职工薪酬	41,440,302.22	10,360,075.56	41,440,302.22	10,360,075.56

项目	期末余额		期初余额	
	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
内部交易未实现利润	6,069,770.37	1,526,628.90	6,658,953.51	1,664,738.38
合计	95,739,722.51	23,878,842.52	221,621,012.14	55,377,221.75

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
可供出售金融资产公允价值变动	3,318,907,335.03	829,726,833.75	4,139,205,438.86	1,034,801,359.70
合计	3,318,907,335.03	829,726,833.75	4,139,205,438.86	1,034,801,359.70

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	156,559,279.61	171,107,714.25
合计	156,559,279.61	171,107,714.25

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
其他非流动资产	—	83,226,444.00
合计	—	83,226,444.00

注释17. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	112,544,771.03	104,206,262.05
合计	112,544,771.03	104,206,262.05

注释18. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	117,936,369.11	103,775,131.95
1-2 年	20,305,130.13	48,493,079.82
2-3 年	2,455,502.90	988,394.56
3 年以上	1,909,534.29	977,009.01
合计	142,606,536.43	154,233,615.34

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
------	------	----------

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
哈电集团现代制造服务产业有限责任公司	9,912,793.80	未到支付期
长江水利委员会水文局长江上游水文水资源勘测局	2,619,500.00	未到支付期
特变电工衡阳变压器有限公司	1,538,730.00	未到支付期
宜昌艾博力特科技有限公司	1,398,325.13	未到支付期
西昌恒睿通讯咨询服务有限公司	715,381.89	未到支付期
合计	16,184,730.82	

注释19. 预收款项

1. 预收账款情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	76,358,389.01	81,416,822.91
1-2 年	11,075,653.21	16,646,629.18
2-3 年	1,224,014.31	—
合计	88,658,056.53	98,063,452.09

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
三峡金沙江云川水电开发有限公司	10,710,288.33	项目未结束
三峡金沙江川云水电开发有限公司	1,223,654.26	项目未结束
合计	11,933,942.59	

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	62,971,702.17	1,412,737,117.92	1,401,035,486.73	74,673,333.36
离职后福利-设定提存计划	—	203,351,196.98	203,351,196.98	—
辞退福利	—	199,307.66	199,307.66	—
合计	62,971,702.17	1,616,287,622.56	1,604,585,991.37	74,673,333.36

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	34,970,719.17	1,007,609,702.24	1,007,609,702.24	34,970,719.17
职工福利费	—	138,898,133.32	138,898,133.32	—
社会保险费	675,633.85	110,343,595.02	110,343,595.02	675,633.85
其中：基本医疗保险费	675,633.85	62,441,078.42	62,441,078.42	675,633.85

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
补充医疗保险	—	37,598,057.75	37,598,057.75	—
工伤保险费	—	5,938,400.27	5,938,400.27	—
生育保险费	—	4,366,058.58	4,366,058.58	—
住房公积金	—	82,912,003.00	82,912,003.00	—
工会经费和职工教育经费	27,325,349.15	45,291,626.50	33,589,995.31	39,026,980.34
其他短期薪酬	—	27,682,057.84	27,682,057.84	—
合 计	62,971,702.17	1,412,737,117.92	1,401,035,486.73	74,673,333.36

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	—	153,829,596.62	153,829,596.62	—
失业保险费	—	9,813,719.36	9,813,719.36	—
企业年金缴费	—	39,707,881.00	39,707,881.00	—
合计	—	203,351,196.98	203,351,196.98	—

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	633,417,275.73	860,683,938.65
营业税	13,538,409.53	8,621,988.41
企业所得税	30,354,813.26	529,041,225.53
个人所得税	46,468,297.51	35,731,822.54
城市维护建设税	32,275,443.21	33,984,019.55
房产税	13,225,522.20	9,985,043.93
教育费附加	19,699,101.39	21,420,743.65
其他	1,702,580.84	3,650,461.45
合计	790,681,443.67	1,503,119,243.71

期末应交税费减少较大主要系本期公司收入减少，相应应交税费减少所致。

注释22. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	46,406,564.60	65,838,064.26
企业债券利息	320,810,247.44	280,490,684.95
短期融资券应付利息	44,467,213.13	164,589,041.11
合 计	411,684,025.17	510,917,790.32

注释23. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	79,129,370.19	8,514,516.95
代收款	24,436,222.18	47,766,860.09
质保金	33,141,444.03	29,923,957.99
待支付费用	585,831,326.37	667,896,820.08
其他	7,196,928.60	2,371,090.68
合计	729,735,291.37	756,473,245.79

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中国长江三峡集团公司	1,739,627.05	下期支付
十堰隆昌达废旧金属回收利用有限公司	1,700,000.00	下期支付
南京南瑞继保工程技术有限公司	1,184,672.25	尚在质保期
哈尔滨电机厂有限责任公司	1,169,000.00	尚在质保期
南京南瑞集团公司	648,650.00	尚在质保期
合计	6,441,949.30	

注释24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,305,692,154.04	11,700,873,312.12
一年内到期的应付债券	2,998,171,391.92	—
合计	13,303,863,545.96	11,700,873,312.12

期末一年内到期的非流动负债增加较大主要系 01 三峡债将于一年内到期转入所致。

注释25. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期融资券	2,993,737,704.91	5,989,315,068.48
合计	2,993,737,704.91	5,989,315,068.48

期末短期融资券减少较大，主要系公司本期兑付 2014 年第一期短期、第二期超短期融资券本金 60 亿元，本期发行 2015 年第一期短期融资券本金 30 亿元所致。

1. 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限/天	发行金额	期初余额
2014 年第一期短期融资券	3,000,000,000.00	2014/4/10	365	3,000,000,000.00	2,996,712,328.76

债券名称	面值	发行日期	债券期限/天	发行金额	期初余额
2014 年第二期短期融资券	3,000,000,000.00	2014/8/13	365	3,000,000,000.00	2,992,602,739.72
2015 年第一期超短期融资券	3,000,000,000.00	2015/3/25	270	3,000,000,000.00	—
2015 年第一期短期融资券	3,000,000,000.00	2015/7/9	366	3,000,000,000.00	—
合计	12,000,000,000.00			12,000,000,000.00	5,989,315,068.48

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2014 年第一期短期融资券	—	41,917,808.22	3,287,671.24	3,000,000,000.00	—
2014 年第二期短期融资券	—	85,993,150.68	7,397,260.28	3,000,000,000.00	—
2015 年第一期超短期融资券	2,991,000,000.00	90,460,812.94	9,000,000.00	3,000,000,000.00	—
2015 年第一期短期融资券	2,988,000,000.00	44,467,213.13	5,737,704.91	—	2,993,737,704.91
合计	5,979,000,000.00	262,838,984.97	25,422,636.43	9,000,000,000.00	2,993,737,704.91

注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	12,745,281,287.59	20,519,189,122.85
合计	12,745,281,287.59	20,519,189,122.85

期末长期借款减少较大主要系三峡财务有限责任公司向公司提供贷款 25.00 亿元、偿还中国三峡集团委托三峡财务有限责任公司向公司提供委托贷款 30.00 亿元，中国三峡集团委托三峡财务有限公司向公司提供贷款 70.00 亿元将于一年内到期偿还划分至一年内到期的非流动负债所致。

长期借款（含一年内到期的非流动负债）中人民币借款利率区间为 5.0825%至 5.70%。

外币借款既有固定利率也有浮动利率，其中固定利率区间为 6.4375%至 7.35%；浮动利率的计算以 Libor 利率为基础。

注释27. 应付债券

1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
其他应付债券	21,417,508,729.71	18,423,462,421.01
减：一年到期的应付债券	2,998,171,391.92	—

