

审阅报告

天职业字[2022]10676号

目 录

审阅报告1

备考合并财务报表.....2

备考合并财务报表附注.....5

审阅报告

天职业字[2022]10676 号

云南文山电力股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的云南文山电力股份有限公司(以下简称“文山电力公司”)备考合并财务报表,包括2020年12月31日、2021年12月31日的备考合并资产负债表,2020年度、2021年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是文山电力公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供文山电力公司为后附备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组之目的,不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



备考合并资产负债表

编制单位：云南文山电力股份有限公司

金额单位：元

项	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	2,765,841,577.26	123,831,368.98	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		10,175,940.61	六、（二）
应收账款	368,073,973.28	317,781,457.86	六、（三）
应收款项融资			
预付款项	3,798,352.96	7,816,100.11	六、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	551,414,229.39	2,640,979,670.46	六、（五）
其中：应收利息			
应收股利	29,705,168.74		
△买入返售金融资产			
存货	174,318,687.48	210,016,285.29	六、（六）
合同资产	6,138.00		六、（七）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	299,467,324.50	356,532,052.60	六、（八）
流动资产合计	4,162,920,282.87	3,667,132,875.91	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	149,650,339.50	84,176,915.36	六、（九）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	31,258,099.76	35,361,241.84	六、（十）
固定资产	19,028,825,843.19	17,872,414,672.41	六、（十一）
在建工程	9,049,423,448.96	6,695,461,547.47	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	60,983,662.62		六、（十三）
无形资产	896,068,490.97	908,072,503.99	六、（十四）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	258,055,982.40	266,115,541.47	六、（十五）
递延所得税资产	143,654,500.90	168,191,786.44	六、（十六）
其他非流动资产	394,429,290.68	139,624,920.56	六、（十七）
非流动资产合计	30,012,349,658.98	26,169,419,129.54	
资产总计	34,175,269,941.85	29,836,552,005.45	

法定代表人：姜洪林

主管会计工作负责人：耿同欣

会计机构负责人：张品端

姜洪林

耿同欣

张品端

备考合并资产负债表（续）

编制单位：云南文山电力股份有限公司

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款		90,089,718.75	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	289,072,216.45	150,598,211.23	六、（十九）
应付账款	261,550,140.78	198,505,715.66	六、（二十）
预收款项			
合同负债	70,914.29	2,675,276.75	六、（二十一）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	59,245,270.74	51,913,297.27	六、（二十二）
应交税费	184,178,877.43	159,392,242.58	六、（二十三）
其他应付款	291,353,307.49	151,594,815.08	六、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,398,104,892.54	654,928,844.92	六、（二十五）
其他流动负债	216,196.54	2,843,249.61	六、（二十六）
流动负债合计	2,483,791,816.26	1,462,541,371.85	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	12,083,514,159.21	12,358,530,059.23	六、（二十七）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	28,968,929.53		六、（二十八）
长期应付款	4,320,180,260.35	1,792,107,476.20	六、（二十九）
长期应付职工薪酬	244,931,981.42	223,560,000.00	六、（三十）
预计负债			
递延收益	1,106,939.96	2,656,279.93	六、（三十一）
递延所得税负债	59,438,304.52	33,982,416.98	六、（三十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	16,738,140,574.99	14,410,836,232.34	
负 债 合 计	19,221,932,391.25	15,873,377,604.19	
所有者权益			
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润			
归属于母公司股东权益合计	11,752,583,154.10	10,914,002,911.58	
少数股东权益	3,200,754,396.50	3,049,171,489.68	
股东权益合计	14,953,337,550.60	13,963,174,401.26	
负债及所有者权益合计	34,175,269,941.85	29,836,552,005.45	

法定代表人：姜洪林

主管会计工作负责人：赵同科

会计机构负责人：张品卿

姜洪林

赵同科

张品卿

备考合并利润表

编制单位：云南文山电力股份有限公司

金额单位：元

项	2021年度	2020年度	附注编号
一、营业总收入	4,865,164,785.43	4,738,025,788.44	
其中：营业收入	4,865,164,785.43	4,738,025,788.44	六、（三十二）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,122,485,816.53	3,125,542,412.91	
其中：营业成本	2,232,344,131.27	2,224,414,336.08	六、（三十二）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	70,414,241.84	70,425,676.53	六、（三十三）
销售费用			
管理费用	424,606,453.09	376,071,940.80	六、（三十四）
研发费用	32,513,627.65	18,458,354.29	六、（三十五）
财务费用	362,607,362.68	436,172,105.21	六、（三十六）
其中：利息费用	373,404,536.33	439,984,839.69	
利息收入	20,554,444.68	17,809,685.23	
加：其他收益	13,159,012.35	7,816,755.68	六、（三十七）
投资收益（损失以“-”号填列）	52,492,858.43	6,541,176.27	六、（三十八）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,810,405.19	-237,257.24	六、（三十九）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,883,829.09	-42,722,406.47	六、（四十）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	114,585.25	182,687.39	六、（四十一）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,796,751,190.65	1,584,064,331.16	
加：营业外收入	8,976,903.52	51,955,342.11	六、（四十二）
减：营业外支出	12,624,411.87	7,053,559.72	六、（四十三）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,793,103,682.30	1,628,966,113.55	
减：所得税费用	380,366,443.06	360,498,111.46	六、（四十四）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,412,737,239.24	1,268,468,002.09	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,412,737,239.24	1,268,468,002.09	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,048,571,402.83	927,725,583.19	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	364,165,836.41	340,742,418.90	
六、其他综合收益的税后净额	-10,670,000.00	10,430,000.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-9,628,400.00	9,381,300.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-9,628,400.00	9,381,300.00	
1.重新计量设定受益计划变动额	-9,628,400.00	9,381,300.00	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-1,041,600.00	1,048,700.00	
七、综合收益总额	1,402,067,239.24	1,278,898,002.09	
归属母公司所有者的综合收益总额	1,038,943,002.83	937,106,883.19	
归属于少数股东的综合收益总额	363,124,236.41	341,791,118.90	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.4092	0.3621	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.4092	0.3621	

法定代表人：

姜洪林

主管会计工作负责人：

耿同能

会计机构负责人：

张品端

姜洪林

耿同能

张品端

云南文山电力股份有限公司

2020 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日

备考合并财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

云南文山电力股份有限公司(“本公司”)原名云南文山电力(集团)股份公司，是一家在中华人民共和国云南省注册的股份有限公司，于 1997 年 12 月 29 日经云南省人民政府云政复[1997]112 号文批准，由文山壮族苗族自治州电力公司发起，以经营性净资产与麻栗坡同益边贸公司、江河农村电气化发展有限公司、云南省地方电力实业开发公司、中国东方电气集团公司四家法人共同发起成立，设立时注册资本人民币 4,398 万元。