借款类别	期末余额	期初余额
合计	18,419,337,337.79	18,423,462,421.01

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
07 长电债	3,999,916,000.00	2007/9/24	10 年	3,999,916,000.00	3,986,293,333.32
09 长电债	3,500,000,000.00	2009/7/30	10 年	3,500,000,000.00	3,481,607,123.29
01 三峡债 15	3,000,000,000.00	2001/11/8	15 年	3,000,000,000.00	2,996,032,154.83
02 三峡债	5,000,000,000.00	2002/9/21	20 年	5,000,000,000.00	4,979,423,808.45
03 三峡债	3,000,000,000.00	2003/8/1	30 年	3,000,000,000.00	2,980,106,001.12
15 长电 MTN001	3,000,000,000.00	2015/9/14	10 年	3,000,000,000.00	—
合计	21,499,916,000.00			21,499,916,000.00	18,423,462,421.01

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期减少*	期末余额
07 长电债	—	213,995,506.00	5,108,500.00	—	3,991,401,833.32
09 长电债	—	167,300,000.00	4,020,000.00	—	3,485,627,123.29
01 三峡债 15	—	156,300,000.00	2,139,237.09	2,998,171,391.92	—
02 三峡债	—	238,000,000.00	2,664,175.22	—	4,982,087,983.67
03 三峡债	—	145,800,000.00	1,069,885.02	—	2,981,175,886.14
15 长电 MTN001	2,978,400,000.00	40,315,068.49	644,511.37	—	2,979,044,511.37
合计	2,978,400,000.00	961,710,574.49	15,646,308.70	2,998,171,391.92	18,419,337,337.79

注*：本期减少详见本附注六、注释 24。

注释28. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,500,000,000.00	—	—	—	—	—	16,500,000,000.00

注释29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	28,245,466,284.83	—	—	28,245,466,284.83
其他资本公积	-428,944,979.57	729,520,619.66	-3,130,052.50	303,705,692.59
合计	27,816,521,305.26	729,520,619.66	-3,130,052.50	28,549,171,977.42

资本公积的增加主要系权益法核算被投资单位除净损益、其他综合收益外所有者权益其他变动，减少系本期处置部分股权其他资本公积转出。

注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	—	-19,312.89	—	—	-19,312.89	—	-19,312.89
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	—	—	—	—	—	—	—
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	—	-19,312.89	—	—	-19,312.89	—	-19,312.89
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	3,511,250,475.02	-736,280,680.45	292,020,463.36	-219,812,262.08	-808,488,881.73	—	2,702,761,593.29
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	251,247,198.57	-80,452,685.78	6,325,427.23	—	-86,778,113.01	—	164,469,085.56
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	3,277,267,082.52	-708,330,574.47	285,695,036.13	-219,812,262.08	-774,213,348.52	—	2,503,053,734.00
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失	—	—	—	—	—	—	—
4、现金流量套期利得或损失的有效部分	—	—	—	—	—	—	—
5、外币报表折算差额	-17,263,806.07	52,502,579.80	—	—	52,502,579.80	—	35,238,773.73
其他综合收益合计	3,511,250,475.02	-736,299,993.34	292,020,463.36	-219,812,262.08	-808,508,194.62	—	2,702,742,280.40

注释31. 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	—	2,669,448.69	2,669,448.69	—
合 计	—	2,669,448.69	2,669,448.69	—

根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定并发布《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)的规定,公司之子公司实业公司的交通运输业务、水电公司的水利水电工程业务计提并使用安全生产费。

注释32. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,811,108,337.10	1,136,653,804.56	—	8,947,762,141.66
任意盈余公积	5,766,141,180.10	1,136,653,804.56	—	6,902,794,984.66
其他	1,140,860.78	—	—	1,140,860.78
合 计	13,578,390,377.98	2,273,307,609.12	—	15,851,697,987.10

注释33. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	24,728,003,586.16	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	—	—
调整后期初未分配利润	24,728,003,586.16	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,519,976,416.61	—
减: 提取法定盈余公积	1,136,653,804.56	
提取任意盈余公积	1,136,653,804.56	
应付普通股股利	6,255,150,000.01	
期末未分配利润	27,719,522,393.64	

根据 2014 年度股东大会审议通过的 2014 年度利润分配方案,以 2014 年末公司总股本 16,500,000,000 股为基数,派发现金股利 6,255,150,000.01 元,每股派发现金 0.37910 元(含税)。

注释34. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,529,710,061.01	9,189,060,484.91	26,271,118,450.71	9,379,703,417.64
其他业务	709,362,614.50	609,405,032.55	626,674,195.74	546,151,344.16

项 目	本期发生额		上期发生额	
合计	24,239,072,675.51	9,798,465,517.46	26,897,792,646.45	9,925,854,761.80

注释35. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	74,895,508.78	74,870,164.52
城市维护建设税	274,033,102.39	233,906,721.40
教育费附加	116,845,279.64	128,695,210.06
地方教育附加	48,790,867.67	54,209,727.13
其他	1,293,730.02	9,442,147.51
合计	515,858,488.50	501,123,970.62

注释36. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,393,736.01	5,049,793.84
差旅费	458,638.77	1,004,279.14
其他	808,850.33	1,426,746.46
合计	4,661,225.11	7,480,819.44

本期销售费用减少较大，主要系 2014 年 12 月处置设备公司，合并范围减少所致。

注释37. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
修理费	93,018,883.82	109,566,288.58
折旧费	18,863,513.48	19,047,044.11
职工薪酬	161,158,293.62	166,606,691.60
研发支出	22,575,016.75	20,457,691.55
差旅费	9,452,522.44	9,139,631.38
税金支出	50,090,534.20	51,076,785.28
财产保险费	20,042,127.61	21,145,039.35
无形资产摊销	16,778,529.84	19,377,026.64
枢纽专用支出	37,937,622.83	47,297,217.23
其他费用	82,240,352.28	70,412,658.94
合计	512,157,396.87	534,126,074.66

注释38. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,800,916,129.50	3,375,136,568.32
减：利息收入	49,399,181.76	58,773,552.86
汇兑损益	42,530,094.48	6,619,695.06
其他	55,644,254.58	81,489,806.43
合计	2,849,691,296.80	3,404,472,516.95

本期财务费用减少较大主要系公司带息债务规模及利率下降所致。

注释39. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-150,627,986.89	40,715,313.25
存货跌价损失	25,561,398.54	1,028,554.85
合计	-125,066,588.35	41,743,868.10

本期资产减值损失减少较大主要系其他应收款坏账准备转回所致。

注释40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	77,390.00	—
合计	77,390.00	—

注释41. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,033,282,895.34	723,546,184.88
处置长期股权投资产生的投资收益	582,295,660.22	-19,009,384.93
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	—
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	—
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	306,007,828.03	337,653,444.39
处置可供出售金融资产取得的投资收益	289,415,375.96	23,685,759.35
合计	2,211,001,759.55	1,065,876,003.69

本期投资收益增加较大主要系本期处置部分长期股权投资及可供出售金融资产所致。

注释42. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

非流动资产处置利得合计	1,038,682.41	15,680,218.64	1,038,682.41
其中：固定资产处置利得	1,038,682.41	15,680,218.64	1,038,682.41
政府补助	2,047,856,527.21	1,882,901,122.24	2,595,280.00
其他	831,722.23	1,087,328.63	831,722.23
合计	2,049,726,931.85	1,899,668,669.51	4,465,684.64

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
电力销售增值税返还*1	2,045,261,247.21	1,880,688,022.24	与收益相关
稳定就业岗位补贴*2	2,595,280.00	2,213,100.00	与收益相关
合计	2,047,856,527.21	1,882,901,122.24	