1999 年 1 月 15 日，经云南省体改委云体改生复[1999]11 号文批准，原有股东向本公司增资扩股，股本增至 10,314 万元。2000 年 9 月，经云南省经贸委云经贸企一[2000]353 号文批准，本公司按 2:1 的比例同比缩股，股本变更为 5,157 万股，名称变更为云南文山电力股份有限公司。

2001 年 10 月，麻栗坡同益边贸公司将持有的本公司 1,431 万股转让给文山盘龙河流域水电开发有限责任公司。

2004 年 5 月 24 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]64 号文批准，本公司向社会公开发行人民币普通股 3,600 万股（股票简称：文山电力，股票代码：600995），股本变更为 8,758 万元。2005 年 4 月 8 日，本公司根据年度股东大会的决议，以资本公积每 10 股转增 10 股，转增后股本变更为 17,514 万元。

2006 年 9 月，根据本公司 2006 年第二次股东大会暨相关股东会议的决议，审议通过了《关于采用公司资本公积金向流通股股东转增股本进行股权分置改革的议案》，根据股权分置改革方案，流通股股东每持有 10 股流通股将获得 6.4444 股的转增股份，合计 4,640 万股，相当于每 10 股流通股获送 3 股的对价，以资本公积人民币 4,640 万元转增股本，转增后股本变更为 22,154 万元。

2007 年 4 月 6 日根据本公司 2006 年度股东大会决议以资本公积每 10 股转增 2 股，转增后股本变更为人民币 26,584.8 万元。

2008 年 3 月 31 日根据本公司 2007 年度股东大会决议以未分配利润每 10 股送 5 股，转增后股本变更为 39,877.2 万元。本公司于 2008 年 6 月 10 日在云南省工商行政管理局办理了变更登记手续，变更后的营业执照注册号为 530000000000767，法定代表人：李克毅。

2009年4月10日根据本公司2008年度股东大会决议以未分配利润每10股送2股，转增后股本变更为47,852.64万元。2009年6月本公司在云南省工商行政管理局办理了变更登记手续，变更后的营业执照注册号为530000000000767，法定代表人：李克毅。2009年10月，本公司法定代表人变更为：杨斌。2014年1月，本公司法定代表人变更为：杨育鉴。

2016年8月1日，云南省工商行政管理局重新颁发三证合一营业执照，统一社会信用代码：91530000709829203J。2018年3月12日，公司法定代表人变更为：黄兴仓。2019年11月29日，公司法定代表人变更为：姜洪东。

（二）本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属水利电力行业，主要经营范围包括：发电、供电、电站、电网设计、建设、维修、改造、咨询服务，中小水(火)电站的投资开发、租赁、总承包及设备成套及物资供应，电网调度自动化技术开发利用推广，国内贸易(不含管制商品)。

（三）母公司以及本公司最终母公司的名称

本公司的母公司为云南电网有限责任公司，最终母公司为中国南方电网有限责任公司（以下简称“南方电网”），实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）交易标的相关情况

南方电网调峰调频发电有限公司(以下简称“调峰调频公司”)系经广东省市场监督管理局核准，2017年12月28日设立，统一社会信用代码为91440000MA516M974G。法定代表人：刘国刚，注册资本760,000.00万元，组织形式为有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资），注册地址：广东省广州市番禺区东环街东星路100号208室。

经营范围：投资、规划、建设、经营和管理调峰调频电厂；电力购销、天然气分布式能源、新型储能和电网运行辅助服务业务；购销、调试、修理、检测及试验电力设备、电力物资器材；从事与电网经营和电力供应有关的科学研究、技术监督、技术开发、电力生产调度信息通信、咨询服务和与电力相关的内部员工培训服务；相关的物业管理、调峰调频电厂后勤服务、房产租赁业务。

截止2021年12月31日，调峰调频公司子公司构成如下：

子公司名称	持股比例（%）
海南蓄能发电有限公司（以下简称“海蓄公司”）	100.00
深圳蓄能发电有限公司（以下简称“深蓄公司”）	100.00
清远蓄能发电有限公司（以下简称“清蓄公司”）	100.00
阳江蓄能发电有限公司（以下简称“阳蓄公司”）	100.00

子公司名称	持股比例（%）
梅州蓄能发电有限公司（以下简称“梅蓄公司”）	100.00
南方电网调峰调频（广东）储能科技有限公司（以下简称“储能科技公司”）	100.00
南宁蓄能发电有限公司（以下简称“南蓄公司”）	100.00
天生桥二级水力发电有限公司（以下简称“天二公司”）	75.00
惠州蓄能发电有限公司（以下简称“惠蓄公司”）	54.00
广东蓄能发电有限公司（以下简称“广蓄公司”）	54.00

（二）重大资产重组方案

2021年10月15日，本公司召开第七届董事会第十三次会议，会议审议通过了《云南文山电力股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易议案》，本次重组方案包括重大资产置换、发行股份购买资产以及募集配套资金三个部分。

1、重大资产置换

上市公司拟将主要从事购售电、电力设计及配售电业务的相关资产负债置出上市公司，并与交易对方持有的标的公司100%股权的等值部分进行置换。

拟置出资产主要包括上市公司在文山州内文山、砚山、丘北、富宁和西畴等五个市县的直供电服务和对广西电网百色供电局、广西德保、那坡两县的趸售电服务的相关资产和负债，及上市公司持有的文山文电设计有限公司和云南文电能源投资有限责任公司100%的股权。

拟置入资产主要包括标的公司100%拟剥离剔除以下非调峰调频公司业务的全部资产和负债：

- （1）文昌燃气发电业务的相关资产和负债；
- （2）持有的绿色能源混改股权投资基金（广州）合伙企业（有限合伙）份额；
- （3）清澜电厂土地及地上建筑物；
- （4）清蓄公司13宗房屋建筑物及构筑物；
- （5）海蓄公司35kv变电站及输电资产。

2、发行股份购买资产

上市公司拟向交易对方以发行股份的方式购买拟置入资产与拟置出资产交易价格的差额部分。

按照本次发行股份购买资产的股份发行价格为6.52元/股计算，系按照不低于董事会决议公告日前120个交易日公司股票交易均价的90.00%的原则，本次发行股份购买资产的股份发行数量预计为2,083,703,385股，最终以中国证监会核准的结果为准。

3、募集配套资金

上市公司拟向不超过 35 名（含 35 名）特定投资者以非公开发行股份的方式募集配套资金，募集配套资金总额不超过本次交易中拟以发行股份购买资产的交易价格的 100%，且发行股份数量不超过本次交易中发行股份购买资产后上市公司总股本的 30%。

经本次重组交易完成后的本公司剔除拟置出资产的部分与拟置入资产的合并主体以下称为“经扩大集团”或“本备考主体”，即本备考合并财务报表的报告主体。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（以下简称“格式准则第 26 号”）的要求，本公司为附注二中所述的本次重组交易向证监会进行申报之特殊目的编制经扩大集团的备考合并财务报表。并按照以下假设基础编制：

1.备考合并财务报表附注二所述的发行股份购买资产议案能够获得公司股东大会的批准，并经中国证监会核准通过。

2.按照格式准则第 26 号的要求，本备考合并财务报表是假设本次重组已于 2020 年 1 月 1 日完成并依据重组完成后的股权架构编制。

3.发行股份购买标的公司而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

（二）备考合并财务报表的编制方法

本公司发行股份购买资产实施后，调峰调频公司成为本公司的子公司，南方电网拥有经扩大集团的生产经营决策的控制权。本备考合并财务报表编制方法如下：

1.本备考合并财务报表以经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2021 年度财务报表和拟置出资产、拟置入资产 2020 年、2021 年度财务报表为基础，并按照财政部颁布的《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制基础和方法编制而成。

本公司 2021 年度的财务报表经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了天职业字[2022]10186 号的标准无保留审计意见。

本公司拟置出资产 2020 年度、2021 年度的财务报表经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了天职业字[2022]11249 号的标准无保留审计意见。

本公司拟置入资产 2020 年度、2021 年度的财务报表经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了天职业字[2022]10675 号的标准无保留审计意见。

2.基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本备考合并财务报表期间经扩大集团的备考合并财务状况和合并经营成果。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动对特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义，因此，本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。另所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目；同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注，未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值以及资本管理等信息。

3.本备考合并财务报表以经审计的有关期间本公司财务报表和拟置出资产、拟置入资产财务报表为基础，并对本公司剔除拟置出资产的部分与拟置入资产的往来余额和交易予以抵销后编制。

本备考合并财务报表经本公司总经理办公会于 2022 年 4 月 28 日批准报出。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本备考主体基于上述编制基础编制的模拟财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本备考主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本备考主体采用人民币作为记账本位币。

（四）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公

积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 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）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合

收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（五）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（七）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本备考主体于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2.金融资产分类和计量

本备考主体的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本备考主体对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3.金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

4.金融工具抵销

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

5.金融资产减值

本备考主体对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预

期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项

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

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据组合

项目	分类
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

应收账款组合

项目	分类
应收账款组合 1	信用风险组合

其他应收款组合

项目	信用风险组合
其他应收款组合 1	合并范围内关联方
其他应收款组合 2	履约期内的押金、保证金
其他应收款组合 3	代收代付款项
其他应收款组合 4	归集资金款

6.金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别按下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃

对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（九）应收票据

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的一般模型。

（十）应收账款

本公司对应收账款采用预期信用损失的一般模型详见本节之附注“四、（七）金融工具”进行处理。

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见本节之附注“四、（七）金融工具”进行处理。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货主要包括备品备件、低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本“附注四、（七）金融工具”。

（十四）持有待售资产

本备考主体将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

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

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

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

（十五）长期股权投资

1.投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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

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

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上

构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十六) 固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2.各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	5	2.11-4.75
机器设备	年限平均法	7-20	5	4.75-13.57

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5-7	5	13.57-19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（十七）在建工程

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

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

（十八）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本备考主体发生的初始直接费用；

4. 本备考主体为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本备考主体按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向本公司提供的优惠，包括出租人向本公司支付的与租赁有关的款项、出租人为本公司偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本备考主体参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本备考主体按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件、专利权及其他	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

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

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

（二十一）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）合同负债

本备考主体根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2.辞退福利

本备考主体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提出给予补偿，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。

3.设定提存计划

本备考主体职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

本备考主体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福利,确认为负债,计入当期损益。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。

(2) 其他补充退休福利

本备考主体亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利,该等补充退休福利属于设定受益计划,资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(二十五) 预计负债

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

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

(二十六) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债,应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十七）收入

1. 收入的确认

本备考主体的收入主要包销售电力产品和其他商品、提供劳务以及让渡资产使用权等取得的收入等。

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

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

（1）本备考主体满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- 3) 本备考主体履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1）本备考主体就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2）本备考主体已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 3）本备考主体已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 4）本备考主体已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 5）客户已接受该商品；
- 6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 本备考主体收入确认的具体政策：

本备考主体收入主要包括销售电力产品和其他商品、提供劳务以及让渡资产使用权等取得的收入。收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

（1）电力产品销售收入

本备考主体电力产品销售收入，包括发电企业售电收入，按交易双方认可的结算单确认计量。

（2）电网辅助收入

本备考主体电网辅助收入是指电网企业为保障电力系统安全稳定运行和电力供应质量必不可少的一种服务，指除正常电能生产外所提供的频率控制、备用容量、无功支持、黑启动、高可靠性供电等服务而收取的服务费。按交易双方认可的结算单确认计量。

（3）其他商品销售收入

本备考主体已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。

（4）提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。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：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本公司以已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或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完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本备考主体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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（5）让渡资产使用权收入的确认方法

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入、租赁收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：与交易相关的经济利益能够流入本公司；收入的金额能够可靠地计量。让渡资产使用权收入具体确认方法：利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。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。租赁收入金额，按照租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

4. 收入的计量

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

（1）可变对价

本备考主体按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

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

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

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

（二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本备考主体企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本备考主体为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期，计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4.政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

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

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

6. 本备考主体将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本备考主体将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

（三十一）租赁

1.承租人

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

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

本备考主体按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。本备考主体对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

（1）融资租赁

本备考主体作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确

认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本备考主体作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	流转过程中增值额	3%、6%、5%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税税收优惠政策及其依据

（1）《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税〔2019〕39号）：自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额（以下称加计抵减政策），广东蓄能发电有限公司、惠州蓄能发电有限公司、南方电网调峰调频发电有限公司信息通信分公司、南方电网调峰调频（广东）储能科技有限公司享受加计抵减政策。

2. 所得税税收优惠政策及其依据

（1）天生桥二级水力发电有限公司企业所得税由总机构在广州缴纳50%、分支机构在贵州、广西各缴纳25%，根据国家税务总局《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）规定，分支机构自2013年1月起减按15%税率缴纳企业所得税；总机构按25%税率缴纳企业所得税。