注*1：根据财政部、国家税务总局发布的《关于大型水电企业增值税政策的通知》（财税[2014]10号）的规定，装机容量超过 100 万千瓦的水力发电站（含抽水蓄能电站）销售自产电力产品，自 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，对其增值税实际税负超过 8% 的部分实行即征即退政策；自 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对其增值税实际税负超过 12% 的部分实行即征即退政策。

公司在实际收到税务机关返还款项后计入营业外收入。

注*2：根据《关于印发〈湖北省关于支持企业开展职工培训稳定就业岗位补贴办法〉的通知（鄂人社规（2013）2 号）》，宜昌市人力资源和社会保障局与宜昌市财政局向实业公司、水电公司拨付城区稳定就业岗位补贴。

注释43. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	7,317,074.02	36,129,354.49	7,317,074.02
其中：固定资产处置损失	7,317,074.02	36,129,354.49	7,317,074.02
对外捐赠	5,994,010.86	3,230,178.20	5,994,010.86
中华鲟研究经费	2,250,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00
其他	994,561.25	390,151.57	994,561.25
合计	16,555,646.13	41,999,684.26	16,555,646.13

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,375,843,802.37	3,586,633,319.12

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	31,498,379.23	-10,313,540.44
合计	3,407,342,181.60	3,576,319,778.68

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	14,927,555,774.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,731,888,943.60
子公司适用不同税率的影响	-1,917,833.79
调整以前期间所得税的影响	5,567,350.07
非应税收入的影响	-334,963,376.06
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,970,812.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,031,583.46
研发费用加计扣除的影响	-3,373,901.91
其他	7,201,770.82
所得税费用	3,407,342,181.60

注释45. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	49,399,181.76	58,773,552.86
政府补助	2,595,280.00	2,213,100.00
其他往来款	15,885,912.56	208,607,311.89
其他	515,312.05	407,895.57
合计	68,395,686.37	270,001,860.32

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	16,543,212.43	7,780,592.26
管理费用支出	139,045,001.29	136,663,630.80
销售费用支出	1,260,710.21	2,403,396.28
手续费支出	197,142.21	106,759.96
捐赠支出	3,773,370.00	3,230,178.20
其他	994,561.25	326,331.57
合计	161,813,997.39	150,510,889.07

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
定向增发保证金	65,000,000.00	—
合计	65,000,000.00	—

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
短期融资券及债券发行手续费	42,600,000.00	38,970,000.00
债券担保费	8,700,000.00	8,700,000.00
其他	5,468,167.24	7,693,631.40
合计	56,768,167.24	55,363,631.40

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,520,213,592.79	11,830,215,845.14
加：资产减值准备	-125,066,588.35	41,743,868.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,162,705,436.74	6,202,035,450.86
无形资产摊销	17,659,252.50	19,426,192.64
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）	6,278,391.61	20,449,135.85
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）	-77,390.00	—
财务费用（收益以“—”号填列）	2,898,893,336.35	3,463,142,549.76
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,211,001,759.55	-1,065,876,003.69
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	31,498,379.23	-10,313,540.44
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）	283,002.45	11,008,401.25
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	183,080,878.00	-157,798,868.63
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-767,501,636.67	944,860,138.57
其 他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	17,716,964,895.10	21,298,893,169.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3、现金及现金等价物净变动情况		

项 目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	3,855,882,291.20	3,113,736,735.76
减：现金的期初余额	3,113,736,735.76	2,263,824,278.48
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	742,145,555.44	849,912,457.28

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,855,882,291.20	3,113,736,735.76
其中：库存现金	6,900.00	—
可随时用于支付的银行存款	3,741,779,790.00	3,113,725,139.44
可随时用于支付的其他货币资金	114,095,601.20	11,596.32
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	3,855,882,291.20	3,113,736,735.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	—	—

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	余额	受限原因
固定资产	524,695,787.83	未办妥产权证书
无形资产	38,284,012.38	未办妥产权证书
合计	562,979,800.21	

注释48. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			9,331,952.70
其中：美元	617,601.81	6.4936	4,010,459.11
港币	6,351,898.59	0.83778	5,321,493.59
应付利息			8,186,147.95
其中：美元	1,260,648.63	6.4936	8,186,147.95
长期借款(含一年内到期)			550,973,441.63
其中：美元	84,848,688.19	6.4936	550,973,441.63

2. 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
------	-------	-------	------

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
中国长电国际（香港）有限公司	香港	港币	业务主要以该货币计量及结算

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

公司因新设子公司增加合并范围，新设子公司情况如下：

子公司名称	注册地	设立日期	注册资本(万元)	业务性质	出资方式
三峡电能（宜昌）有限公司	湖北省宜昌市	2015-9-18	2,000.00	电力销售、技术投资、开发	货币出资
福建省配电售电有限公司	福建省福州市	2015-9-29	4,000.00	供电、售电	货币出资

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京长电创新投资管理有限公司	北京市	北京市	股权投资	100		投资设立
长江三峡实业有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	其他服务	100		企业合并
长江三峡生态园林有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	其他服务		100	投资设立
长江三峡水电工程有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	建筑安装	100		企业合并
三峡高科信息技术有限责任公司	北京市	北京市	软件技术开发服务、高新技术	90		企业合并
中国长电国际（香港）有限公司	香港	香港	境外投资	100		投资设立
三峡电能（宜昌）有限公司	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	电力销售、技术投资、开发	51		投资设立
福建省配电售电有限公司	福建省福州市	福建省福州市	售电、供电	50		投资设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
三峡财务有限责任公司	北京市	北京市	金融	21.50	0.58	权益法
广州发展集团股份有限公司	广州市	广州市	能源、物流业、城市公共事业、工业、商业的投资和管理	11.51	1.31	权益法
湖北能源集团股份有限公司	湖北省	湖北省	能源投资、开发与管	23.36	1.26	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
		武汉市	理			
湖北清能投资发展集团有限公司	湖北省	湖北省武汉市	从事房地产开发经营与管理业务，物业管理，酒店管理	42.98		权益法
上海电力股份有限公司	上海市	上海市	电力、热力的生产、建设、经营	5.67		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响的公司情况如下：

公司持有广州发展集团股份有限公司 12.82%的股份，向其派驻 1 名董事，对其有重大影响。

公司持有上海电力股份有限公司 5.67%的股份，向其派驻 1 名董事，对其有重大影响。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
	三峡财务有限责任公司	广州发展集团股份有限公司	湖北能源集团股份有限公司	湖北清能投资发展集团有限公司	上海电力股份有限公司
流动资产	11,349,701,199.96	8,831,862,598.69	7,750,812,521.51	9,599,102,196.18	8,529,471,619.54
其中:现金和现金等价物	9,015,285,715.09	4,658,735,318.96	6,631,941,906.72	2,389,085,909.01	4,076,971,428.08
非流动资产	13,433,169,670.79	26,029,410,244.15	35,236,995,179.16	1,575,363,346.94	43,461,281,802.01
资产合计	24,782,870,870.75	34,861,272,842.84	42,987,807,700.67	11,174,465,543.12	51,990,753,421.55
流动负债	19,615,746,959.33	7,794,635,890.03	11,668,534,409.19	4,420,657,197.14	12,734,311,968.72
非流动负债	118,097,582.66	8,681,992,913.02	6,875,582,368.20	3,254,081,901.53	23,505,376,421.25
负债合计	19,733,844,541.99	16,476,628,803.05	18,544,116,777.39	7,674,739,098.67	36,239,688,389.97
少数股东权益	23,037,382.66	3,637,220,132.20	2,708,973,530.32	273,120,131.55	5,493,966,015.52
归属于母公司股东权益	5,025,988,946.10	14,747,423,907.59	21,734,717,392.96	3,226,606,312.90	10,257,099,016.06
按持股比例计算的净资产份额	1,109,738,359.30	1,890,619,744.95	5,351,087,422.15	1,386,644,810.52	581,203,708.26
调整事项	—	196,598,345.17	-57,587,245.50	4,025,790.99	35,201,230.39
—商誉	—	193,853,502.57	-57,508,763.19	4,046,936.86	35,224,795.53
—内部交易未实现利润	—	—	—	—	—
—其他	—	2,744,842.60	-78,482.31	-21,145.87	-23,565.14
对合营企业权益投资的账面价值	1,109,738,359.30	2,087,218,090.12	5,293,500,176.65	1,390,670,601.51	616,404,938.65
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	3,228,220,731.12	9,838,485,709.04	—	1,784,729,873.92
营业收入	913,138,566.27	21,116,650,727.13	7,085,119,679.78	2,929,507,607.55	17,006,343,897.76
财务费用	-29,462.24	569,172,101.39	747,884,025.08	61,335,078.72	1,436,543,332.77
所得税费用	266,673,893.08	546,579,710.49	407,932,062.38	132,833,777.26	615,605,539.31
净利润	835,625,105.01	1,838,190,418.50	1,618,034,762.42	321,020,314.30	2,229,798,475.86