（2）根据《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关

问题的通知》（财税[2008]46号），《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（财税[2008]116号），《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发[2009]80号），《财政部、国家税务总局关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》（财税[2014]55号），清远蓄能发电有限公司、深圳蓄能发电有限公司、海南蓄能发电有限公司、阳江蓄能发电有限公司和梅州蓄能发电有限公司自取得第一笔生产运营收入所属纳税年度起，项目所得享受企业所得税“三免三减半”。

①清远蓄能发电有限公司 1#机组取得的收入，从 2015 年至 2017 年免缴企业所得税，2018-2020 年减半缴纳企业所得税；2#-4#机组取得的收入，从 2016 年至 2018 年免缴企业所得税，2019-2021 年减半缴纳企业所得税。

②深圳蓄能发电有限公司 1#机组取得的收入，从 2017 年至 2019 年免缴企业所得税，2020-2022 年减半缴纳企业所得税；2#、3#、4#机组取得的收入，从 2018 年至 2020 年免缴企业所得税，2021-2023 年减半缴纳企业所得税。

③海南蓄能发电有限公司 1#、2#、3#机组取得的收入，从 2018 年至 2020 年免缴企业所得税，2021-2023 年减半缴纳企业所得税。

④阳江蓄能发电有限公司和梅州蓄能发电有限公司 1#机组取得的收入，从 2021 年至 2023 年免缴企业所得税，2024-2026 年减半缴纳企业所得税。

（3）根据中华人民共和国企业所得税法第二十六条第二项：符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免税。

（4）根据《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106号）等相关规定执行。根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）第一条《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

（5）根据中华人民共和国企业所得税法 第三十条第一项：开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用在计算应纳税所得额时可加计扣除。南方电网调峰调频发电有限公司、南方电网调峰调频(广东)储能科技有限公司适用该项优惠，在计算应纳税所得额时可加计扣除。

（6）根据中华人民共和国企业所得税法 第三十条第二项：安置残疾人员及国家鼓励安置

的其他就业人员所支付的工资在计算应纳税所得额时可加计扣除。南方电网调峰调频发电有限公司西部检修试验分公司和南方电网调峰调频发电有限公司鲁布革水力发电厂享受上述企业所得税税收优惠政策。

(7) 《国家税务总局海南省税务局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局海南省税务局公告 2020 年第 4 号): 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日 对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业, 其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。海南蓄能发电有限公司享受上述所得税税收优惠政策。

(8) 根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)、《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号) 南方电网调峰调频发电有限公司的二级分支机构南方电网调峰调频发电有限公司西部检修试验分公司和南方电网调峰调频发电有限公司鲁布革水力发电厂享受西部大开发企业所得税优惠, 减按 15% 税率缴纳企业所得税, 由南方电网调峰调频发电有限公司统一按照总机构和分支机构适用税率分部计算应纳税所得额和应纳税额, 再分摊到南方电网调峰调频发电有限公司西部检修试验分公司和南方电网调峰调频发电有限公司鲁布革水力发电厂进行缴纳。

(9) 根据财政部《税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号) 对小微企业有企业所得税税收优惠。2020 年南方电网调峰调频(广东)储能科技有限公司符合小微企业要求, 年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 实际税负率 8%。

(10) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。2021 年南方电网调峰调频(广东)储能科技有限公司被认定为高新技术企业, 其企业所得税税率由原来的 25% 降为 15%。

(11) 根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关 税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号) 以及《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号) 相关规定, 云南文山电力股份有限公司于 2021 年享受 15% 的所得税优惠税率。

六、备考合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	2,750,630,552.81	114,649,662.09
其他货币资金	15,211,024.45	9,181,706.89
<u>合计</u>	<u>2,765,841,577.26</u>	<u>123,831,368.98</u>

其中：存放在境外的款项总额

2.期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项

项目	币种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	使用受限制原因
其他货币资金	人民币	6,254,968.66	320,038.30	土地复垦保证金
其他货币资金	人民币	8,956,055.79	8,861,668.59	代管住房基金专户
<u>合计</u>		<u>15,211,024.45</u>	<u>9,181,706.89</u>	

（二）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		10,175,940.61
<u>合计</u>		<u>10,175,940.61</u>

2.按坏账计提方法分类披露

2020 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合计提坏账准备	10,175,940.61	100.00			10,175,940.61
其中：银行承兑汇票	10,175,940.61	100.00			10,175,940.61
合计	10,175,940.61	100.00			10,175,940.61

3. 本备考主体期末均不存在已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	371,294,941.79	320,991,371.58
1-2 年（含 2 年）	702,829.88	
<u>合计</u>	<u>371,997,771.67</u>	<u>320,991,371.58</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合计提坏账准备	<u>371,997,771.67</u>	<u>100.00</u>	<u>3,923,798.39</u>	<u>1.05</u>	<u>368,073,973.28</u>
其中：信用风险组合	371,997,771.67	100.00	3,923,798.39	1.05	368,073,973.28
<u>合计</u>	<u>371,997,771.67</u>	<u>100.00</u>	<u>3,923,798.39</u>		<u>368,073,973.28</u>

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合计提坏账准备	<u>320,991,371.58</u>	<u>100.00</u>	<u>3,209,913.72</u>	<u>1.00</u>	<u>317,781,457.86</u>
其中：信用风险组合	320,991,371.58	100.00	3,209,913.72	1.00	317,781,457.86
<u>合计</u>	<u>320,991,371.58</u>	<u>100.00</u>	<u>3,209,913.72</u>		<u>317,781,457.86</u>

3.按组合计提坏账准备：

名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	371,294,941.79	3,712,949.43	1.00
1-2 年 (含 2 年)	702,829.88	210,848.96	30.00
<u>合计</u>	<u>371,997,771.67</u>	<u>3,923,798.39</u>	

(续)

名称	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	320,991,371.58	3,209,913.72	1.00
<u>合计</u>	<u>320,991,371.58</u>	<u>3,209,913.72</u>	

4.坏账准备的情况

2021 年 12 月 31 日：

类别	2020 年	本期变动金额		2021 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	12 月 31 日
组合计提	3,209,913.72	713,884.67		3,923,798.39
<u>合计</u>	<u>3,209,913.72</u>	<u>713,884.67</u>		<u>3,923,798.39</u>

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

2020 年 12 月 31 日：

类别	2019 年	本期变动金额		2020 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	12 月 31 日
组合计提	3,106,177.64	103,736.08		3,209,913.72
<u>合计</u>	<u>3,106,177.64</u>	<u>103,736.08</u>		<u>3,209,913.72</u>