中国长江电力股份有限公司
2015 年度
财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额				
	三峡财务有限责 任公司	广州发展集团股份 有限公司	湖北能源集团股份 有限公司	湖北清能投资发 展集团有限公司	上海电力股份有 限公司
终止经营的净利润	—	—	—	—	—
其他综合收益	-59,832,204.76	31,210,145.55	-190,585,668.51	—	-341,625,411.32
综合收益总额	775,792,900.25	1,869,400,564.05	1,427,449,093.91	321,020,314.30	1,888,173,064.54
企业本期收到的来自合营企 业的股利	63,148,800.00	56,468,574.18	126,168,257.41	10,224,109.56	30,311,309.00

续：

项目	期初余额/上期发生额				
	三峡财务有限责 任公司	广州发展集团股份 有限公司	湖北能源集团股份 有限公司	湖北清能投资发 展集团有限公司	上海电力股份有 限公司
流动资产	10,100,020,733.72	7,434,348,970.49	2,235,488,462.66	10,726,186,364.52	7,372,133,392.47
其中：现金和现金等价物	7,440,792,291.05	4,217,195,141.21	508,481,449.77	1,607,525,602.16	2,482,714,374.53
非流动资产	11,521,965,229.89	26,344,807,011.51	31,438,328,977.85	1,434,266,522.22	39,971,520,710.78
资产合计	21,621,985,963.61	33,779,155,982.00	33,673,817,440.51	12,160,452,886.74	47,343,654,103.25
流动负债	16,927,431,560.00	5,441,314,672.97	12,608,484,868.17	5,568,913,370.06	13,374,307,471.08
非流动负债	135,320,975.10	10,964,238,164.37	5,389,427,258.03	3,364,816,818.25	19,640,177,112.71
负债合计	17,062,752,535.10	16,405,552,837.34	17,997,912,126.20	8,933,730,188.31	33,014,484,583.79
少数股东权益	20,966,846.56	3,473,468,968.09	1,173,976,905.55	282,878,064.15	4,569,683,559.64
归属于母公司股东权益	4,538,266,581.95	13,900,134,176.57	14,501,928,408.76	2,943,844,634.28	9,759,485,959.82
按持股比例计算的净资产份 额	1,002,049,261.30	1,633,265,765.75	4,299,821,773.20	1,271,446,497.55	781,734,825.38
调整事项	—	64,398,763.46	-121,921,931.93	4,046,936.86	49,743,419.67
—商誉	—	45,168,663.98	-121,756,174.09	4,046,936.86	49,743,419.67
—内部交易未实现利润	—	—	—	—	—
—其他	—	19,230,099.48	-165,757.84	—	—
对合营企业权益投资的账面 价值	1,002,049,261.30	1,697,664,529.21	4,177,899,841.27	1,275,493,434.41	831,478,245.05
存在公开报价的权益投资的 公允价值	—	2,805,331,562.04	5,098,071,268.74	—	1,339,217,375.76
营业收入	738,232,638.45	19,445,795,158.86	7,270,146,795.61	1,855,395,775.81	16,101,966,797.82
财务费用	-32,700.36	680,878,271.94	837,490,043.36	12,476,461.63	1,408,838,777.84
所得税费用	166,973,325.14	475,420,358.77	415,480,278.22	85,618,268.66	545,517,792.44
净利润	568,152,780.34	1,706,661,049.75	1,291,045,077.78	166,533,489.35	1,952,364,066.41
终止经营的净利润	—	—	—	—	—
其他综合收益	274,248,965.78	75,017,385.12	265,126,422.75	—	884,918,721.02
综合收益总额	842,401,746.12	1,781,678,434.87	1,556,171,500.53	166,533,489.35	2,837,282,787.43
企业本期收到的来自合营企 业的股利	—	48,036,499.35	87,214,282.98	25,914,000.00	34,294,939.20

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	659,395,553.06	706,342,603.18
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	30,241,694.11	34,703,600.03
其他综合收益	6,428,743.94	—
综合收益总额	36,670,438.05	34,703,600.03

4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

公司于 2007 年 6 月与上海华东电力发展公司签订股权转让协议，受让上海华东电力发展公司持有的上海电力股份有限公司部分股权。协议约定，对原由上海华东电力发展公司母公司华东电网有限公司承担的上海电力股份有限公司向中国进出口银行借款 33,084,942.12 欧元的担保责任，自交割日起，公司承担上述借款金额 52.85% 部分的担保责任，即公司承担 17,485,391.91 欧元借款的担保责任。在上述担保责任未完成之前，若因债权银行追索而导致华东电网有限公司需要承担任何法律责任，公司及中国电力投资集团公司均负有直接代为承担的连带义务；如果华东电网有限公司先行承担了该等法律责任，公司及中国电力投资集团公司应给予华东电网有限公司全额补偿。截至 2015 年 12 月 31 日止，上海电力股份有限公司向中国进出口银行借款余额为 6,855,668.60 欧元，公司相应承担 3,623,220.86 欧元借款的担保责任。

公司于 2014 年 9 月与中国三峡集团签订股权转让协议，受让中国三峡集团持有的湖南桃花江核电站有限公司（以下简称桃花江核电）20% 的股权。为了保障桃花江核电站顺利进行融资，公司对桃花江核电与中国工商银行股份有限公司益阳桃花仑支行签订的共计 6 份《固定资产借款合同》中的主债权进行担保。截至 2015 年 12 月 31 日止，公司按持股比例相应承担 42,386.80 万元借款的担保责任。

除上述或有事项外，截止 2015 年 12 月 31 日，公司无其他应披露未披露的与合营企业或联营企业投资相关的重大或有负债。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 95.66%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注八所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	3,855,882,291.20	3,855,882,291.20	3,855,882,291.20	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	99,545.00	99,545.00	99,545.00	—	—	—
应收票据	109,150,000.00	109,150,000.00	109,150,000.00	—	—	—
应收账款	1,648,153,422.24	1,656,079,867.33	1,656,079,867.33	—	—	—
应收股利	10,224,109.56	10,224,109.56	10,224,109.56	—	—	—
其他应收款	61,932,323.95	67,392,503.43	67,392,503.43	—	—	—

中国长江电力股份有限公司
2015 年度
财务报表附注

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
可供出售金融资产	5,408,115,118.39	5,564,674,398.00	5,564,674,398.00	—	—	—
小计	11,093,556,810.34	11,263,502,714.52	11,263,502,714.52	—	—	—
应付票据	112,544,771.03	112,544,771.03	112,544,771.03	—	—	—
应付账款	142,606,536.43	142,606,536.43	142,606,536.43	—	—	—
应付利息	411,684,025.17	411,684,025.17	411,684,025.17	—	—	—
其他应付款	729,735,291.37	729,735,291.37	729,735,291.37	—	—	—
1 年内到期的非流动负债	13,303,863,545.96	13,303,863,545.96	13,303,863,545.96	—	—	—
其他流动负债	2,993,737,704.91	2,993,737,704.91	2,993,737,704.91	—	—	—
长期借款	12,745,281,287.59	12,745,281,287.59	—	10,233,640,259.31	2,511,641,028.28	—
应付债券	18,419,337,337.79	18,419,337,337.79	—	3,991,401,833.32	3,485,627,123.29	10,942,308,381.18
小计	48,858,790,500.25	48,858,790,500.25	17,694,171,874.87	14,225,042,092.63	5,997,268,151.57	10,942,308,381.18

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	3,113,736,735.76	3,113,736,735.76	3,113,736,735.76	—	—	—
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—	—	—
应收票据	110,470,000.00	110,470,000.00	110,470,000.00	—	—	—
应收账款	1,816,250,436.40	1,823,390,524.52	1,823,390,524.52	—	—	—
应收股利	—	—	—	—	—	—
其他应收款	377,995,765.55	534,870,288.89	534,870,288.89	—	—	—
可供出售金融资产	6,729,313,639.98	6,900,421,354.23	6,900,421,354.23	—	—	—
小计	12,147,766,577.69	12,482,888,903.40	12,482,888,903.40	—	—	—
应付票据	104,206,262.05	104,206,262.05	104,206,262.05	—	—	—
应付账款	154,233,615.34	154,233,615.34	154,233,615.34	—	—	—
应付利息	510,917,790.32	510,917,790.32	510,917,790.32	—	—	—
其他应付款	756,473,245.79	756,473,245.79	756,473,245.79	—	—	—
1 年内到期的非流动负债	11,700,873,312.12	11,700,873,312.12	11,700,873,312.12	—	—	—
其他流动负债	5,989,315,068.48	5,989,315,068.48	5,989,315,068.48	—	—	—
长期借款	20,519,189,122.85	20,519,189,122.85	—	10,288,057,516.73	10,231,131,606.12	—
应付债券	18,423,462,421.01	18,423,462,421.01	—	2,996,032,154.83	7,467,900,456.61	7,959,529,809.57
小计	58,158,670,837.96	58,158,670,837.96	19,216,019,294.10	13,284,089,671.56	17,699,032,062.73	7,959,529,809.57

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产

和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币和美元）依然存在汇率风险。本公司密切监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会采取应对措施来达到规避汇率风险的目的。

（1）截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	港币项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	4,010,459.11	5,321,493.59	—	9,331,952.70
可供出售金融资产	—	5,331,385,118.39	—	5,331,385,118.39
小计	4,010,459.11	5,336,706,611.98	—	5,340,717,071.09
外币金融负债：				
应付利息	8,186,147.95	—	—	8,186,147.95
一年内到期的非流动负债	305,692,154.04	—	—	305,692,154.04
长期借款	245,281,287.59	—	—	245,281,287.59
小计	559,159,589.58	—	—	559,159,589.58

续：

项目	期初余额			
	美元项目	港币项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	5,921,194.45	4,754,282.83	—	10,675,477.28
可供出售金融资产	—	5,980,719,580.23	—	5,980,719,580.23
小计	5,921,194.45	5,985,473,863.06	—	5,991,395,057.51
外币金融负债：				
应付利息	12,323,929.58	—	—	12,323,929.58
一年内到期的非流动负债	330,873,312.12	—	—	330,873,312.12
长期借款	519,189,122.85	—	—	519,189,122.85
小计	862,386,364.55	—	—	862,386,364.55

（3）敏感性分析：

截至 2015 年 12 月 31 日止，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对各类外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 4,123.71 万元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负

债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

(1) 截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司长期带息债务主要是长期借款和应付债券，其中长期借款主要是人民币计价的浮动利率合同，金额为 125.74 亿元，详见附注六、注释 26。

(2) 敏感性分析：

截至 2015 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 4,715.30 万元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

3. 价格风险

本公司的价格风险主要为所持有的权益类金融工具的公允价值因除市场利率和外汇汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本公司主要投资于证券交易所上市的股票、基金等，所面临的最大市场价格风险由所持有的金融工具的公允价值决定。

公司资本运营部对金融资产的价格进行日常跟踪管理，根据市场环境的变化，定期或不定期提交价格分析报告，及时向公司提出管理建议。

(1) 截止 2015 年 12 月 31 日，本公司持有的以公允价值计量的权益类金融工具金额为 53.31 亿元，详见附注十第一层次权益工具投资。

(2) 敏感性分析：

截止 2015 年 12 月 31 日，如果上述投资的公允价值上升或下降 10%，而其他因素保持不变，本公司的其他综合收益会增加或减少 42,018.68 万元。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2015 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计	99,545.00	—	—	99,545.00
权益工具投资	99,545.00	—	—	99,545.00
可供出售金融资产小计	5,331,385,118.39	—	76,730,000.00	5,408,115,118.39
债务工具投资	—	—	—	—
权益工具投资	5,331,385,118.39	—	76,730,000.00	5,408,115,118.39
其他投资	—	—	—	—
资产合计	5,331,484,663.39	—	76,730,000.00	5,408,214,663.39

2. 非持续的公允价值计量

公司无以非持续的公允价值计量的资产或者负债。

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第一层次公允价值计量项目市价的确定依据是所持有股票的收盘价。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司无以第二层次公允价值计量的持续和非持续项目。

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持续和非持续第三层次公允价值计量的项目采用成本法计量。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(关联交易金额单位若未特别注明者均为人民币万元)

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中国长江三峡集团公司	北京市	大型水电开发与运营	14,953,671.14	72.23	72.23

公司最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长江三峡能事达电气股份有限公司	控股股东控制的法人
长江三峡技术经济发展有限公司	控股股东控制的法人
长江三峡旅游发展有限责任公司	控股股东控制的法人
三峡财务有限责任公司	控股股东控制的法人
三峡国际招标有限责任公司	控股股东控制的法人
长江三峡设备物资有限公司	控股股东控制的法人
三峡国际能源投资集团有限公司	控股股东控制的法人
三峡金沙江川云水电开发有限公司	控股股东控制的法人
内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	控股股东控制的法人
中国水利电力对外公司	控股股东控制的法人
重庆长江小南海水电站开发有限公司	控股股东控制的法人
三峡金沙江云川水电开发有限公司	控股股东控制的法人
中国三峡新能源有限公司	控股股东控制的法人
湖北能源集团股份有限公司	控股股东控制的法人
上海勘测设计研究院有限公司	控股股东控制的法人
中国长江三峡集团公司中华鲟研究所	控股股东控制的法人
长江三峡集团传媒有限公司	控股股东控制的法人
浙江长龙山抽水蓄能有限公司	控股股东控制的法人
三峡新能源利川风电有限公司	控股股东控制的法人
宜昌三峡工程多能公司	控股股东控制的法人
云南永善三发水电开发有限公司	控股股东控制的法人
湖北能源集团淦水水电有限公司	控股股东控制的法人
湖北省高峡平湖游船有限责任公司	控股股东控制的法人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
三峡新能源会理中一发电有限公司	控股股东控制的法人
三峡新能源普安发电有限公司	控股股东控制的法人
三峡新能源敦煌发电有限公司	控股股东控制的法人
三峡新能源金昌风电有限公司	控股股东控制的法人
三峡新能源酒泉发电有限公司	控股股东控制的法人
三峡新能源太阳山发电有限公司	控股股东控制的法人
三峡新能源吴忠发电有限公司	控股股东控制的法人
三峡新能源酒泉有限公司	控股股东控制的法人
宜昌巨浪化工有限公司	控股股东控制的法人