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日	
	余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,741,673.96	98.51
1-2 年（含 2 年）	56,679.00	1.49
<u>合计</u>	<u>3,798,352.96</u>	<u>100.00</u>

（续）

账龄	2020 年 12 月 31 日	
	余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	7,816,100.11	100.00
<u>合计</u>	<u>7,816,100.11</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2021 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项期末 余额比例（%）
中国石化销售股份有限公司	非关联方	1,043,399.22	27.47
广东新扬通电力科技有限公司	非关联方	432,000.00	11.37
广东联合电子服务股份有限公司	非关联方	384,463.90	10.12
上海朋邦实业有限公司	非关联方	315,816.83	8.31
鼎和财产保险股份有限公司	合并范围外关联方	248,817.55	6.55
<u>合计</u>		<u>2,424,497.50</u>	<u>63.82</u>

2020年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项期末 余额比例（%）
广州番禺电力建设集团有限公司	非关联方	3,561,327.10	45.56
中国石化销售股份有限公司	非关联方	1,141,048.19	14.60
海南民间资金登记服务中心有限责任公司	非关联方	927,833.34	11.87
浩云科技股份有限公司	非关联方	515,168.18	6.59
深圳供电局有限公司	合并范围外关联方	190,959.14	2.44
<u>合计</u>		<u>6,336,335.95</u>	<u>81.06</u>

（五）其他应收款

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	29,705,168.74	
其他应收款	521,709,060.65	2,640,979,670.46
<u>合计</u>	<u>551,414,229.39</u>	<u>2,640,979,670.46</u>

2. 应收股利

被投资单位（或投资项目）	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
文山电力设计有限公司	29,705,168.74	
<u>合计</u>	<u>29,705,168.74</u>	

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	526,407,273.83	2,639,372,563.28
1-2 年 (含 2 年)	336,599.48	866,671.74
2-3 年 (含 3 年)	543,194.00	1,661,916.00
3-4 年 (含 4 年)		31,683.46
4-5 年 (含 5 年)		66,000.00
5 年以上	88,000.00	22,000.00
<u>合计</u>	<u>527,375,067.31</u>	<u>2,642,020,834.48</u>

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,041,164.02			<u>1,041,164.02</u>
2021 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,624,842.64		1,528,322.12	<u>6,153,164.76</u>
本期转回			1,528,322.12	<u>1,528,322.12</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>5,666,006.66</u>			<u>5,666,006.66</u>

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	907,642.86			<u>907,642.86</u>
2020 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	133,521.16			<u>133,521.16</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>1,041,164.02</u>			<u>1,041,164.02</u>

（3）坏账准备的情况

2021 年 12 月 31 日：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	1,041,164.02	6,153,164.76	1,528,322.12		5,666,006.66
<u>合计</u>	<u>1,041,164.02</u>	<u>6,153,164.76</u>	<u>1,528,322.12</u>		<u>5,666,006.66</u>

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
南方证券股份有限公司	1,528,322.12	银行存款
<u>合计</u>	<u>1,528,322.12</u>	

2020 年度：

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	907,642.86	133,521.16			1,041,164.02

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
合计	<u>907,642.86</u>	<u>133,521.16</u>		<u>1,041,164.02</u>

其中：本期无重要的坏账准备收回或转回金额

（六）存货

1.分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
备品备件	242,683,829.37	68,365,141.89	174,318,687.48
合计	<u>242,683,829.37</u>	<u>68,365,141.89</u>	<u>174,318,687.48</u>

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
备品备件	286,866,108.25	76,849,822.96	210,016,285.29
合计	<u>286,866,108.25</u>	<u>76,849,822.96</u>	<u>210,016,285.29</u>

2.存货跌价准备

2021年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
备品备件	76,849,822.96	7,796,067.09		16,280,748.16		68,365,141.89
合计	<u>76,849,822.96</u>	<u>7,796,067.09</u>		<u>16,280,748.16</u>		<u>68,365,141.89</u>

2020年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
备品备件	74,767,123.48	4,071,049.30		1,988,349.82		76,849,822.96
合计	<u>74,767,123.48</u>	<u>4,071,049.30</u>		<u>1,988,349.82</u>		<u>76,849,822.96</u>

（七）合同资产

1. 合同资产情况

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
维修服务	6,200.00	62.00	6,138.00			
<u>合计</u>	<u>6,200.00</u>	<u>62.00</u>	<u>6,138.00</u>			

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
维修服务	62.00			按信用风险计提坏账
<u>合计</u>	<u>62.00</u>			

(八) 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税金	276,384,893.92	347,410,656.58
预缴企业所得税	23,082,430.58	9,121,396.02
<u>合计</u>	<u>299,467,324.50</u>	<u>356,532,052.60</u>

（九）长期股权投资

2021年度：

被投资单位	2020 年 12 月 31 日余额	追加投资	减少 投资	本期增减变动					2021 年 12 月 31 日余额	减值准备 期末余额	
				权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或 利润	计提 减值 准备			其 他
一、合营企业											
调峰调频储能（广州）科技有限公司	2,695,175.80			34,553.63		-905.72				2,728,823.71	
调峰调频机器人（广州）有限公司	1,993,306.09			409,003.14						2,402,309.23	
阳山五元坑水电站有限公司	8,991,582.96			447,582.91		294,965.34	522,016.17			9,212,115.04	
二、联营企业											
乌海抽水蓄能有限责任公司		60,000,000.00		-3,249.16						59,996,750.84	
云南大唐国际文山水电开发有限公司	62,484,452.86									62,484,452.86	62,484,452.86
文山暮底河水库开发有限公司	14,331,496.54			-812,170.97			486,300.00			13,033,025.57	
深圳前海蛇口自贸区供电有限公司	56,165,353.97			7,711,961.14			1,600,000.00			62,277,315.11	
合计	146,661,368.22	60,000,000.00		7,787,680.69		294,059.62	2,608,316.17			212,134,792.36	62,484,452.86

2020年度:

被投资单位	2019 年 12 月 31 日余额	追加 投资	减少 投资	本期增减变动					2020 年 12 月 31 日余额	减值准备 期末余额	
				权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或 利润	计提 减值 准备			其 他
一、合营企业											
调峰调频储能（广州）科技有限公司	2,651,997.28			43,178.52						2,695,175.80	
调峰调频机器人（广州）有限公司	1,960,000.00			33,306.09						1,993,306.09	
阳山五元坑水电站有限公司	8,509,322.96			420,197.53		2,928,744.00	2,866,681.53			8,991,582.96	
二、联营企业											
云南大唐国际文山水电开发有限公司	62,484,452.86									62,484,452.86	62,484,452.86
文山暮底河水库开发有限公司	6,889,411.34			1,632,815.54			820,000.00			7,702,226.88	
深圳前海蛇口自贸区供电有限公司	58,629,269.66			4,165,353.97						62,794,623.63	
合计	141,124,454.10			6,294,851.65		2,928,744.00	3,686,681.53			146,661,368.22	62,484,452.86

(十) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

2021年度:

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020 年 12 月 31 日	174,533,172.41	<u>174,533,172.41</u>
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产、在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2021 年 12 月 31 日	<u>174,533,172.41</u>	<u>174,533,172.41</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.2020 年 12 月 31 日	<u>139,171,930.57</u>	<u>139,171,930.57</u>
2.本期增加金额	<u>4,103,142.08</u>	<u>4,103,142.08</u>
(1) 计提或摊销	4,103,142.08	<u>4,103,142.08</u>
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2021 年 12 月 31 日	<u>143,275,072.65</u>	<u>143,275,072.65</u>
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2021 年 12 月 31 日		

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日	<u>31,258,099.76</u>	<u>31,258,099.76</u>
2.2020 年 12 月 31 日	<u>35,361,241.84</u>	<u>35,361,241.84</u>

2020年度:

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2019 年 12 月 31 日	173,239,416.40	<u>173,239,416.40</u>
2.本期增加金额	<u>1,293,756.01</u>	<u>1,293,756.01</u>
(1) 外购		
(2) 固定资产、在建工程转入	1,293,756.01	<u>1,293,756.01</u>
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2020 年 12 月 31 日	<u>174,533,172.41</u>	<u>174,533,172.41</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.2019 年 12 月 31 日	<u>135,655,024.03</u>	<u>135,655,024.03</u>
2.本期增加金额	<u>3,516,906.54</u>	<u>3,516,906.54</u>
(1) 计提或摊销	3,516,906.54	<u>3,516,906.54</u>
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2020 年 12 月 31 日	<u>139,171,930.57</u>	<u>139,171,930.57</u>
三、减值准备		
1.2019 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出		
4.2020 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2020 年 12 月 31 日	35,361,241.84	35,361,241.84
2.2019 年 12 月 31 日	37,584,392.37	37,584,392.37

(十一) 固定资产

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	19,026,020,233.20	17,870,882,908.11
固定资产清理	2,805,609.99	1,531,764.30
合计	19,028,825,843.19	17,872,414,672.41

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	21,849,623,405.58	15,653,504,725.32	155,504,431.31	1,299,262,414.05	38,957,894,976.26
2.本期增加金额	2,095,913,146.64	176,038,844.93	8,496,106.26	203,356,730.86	2,483,804,828.69
(1) 购置	6,327.89	9,687,815.02	7,227,423.64	57,376,216.67	74,297,783.22
(2) 在建工程转入	1,908,428,504.98	166,351,029.91	692,452.73	91,258,131.89	2,166,730,119.51
(3) 其他	187,478,313.77		576,229.89	54,722,382.30	242,776,925.96
3.本期减少金额	14,386,890.43	400,187,788.23	9,269,105.70	34,887,529.66	458,731,314.02
(1) 处置或报废	8,800,734.39	161,064,878.51	8,580,144.36	29,076,268.73	207,522,025.99
(2) 其他	5,586,156.04	239,122,909.72	688,961.34	5,811,260.93	251,209,288.03
4.2021 年 12 月 31 日	23,931,149,661.79	15,429,355,782.02	154,731,431.87	1,467,731,615.25	40,982,968,490.93
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	8,488,107,203.53	10,882,506,809.33	127,054,761.22	951,300,731.14	20,448,969,505.22
2.本期增加金额	556,418,262.16	483,455,561.79	7,168,920.53	120,829,091.69	1,167,871,836.17
(1) 计提	473,774,888.54	483,455,561.79	7,168,920.53	106,044,580.37	1,070,443,951.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(2) 其他转入	82,643,373.62			14,784,511.32	<u>97,427,884.94</u>
3.本期减少金额	<u>8,995,338.55</u>	<u>246,033,568.07</u>	<u>9,705,206.30</u>	<u>33,201,533.67</u>	<u>297,935,646.59</u>
(1) 处置或报废	8,324,963.81	151,637,688.45	8,242,986.32	27,901,275.08	<u>196,106,913.66</u>
(2) 其他转出	670,374.74	94,395,879.62	1,462,219.98	5,300,258.59	<u>101,828,732.93</u>
4.2021 年 12 月 31 日	<u>9,035,530,127.14</u>	<u>11,119,928,803.05</u>	<u>124,518,475.45</u>	<u>1,038,928,289.16</u>	<u>21,318,905,694.80</u>
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	348,233,766.45	270,250,399.20	175,342.81	19,383,054.47	<u>638,042,562.93</u>
2.本期增加金额	<u>22,605,896.81</u>				<u>22,605,896.81</u>
(1) 计提					
(2) 其他增加	22,605,896.81				<u>22,605,896.81</u>
3.本期减少金额		<u>22,150,073.44</u>		<u>455,823.37</u>	<u>22,605,896.81</u>
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少		22,150,073.44		455,823.37	<u>22,605,896.81</u>
4.2021 年 12 月 31 日	<u>370,839,663.26</u>	<u>248,100,325.76</u>	<u>175,342.81</u>	<u>18,927,231.10</u>	<u>638,042,562.93</u>
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	<u>14,524,779,871.39</u>	<u>4,061,326,653.21</u>	<u>30,037,613.61</u>	<u>409,876,094.99</u>	<u>19,026,020,233.20</u>
2.2020 年 12 月 31 日	<u>13,013,282,435.60</u>	<u>4,500,747,516.79</u>	<u>28,274,327.28</u>	<u>328,578,628.44</u>	<u>17,870,882,908.11</u>