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长江三峡能事达电气股份有限公司	材料	7.36	103.20
长江三峡能事达电气股份有限公司	技改、大修劳务、修理、技术服务	64.26	564.94
长江三峡技术经济发展有限公司	监理、大修劳务	304.05	575.99
长江三峡旅游发展有限责任公司	客运	60.37	54.27
长江三峡旅游发展有限责任公司	住宿、托管、差旅、修理等	186.68	1,622.16
三峡财务有限责任公司	委托代理、手续费	313.77	550.62
长江三峡集团传媒有限公司	宣传	26.40	17.48
三峡国际招标有限责任公司	招标	41.15	30.52
长江三峡设备物资有限公司	仓储、油、技改、客运	1,446.85	—
三峡金沙江川云水电开发有限公司	资产使用费	—	1,168.14

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长江三峡技术经济发展有限公司	油、售水、电费	5.02	37.93
长江三峡技术经济发展有限公司	物业管理、技术服务、物业经营、修理	367.87	318.03
内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	商品销售	—	138.02
内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	代理、技术开发、服务	510.79	1,438.43
长江三峡旅游发展有限责任公司	水电费	10.00	10.47

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长江三峡旅游发展有限责任公司	物业管理、工程、运输、商品销售	81.43	59.00
长江三峡能事达电气股份有限公司	物业经营	—	6.24
三峡财务有限责任公司	物业管理、物业经营、软件开发、电费	123.65	260.56
长江三峡设备物资有限公司	绿化管理、物业管理	41.08	—
中国长江三峡集团公司	电费	32.81	128.24
中国长江三峡集团公司	设备、商品销售	—	243.44
浙江长龙山抽水蓄能有限公司	咨询服务	330.19	—
中国长江三峡集团公司	工程劳务、托管、仓储、物业管理、代理、技术服务、咨询服务	14,956.28	14,914.46
三峡新能源利川风电有限公司	技术服务、工程劳务	459.76	1,665.63
宜昌三峡工程多能公司	物业管理、工程劳务	—	5.76
长江三峡集团传媒有限公司	物业管理、技术服务、物业经营、电费等	8.85	35.14
中国水利电力对外公司	物业管理、技术服务	22.64	0.68
重庆长江小南海水电站开发有限公司	物业管理、工程劳务	250.59	—
云南永善三发水电开发有限公司	工程劳务、代理服务	26.32	71.82
三峡金沙江云川水电开发有限公司	工程劳务、托管、物业管理、代理、技术服务	17,360.37	19,239.84
三峡金沙江云川水电开发有限公司	油、炸药	—	3,666.60
三峡金沙江川云水电开发有限公司	油	—	76.63
三峡金沙江川云水电开发有限公司	商品销售	—	2.48
三峡金沙江川云水电开发有限公司	炸药	—	43.00
三峡金沙江川云水电开发有限公司	工程劳务、托管、物业管理、代理、仓储、运输、技术服务	29,197.87	33,434.07
中国三峡新能源有限公司	技术服务	24.53	189.53
中国三峡新能源有限公司	物业管理	—	2.89
三峡国际能源投资集团有限公司*	物业管理、咨询服务	48.44	0.83
湖北能源集团股份有限公司	商品销售	11.89	—
湖北能源集团淦水水电有限公司	商品销售、咨询服务	66.75	—
三峡国际招标有限责任公司	物业管理、物业经营、物业工程、技术开发	—	234.29
湖北省高峡平湖游船有限责任公司	绿化管理	3.98	—
三峡国际招标有限责任公司	物业管理、咨询服务	31.13	—
三峡新能源普安发电有限公司	工程劳务	1,971.14	—
上海勘测设计研究院有限公司	物业管理、咨询服务、物业经营	21.96	9.95

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国长江三峡集团公司中华鲟研究所	物业管理、物业工程	165.69	—

注*：三峡国际能源投资集团有限公司前身系中水电国际投资有限公司。

4. 关联托管情况

本公司受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收入
三峡金沙江川云水电开发有限公司	中国长江电力股份有限公司	向家坝水电站	2015.1.1	2015.12.31	协议价	27,647.10
三峡金沙江川云水电开发有限公司	中国长江电力股份有限公司	溪洛渡水电站	2015.1.1	2015.12.31	协议价	41,762.85

5. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
长江三峡能事达电气股份有限公司	房屋	—	6.24
长江三峡旅游发展有限责任公司	房屋	1.62	2.54
湖北省高峡平湖游船有限责任公司	房屋	3.25	—
三峡财务有限责任公司	房屋	—	53.96
三峡国际能源投资集团有限公司	房屋	665.97	—
三峡国际招标有限责任公司	房屋	—	128.16
长江三峡集团传媒有限公司	房屋	—	32.27
长江三峡技术经济发展有限公司	房屋	6.41	144.61
三峡新能源会理中一发电有限公司	房屋	—	17.69
上海勘测设计研究院有限公司	房屋	—	8.55

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
中国长江三峡集团公司	土地	7,474.01	7,474.01
长江三峡旅游发展有限责任公司	房屋	21.50	—

6. 关联方提供担保

根据中国三峡集团于 2009 年 6 月 30 日出具的《担保函》，及其与公司于 2009 年 8 月签订的《担保协议》，中国三峡集团将为总计金额为 160 亿元的三峡债的本金及应付利息、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用和其他应支付的费用提供不可撤销的连带责任保证。如公司未按三峡债各期债券原发行条款的规定兑付债券本息，中国三峡集团承担连带责任保证，无条件地代为偿还公司所有应付债券本息及费用。截至 2015 年 12 月 31 日止，公司已偿还到期的三峡债 50 亿元，年末担保余额为 110 亿元。

根据 2007 年第三次临时股东大会的批准和中国证券监督管理委员会的核准，经公司第二届董事会第三十次会议审议通过，公司发行 2009 年第一期公司债券，发行总额 35 亿元，按面值发行，债券期限为 10 年，票面利率在债券存续期内固定不变，采取单利按年计息，不计复利，债券到期日为 2019 年 7 月 30 日。中国三峡集团为本期公司债券提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

7. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

本期期初中国三峡集团委托三峡财务有限责任公司对本公司发放的长期贷款余额为 290.00 亿元，本期偿还 90.00 亿元，期末余额为 200.00 亿元，其中一年内到期非流动负债余额为 100.00 亿元。

本期公司向三峡财务有限责任公司借入短期借款 25.00 亿元，本期已全部偿还。

本期公司偿还期初向三峡财务有限责任公司借入长期借款 23.70 亿元，本期新增 25.00 亿元，期末余额为 25.00 亿元。

8. 存款

公司在三峡财务有限责任公司开立存款账户，进行日常收支活动。2015 年度存入款项 5,446,173.49 万元，支出款项 5,413,591.67 万元。

9. 向关联方收取利息

关联方名称	交易内容	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
三峡财务有限责任公司	利息收入	4,596.37	3,290.55	*

注*：按中国人民银行总行公布的同期银行存款利率结算。

10. 向关联方支付利息

关联方名称	交易内容	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
中国长江三峡集团公司	委托贷款利息	139,211.68	174,159.62	*
三峡财务有限责任公司	贷款利息	13,585.55	13,098.55	*

注*：以中国人民银行总行公布的同期人民币贷款利率为基准。

11. 向关联方支付担保费

关联方名称	交易内容	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
中国长江三峡集团公司	担保费	870.00	870.00	协议价

12. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国长江三峡集团公司	购买资产	—	27,770.43
中国长江三峡集团公司	出售资产	—	1,353.07

13. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	642.38	446.21

14. 向关联方支付研究经费

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
研究经费	中国长江三峡集团公司中华鲟研究所	225.00	225.00	协议价

15. 三峡枢纽公共成本分摊

三峡枢纽本年发生公共成本 23,350.76 万元，按 25:75 的比例在中国三峡集团及公司之间分摊，其中：中国三峡集团承担 5,837.69 万元，本公司承担 17,513.07 万元。

三峡枢纽本年发生公共设施运行维护费 42,659.64 万元，按 25:75 的比例在中国三峡集团及公司之间分摊，其中：中国三峡集团承担 10,664.91 万元，本公司承担 31,994.73 万。

16. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	111.02	0.33	31.87	0.10
	三峡国际招标有限责任公司	—	—	15.00	0.05
	三峡金沙江川云水电开发有限公司	4,107.49	205.45	2,321.59	112.56
	三峡金沙江云川水电开发有限公司	5,918.60	28.40	2,664.64	7.99
	三峡新能源敦煌发电有限公司	0.82	—	—	—
	三峡新能源利川风电有限公司	466.16	8.38	1,063.00	14.36
	三峡新能源普安发电有限公司	40.43	0.12	—	—
	云南永善三发水电开发有限公司	3.97	0.02	—	—
	湖北能源集团涪陵水电有限公司	32.00	0.10	—	—
	湖北能源集团股份有限公司	13.91	0.04	—	—
	浙江长龙山抽水蓄能有限公司	350.00	1.05	—	—
	三峡新能源太阳山发电有限公司	0.82	—	—	—

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	三峡国际能源投资集团有限公司	0.54	0.11	0.54	0.03
	长江三峡设备物资有限公司	0.89	—	—	—
	宜昌三峡工程多能公司	—	—	5.76	0.02
	长江三峡技术经济发展有限公司	360.95	1.08	—	—
	长江三峡旅游发展有限责任公司	—	—	12.43	0.04
	中国三峡新能源有限公司	26.00	0.08	200.90	0.60
	中国长江三峡集团公司	3,893.24	45.13	4,590.62	45.63
	中国水利电力对外公司	24.00	0.07	—	—
	三峡新能源酒泉有限公司	—	—	5.00	0.25
预付账款					
	长江三峡设备物资有限公司	3.94	—	5.80	—
其他应收款					
	内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	848.16	24.10	458.56	1.38
	三峡金沙江川云水电开发有限公司	307.30	18.70	2,717.29	85.65
	三峡金沙江云川水电开发有限公司	485.28	26.63	253.30	4.28
	宜昌三峡工程多能公司	0.29	—	1.04	—
	长江三峡旅游发展有限责任公司	14.42	2.06	10.21	0.51
	长江三峡设备物资有限公司	6.09	0.23	4.50	0.01
	中国长江三峡集团公司	984.74	291.57	1,307.38	210.52
	中国长江三峡集团公司中华鲟研究所	—	—	0.17	0.01
	三峡新能源普安发电有限公司	432.72	1.30	—	—
	三峡国际招标有限责任公司	130.38	0.39	10.00	0.03
	长江三峡技术经济发展有限公司	6.41	0.02	—	—

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	三峡金沙江川云水电开发有限公司	—	1,202.70
	长江三峡技术经济发展有限公司	—	263.42
	长江三峡能事达电气股份有限公司	36.82	31.15
	中国长江三峡集团公司	32.69	54.45
	长江三峡旅游发展有限责任公司	20.33	—
	长江三峡设备物资有限公司	21.76	—
应付票据			
	长江三峡能事达电气股份有限公司	—	77.97

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	三峡财务有限责任公司	240.00	240.00
	三峡金沙江川云水电开发有限公司	234.73	2,232.02
	宜昌巨浪化工有限公司	—	0.03
	长江三峡集团传媒有限公司	0.50	0.50
	长江三峡技术经济发展有限公司	3.34	3.34
	长江三峡旅游发展有限责任公司	2.59	1.35
	长江三峡能事达电气股份有限公司	15.04	45.64
	长江三峡设备物资有限公司	0.97	0.97
	中国长江三峡集团公司	33,700.68	34,765.97
	中国三峡新能源有限公司	0.30	0.30
	三峡国际能源投资集团有限公司	200.00	—
预收账款			
	三峡财务有限责任公司	53.58	—
	三峡金沙江川云水电开发有限公司	1,553.85	3,071.66
	三峡金沙江云川水电开发有限公司	2,734.54	4,105.07
	云南永善三发水电开发有限公司	58.05	40.19
	长江三峡技术经济发展有限公司	56.04	0.04
	三峡国际招标有限责任公司	32.78	—
	三峡国际能源投资集团有限公司	927.13	—
	中国长江三峡集团公司	2,389.76	1,889.62
应付利息			
	三峡财务有限责任公司	395.23	371.24
	中国长江三峡集团公司	3,467.13	4,980.18
长期借款			
	三峡财务有限责任公司	250,000.00	—
	中国长江三峡集团公司	1,000,000.00	2,000,000.00
一年内到期的非流动负债			
	三峡财务有限责任公司	—	237,000.00
	中国长江三峡集团公司	1,000,000.00	900,000.00

(3) 银行存款

关联方名称	项目名称	期末余额	期初余额
三峡财务有限责任公司	存款	312,300.85	279,719.03

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

1、公司于 2015 年 12 月 31 日已签约而尚不必在财务报表上确认的资产采购等资本性支出和收益性支出承诺为人民币 93,832.10 万元。

2、公司于 2007 年 12 月与中国三峡集团签订葛洲坝区域土地使用权租赁合同，租赁期限自 2007 年 1 月 1 日起 20 年，每满三年，经双方商定可对租金进行调整。

3、公司于 2009 年 9 月与中国三峡集团签订三峡区域土地使用权租赁合同，租赁期限自 2009 年 9 月 28 日起 20 年，每满三年，经双方商定可对租金进行调整，双方最近一次对租赁费进行调整的时间为 2014 年度。

4、中国三峡集团和公司在《中国长江电力股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书》中的相关约定及承诺：

（1）国家法规或政策明确规定应列入三峡电站发电成本的有关费用或开支，将由公司予以承担。

（2）中国三峡集团和公司约定在相关交易条件具备时，中国三峡集团将其持有的长江三峡技术经济发展有限公司股权出售给公司，公司承诺购买前述股权。

除存在上述承诺事项外，截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债详见“附注八、在其他主体中的权益（二）在合营安排或联营企业中的权益之与合营企业或联营企业投资相关的或有负债”。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止2015年12月31日，本公司无对非关联方单位提供债务担保情况。

除存在上述或有事项外，截止2015年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

公司 2016 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准中国长江电力股份有限公司向中国长江三峡集团公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]591 号）核准，同意公司向中国三峡集团发行 174,000 万股股份、向四川省能源投资集团有限责任公司（以下简称“四川能投”）发行 88,000 万股股份、向云南省能源投资集团有限公司（以下简称“云南能投”）发行 88,000 万股股份购买三峡金沙江

川云水电开发有限公司（以下简称“川云公司”）100%股权，同意公司非公开发行不超过 200,000 万股新股募集购买川云公司的配套资金。

公司已于 2016 年 4 月 13 日完成上述股份的发行。

2016 年 1 月 13 日，公司完成 2016 年度第一期中期票据的发行，发行额为 30 亿元人民币，期限为 5 年，单位面值 100 元人民币，发行利率为 3.04%。

2016 年 3 月 3 日，公司完成 2016 年度第一期超短期融资券的发行，发行额为 40 亿元人民币，期限为 153 天，单位面值 100 元人民币，发行利率为 2.64%。

2.重要的并购或重组计划

2015 年 11 月 6 日，公司与中国三峡集团、四川能投、云南能投签署了《中国三峡集团公司、四川省能源投资集团有限责任公司、云南省能源投资集团有限公司与中国长江电力股份有限公司之重大资产购买协议》，并于 2016 年 1 月 19 日签署了《中国长江三峡集团公司、四川省能源投资集团有限责任公司、云南省能源投资集团有限公司与中国长江电力股份有限公司之重大资产购买补充协议（一）》。根据协议约定，公司向中国三峡集团、四川能投、云南能投购买其合计持有的川云公司 100%股权，交易价格以北京中企华资产评估有限责任公司出具的资产评估报告（中企华评报字〔2015〕第 1353 号）的评估值为基准确定。

2016 年 3 月 31 日，公司与中国三峡集团、四川能投、云南能投签署了《中国长江三峡集团公司、四川省能源投资集团有限责任公司、云南省能源投资集团有限公司与长江电力之重大资产购买交割确认书》，完成了川云公司股权的交割。

（二）利润分配情况

根据公司董事会通过的 2015 年度利润分配预案，公司拟派发现金股利总额 7,853,110,000.00 元（含税）。该决议尚待股东大会审议通过。

（三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）年金计划

公司根据国家有关规定，经中国三峡集团报劳动及社会保障局备案后实施企业年金计划。公司将应承担的年金费用视同职工薪酬计入当期损益，同时按时将应支付的年金款项划入员工在账户管理人处开立的银行账户中。截止 2015 年 12 月 31 日，年金计划未发生重大变化。

（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司无需要说明的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,496,230,349.33	100.00	4,488,691.05	0.30	1,491,741,658.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	1,496,230,349.33	100.00	4,488,691.05	0.30	1,491,741,658.28

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,707,370,607.02	100.00	5,122,111.82	0.30	1,702,248,495.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	1,707,370,607.02	100.00	5,122,111.82	0.30	1,702,248,495.20

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,496,230,349.33	4,488,691.05	0.30
合计	1,496,230,349.33	4,488,691.05	0.30

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 633,420.77 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
国家电网公司	991,183,630.46	66.25	2,973,550.89
国家电网公司华中分部	271,330,153.87	18.13	813,990.46
中国南方电网有限责任公司	221,582,984.87	14.81	664,748.95
国家电网湖北省电力公司	9,957,626.38	0.67	29,872.88
长江三峡实业有限公司	1,214,725.38	0.08	3,644.18
合计	1,495,269,120.96	99.94	4,485,807.36

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	39,182,595.16	100.00	983,542.48	2.51	38,199,052.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	39,182,595.16	100.00	983,542.48	2.51	38,199,052.68

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	509,488,595.48	100.00	152,664,345.94	29.96	356,824,249.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	509,488,595.48	100.00	152,664,345.94	29.96	356,824,249.54

其他应收款分类的说明:

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,823,047.17	98,469.14	0.30
1—2 年	4,894,126.32	244,706.32	5.00
2—3 年	753,777.37	150,755.47	20.00
3—4 年	265,679.62	132,839.81	50.00
4—5 年	445,964.68	356,771.74	80.00
合计	39,182,595.16	983,542.48	2.51

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 151,680,803.46 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款:

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
成都人居置业有限公司	480,026,174.80	项目结算	
合计	480,026,174.80		

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
项目款等	3,990,953.71	483,216,500.69
其他服务收入	8,481,600.00	25,094,788.00
备用金	49,950.00	404,360.59
其他	26,660,091.45	772,946.20
合计	39,182,595.16	509,488,595.48

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宜宾县国土资源局	其他往来款	25,363,280.00	1 年以内	64.73	76,089.84
内蒙古呼和浩特抽水蓄能发电有限责任公司	其他服务收入	8,481,600.00	0-2 年	21.65	240,968.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国长电国际（香港）有限公司	代垫款	1,867,125.55	1 年以内	4.77	5,601.38
长江三峡配售电有限公司	代垫款	581,076.03	1 年以内	1.48	1,743.23
宜昌市劳动保障监察支队	保障金	206,300.00	1 年以内	0.56	618.90
合计		36,499,381.58		93.19	325,021.34

注释3. 长期股权投资

投资性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	2,818,772,631.85	—	2,818,772,631.85	2,788,572,631.85	—	2,788,572,631.85
对联营、合营企业投资	10,109,969,796.59	—	10,109,969,796.59	8,996,553,257.77	—	8,996,553,257.77
合计	12,928,742,428.44	—	12,928,742,428.44	11,785,125,889.62	—	11,785,125,889.62

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京长电创新投资管理有限责任公司	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	—	—	1,500,000,000.00	—	—
长江三峡实业有限公司	217,795,811.03	173,659,919.93	—	—	173,659,919.93	—	—
三峡电能（宜昌）有限公司	10,200,000.00	—	10,200,000.00	—	10,200,000.00	—	—
长江三峡水电工程有限公司	161,596,309.12	135,310,797.72	—	—	135,310,797.72	—	—
三峡高科信息技术有限公司	14,725,856.18	14,234,350.43	—	—	14,234,350.43	—	—
中国长电国际（香港）有限公司	965,367,563.77	965,367,563.77	—	—	965,367,563.77	—	—
福建省配售电有限公司	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
合计	2,889,685,540.10	2,788,572,631.85	30,200,000.00	—	2,818,772,631.85	—	—

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南桃花江核电有限公司	211,151,537.52	12,968,000.00	—	—	—
上海电力股份有限公司	831,478,245.05	—	240,794,375.57	79,728,310.26	-23,798,747.92
三峡财务有限责任公司	975,727,315.13	—	—	179,246,741.65	-12,898,600.57
湖北能源集团股份有限公司	4,005,038,196.45	—	—	453,286,958.39	-57,295,448.16

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
广州发展集团股份有限公司	1,697,664,529.21	—	38,181,880.17	135,257,611.27	3,477,769.47
湖北清能投资发展集团有限公司	1,275,493,434.41	—	—	125,230,027.12	—
其他	—	72,000,000.00	—	-284,059.43	—
合计	8,996,553,257.77	84,968,000.00	278,976,255.74	972,465,589.26	-90,515,027.18

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南桃花江核电有限公司	—	—	—	—	224,119,537.52	—
上海电力股份有限公司	102,815.83	30,311,309.00	—	—	616,404,938.65	—
三峡财务有限责任公司	2,167.20	61,490,000.00	—	—	1,080,587,623.41	—
湖北能源集团股份有限公司	67,491,293.72	120,550,276.70	—	633,627,302.38	4,981,598,026.08	—
广州发展集团股份有限公司	3,123,673.25	56,468,574.18	—	—	1,744,873,128.85	—
湖北清能投资发展集团有限公司	—	10,224,109.56	—	171,249.54	1,390,670,601.51	—
其他	—	—	—	—	71,715,940.57	—
合计	70,719,950.00	279,044,269.44	—	633,798,551.92	10,109,969,796.59	—

注释4. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,823,479,231.35	8,640,934,481.10	25,389,344,600.69	8,684,485,664.99
其他业务	708,966,268.27	611,057,711.30	625,505,384.85	552,018,439.60
合计	23,532,445,499.62	9,251,992,192.40	26,014,849,985.54	9,236,504,104.59

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,582,423.01	327,832,189.38
权益法核算的长期股权投资收益	972,465,589.26	673,092,221.00
处置长期股权投资产生的投资收益	582,269,394.39	20,628,801.78
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	305,699,513.00	336,925,857.89
处置可供出售金融资产取得的投资收益	289,415,375.96	23,433,369.52
合计	2,158,432,295.62	1,381,912,439.57

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	576,017,268.61	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,595,280.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
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净资产公允价值产生的收益	—	
非货币性资产交换损益	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	
债务重组损益	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	
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	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	289,492,765.96	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
对外委托贷款取得的损益	—	
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	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	
受托经营取得的托管费收入	55,404,075.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,406,849.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
所得税影响额	228,019,931.17	
少数股东权益影响额（税后）	170.00	
合计	687,082,438.86	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.58	0.6982	0.6982
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.77	0.6565	0.6565

中国长江电力股份有限公司

(公章)

二〇一六年四月二十八日