2020年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	21,417,810,205.41	15,895,062,218.95	155,830,995.35	1,198,238,010.91	<u>38,666,941,430.62</u>
2.本期增加金额	<u>606,360,249.69</u>	<u>100,092,004.29</u>	<u>5,381,261.98</u>	<u>174,826,964.04</u>	<u>886,660,480.00</u>
(1) 购置	9,897,646.09	6,019,033.96	2,290,969.97	43,675,022.30	<u>61,882,672.32</u>
(2) 在建工程转入	261,171,592.39	55,490,027.96	1,689,703.82	75,080,323.20	<u>393,431,647.37</u>
(3) 其他	335,291,011.21	38,582,942.37	1,400,588.19	56,071,618.54	<u>431,346,160.31</u>
3.本期减少金额	<u>174,547,049.52</u>	<u>341,649,497.92</u>	<u>5,707,826.02</u>	<u>73,802,560.90</u>	<u>595,706,934.36</u>
(1) 处置或报废	2,457,869.99	113,681,851.12	4,835,426.02	43,385,626.92	<u>164,360,774.05</u>
(2) 其他	172,089,179.53	227,967,646.80	872,400.00	30,416,933.98	<u>431,346,160.31</u>
4.2020 年 12 月 31 日	<u>21,849,623,405.58</u>	<u>15,653,504,725.32</u>	<u>155,504,431.31</u>	<u>1,299,262,414.05</u>	<u>38,957,894,976.26</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	8,041,156,391.97	10,428,176,005.32	124,989,267.21	914,494,475.80	<u>19,508,816,140.30</u>
2.本期增加金额	<u>456,791,115.65</u>	<u>557,454,247.98</u>	<u>7,024,519.75</u>	<u>80,055,006.95</u>	<u>1,101,324,890.33</u>
(1) 计提	452,235,151.69	551,639,927.23	6,618,223.54	79,892,388.31	<u>1,090,385,690.77</u>
(2) 其他转入	4,555,963.96	5814320.75	406296.21	162,618.64	<u>10,939,199.56</u>
3.本期减少金额	<u>9,840,304.09</u>	<u>103,123,443.97</u>	<u>4,959,025.74</u>	<u>43,248,751.61</u>	<u>161,171,525.41</u>
(1) 处置或报废	2,270,538.33	100,922,152.47	4,604,200.48	42,435,434.57	<u>150,232,325.85</u>
(2) 其他转出	7,569,765.76	2,201,291.50	354,825.26	813,317.04	<u>10,939,199.56</u>
4.2020 年 12 月 31 日	<u>8,488,107,203.53</u>	<u>10,882,506,809.33</u>	<u>127,054,761.22</u>	<u>951,300,731.14</u>	<u>20,448,969,505.22</u>
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	348,233,766.45	251,986,030.29	142,338.32	6,543,426.73	<u>606,905,561.79</u>
2.本期增加金额		28185483.19	33004.49	12838727.74	<u>41,057,215.42</u>
(1) 计提		28185483.19	33004.49	2918513.46	31137001.14
(2) 其他增加				9920214.28	<u>9,920,214.28</u>
3.本期减少金额		<u>9,920,214.28</u>			<u>9,920,214.28</u>
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少		9,920,214.28			<u>9,920,214.28</u>
4.2020 年 12 月 31 日	<u>348,233,766.45</u>	<u>270,251,299.20</u>	<u>175,342.81</u>	<u>19,382,154.47</u>	<u>638,042,562.93</u>
四、账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日	<u>13,013,282,435.60</u>	<u>4,500,746,616.79</u>	<u>28,274,327.28</u>	<u>328,579,528.44</u>	<u>17,870,882,908.11</u>
2.2019 年 12 月 31 日	<u>13,028,420,046.99</u>	<u>5,214,900,183.34</u>	<u>30,699,389.82</u>	<u>277,200,108.38</u>	<u>18,551,219,728.53</u>

(2) 截止2021年12月31日暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(5) 截止2021年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,291,281,393.11	正在办理
<u>合计</u>	<u>1,291,281,393.11</u>	

3. 固定资产清理

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、固定资产清理原值		
房屋及建筑物		
机器设备	2,412,548.71	8,430,083.88
运输设备	37,100.00	56,877.85
电子设备及其他	355,961.28	559,158.60
二、固定资产清理减值准备		
房屋及建筑物		
机器设备		7,514,356.03
运输设备		
电子设备及其他		
三、固定资产清理减值净值		
房屋及建筑物		
机器设备	2,412,548.71	915,727.85
运输设备	37,100.00	56,877.85
电子设备及其他	355,961.28	559,158.60
<u>合计</u>	<u>2,805,609.99</u>	<u>1,531,764.30</u>

(十二) 在建工程

1. 总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	9,049,423,448.96	6,695,461,547.47
<u>合计</u>	<u>9,049,423,448.96</u>	<u>6,695,461,547.47</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
梅州抽水蓄能电站	4,038,585,956.45		4,038,585,956.45
广东阳江抽水蓄能电站	4,001,223,361.13		4,001,223,361.13
南宁抽水蓄能电站	281,277,175.39		281,277,175.39
调峰调频公司生产检修试验基地	264,435,643.39		264,435,643.39
肇庆抽水蓄能电站	118,138,015.69		118,138,015.69
调峰调频公司生产检修试验基地信息通信系统建设	79,202,164.59		79,202,164.59
惠州中洞抽水蓄能电站	29,293,131.02		29,293,131.02
清远抽水蓄能电站尾工工程	28,084,230.08		28,084,230.08
深圳抽水蓄能电站	24,905,742.93		24,905,742.93
其他工程项目	184,365,728.29	87,700.00	184,278,028.29
<u>合计</u>	<u>9,049,511,148.96</u>	<u>87,700.00</u>	<u>9,049,423,448.96</u>

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
梅州抽水蓄能电站	3,082,488,315.41		3,082,488,315.41
广东阳江抽水蓄能电站	3,033,338,136.31		3,033,338,136.31
调峰调频公司生产检修试验基地	211,307,319.95		211,307,319.95
海南琼中抽水蓄能电站	129,992,750.07		129,992,750.07
南宁抽水蓄能电站	68,898,120.81		68,898,120.81
深圳抽水蓄能电站	23,368,343.37		23,368,343.37
天生桥二级水力发电有限公司厂区技术业务用房及职工生活楼改建	13,313,867.92		13,313,867.92
清远抽水蓄能电站尾工工程	12,475,044.87		12,475,044.87
肇庆抽水蓄能电站	8,876,948.06		8,876,948.06
其他工程项目	111,402,700.70		111,402,700.70
<u>合计</u>	<u>6,695,461,547.47</u>		<u>6,695,461,547.47</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2021 年度:

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2021 年 12 月 31 日
梅州抽水蓄能电站	7,051,702,400.00	3,082,488,315.41	1,606,940,462.87	650,842,821.83		4,038,585,956.45
广东阳江抽水蓄能电站	7,627,379,100.00	3,033,338,136.31	1,947,934,124.01	980,048,899.19		4,001,223,361.13
南宁抽水蓄能电站	7,936,127,500.00	68,898,120.81	212,379,054.58			281,277,175.39
调峰调频公司生产检修试验基地	451,119,974.00	211,307,319.95	53,128,323.44			264,435,643.39
肇庆抽水蓄能电站	8,000,000,000.00	8,876,948.06	109,261,067.63			118,138,015.69
调峰调频公司生产检修试验基地信息通信系统建设	273,149,009.00	8,690,002.20	70,512,162.39			79,202,164.59
惠州中洞抽水蓄能电站	8,000,000,000.00		29,297,218.73	4,087.71		29,293,131.02
清远抽水蓄能电站尾工工程	66,201,170.20	12,475,044.87	15,609,185.21			28,084,230.08
深圳抽水蓄能电站	4,842,552,265.46	23,368,343.37	113,483,509.24	110,309,234.66	1,636,875.02	24,905,742.93
<u>合计</u>	<u>44,248,231,418.66</u>	<u>6,449,442,230.98</u>	<u>4,158,545,108.10</u>	<u>1,741,205,043.39</u>	<u>1,636,875.02</u>	<u>8,865,145,420.67</u>

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
梅州抽水蓄能电站	73.88	73.88	267,508,136.89	120,742,609.14	3.89	自有资金及借款
广东阳江抽水蓄能电站	74.37	74.37	295,223,318.90	134,853,560.69	3.92	自有资金及借款

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
南宁抽水蓄能电站	3.82	3.82				自有资金
调峰调频公司生产检修试验基地	63.73	63.73				自有资金
肇庆抽水蓄能电站	1.76	1.76				自有资金
调峰调频公司生产检修试验基地信息通信系统建设	32.67	32.67				自有资金
惠州中洞抽水蓄能电站	0.47	0.47				自有资金
清远抽水蓄能电站尾工工程	66.06	66.06				自有资金
深圳抽水蓄能电站	98.76	98.76	365,489,009.62			自有资金及借款
<u>合计</u>			<u>928,220,465.41</u>	<u>255,596,169.83</u>		

2020 年度：

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2020 年 12 月 31 日
梅州抽水蓄能电站	7,051,702,400.00	2,143,841,024.22	943,021,625.73	462,409.74	3,911,924.80	3,082,488,315.41
广东阳江抽水蓄能电站	7,627,379,100.00	2,056,972,493.57	978,034,533.41	747,268.34	921,622.33	3,033,338,136.31
调峰调频公司生产检修试验基地	451,119,974.00	144,133,074.89	67,174,245.06			211,307,319.95
海南琼中抽水蓄能电站	3,995,278,400.00	64,303,194.06	68,785,905.75	3,096,349.74		129,992,750.07
南宁抽水蓄能电站	7,936,127,500.00	29,057,300.78	40,429,649.08	588,829.05		68,898,120.81
深圳抽水蓄能电站	4,842,552,265.46	170,650,224.65	169,520,493.22	295,744,351.19	21,058,023.31	23,368,343.37

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2020 年 12 月 31 日
天生桥二级水力发电有限公司厂区技术业务用房及职工生活楼改建	45,790,900.00	2,087,759.02	11,226,108.90			13,313,867.92
清远抽水蓄能电站尾工工程	66,201,170.20	6,493,702.40	12,649,593.40	6,668,250.93		12,475,044.87
肇庆抽水蓄能电站	8,000,000,000.00		8,876,948.06			8,876,948.06
<u>合计</u>	<u>40,016,151,709.66</u>	<u>4,617,538,773.59</u>	<u>2,299,719,102.61</u>	<u>307,307,458.99</u>	<u>25,891,570.44</u>	<u>6,584,058,846.77</u>

(续)

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
梅州抽水蓄能电站	51.54	51.54	146,765,527.75	83,402,403.32	4.20	自有资金及借款
广东阳江抽水蓄能电站	47.66	47.66	160,369,758.21	84,557,318.11	4.23	自有资金及借款
调峰调频公司生产检修试验基地	54.27	54.27				自有资金
海南琼中抽水蓄能电站	94.82	94.82	223,542,290.29			自有资金及借款
南宁抽水蓄能电站	0.92	0.92				自有资金
深圳抽水蓄能电站	93.22	93.22	365,489,009.62			自有资金及借款
天生桥二级水力发电有限公司厂区技术业务用房及职工生活楼改建	31.43	31.43				自有资金
清远抽水蓄能电站尾工工程	40.66	40.66				自有资金
肇庆抽水蓄能电站	0.12	0.12				自有资金
<u>合计</u>			<u>896,166,585.87</u>	<u>167,959,721.43</u>		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

2021 年度：

项目	本期计提金额	计提原因
其他工程项目	87,700.00	可收回金额低于账面价值
<u>合计</u>	<u>87,700.00</u>	

（十三）使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 1 月 1 日	<u>33,461,616.88</u>	<u>33,461,616.88</u>
2.本期增加金额	50,169,745.03	<u>50,169,745.03</u>
3.本期减少金额		
4.2021 年 12 月 31 日	<u>83,631,361.91</u>	<u>83,631,361.91</u>
二、累计折旧		
1.2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额	<u>22,647,699.29</u>	<u>22,647,699.29</u>
(1) 计提	22,647,699.29	<u>22,647,699.29</u>
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021 年 12 月 31 日	<u>22,647,699.29</u>	<u>22,647,699.29</u>
三、减值准备		
1.2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日	<u>60,983,662.62</u>	<u>60,983,662.62</u>
2.2021 年 1 月 1 日	<u>33,461,616.88</u>	<u>33,461,616.88</u>

（十四）无形资产

1. 无形资产情况

2021年度：

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	1,196,643,278.36	4,015,763.56	345,015,500.43	17,468,799.70	<u>1,563,143,342.05</u>
2.本期增加金额			<u>46,740,240.95</u>		<u>46,740,240.95</u>

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
(1) 购置			46,740,240.95		<u>46,740,240.95</u>
3.本期减少金额			<u>66,901,931.28</u>		<u>66,901,931.28</u>
(1) 处置			66,901,931.28		<u>66,901,931.28</u>
4.2021 年 12 月 31 日	<u>1,196,643,278.36</u>	<u>4,015,763.56</u>	<u>324,853,810.10</u>	<u>17,468,799.70</u>	<u>1,542,981,651.72</u>
二、累计摊销					
1.2020 年 12 月 31 日	371,419,511.84	3,399,178.48	263,024,851.35	17,227,296.39	<u>655,070,838.06</u>
2.本期增加金额	<u>32,749,468.27</u>	<u>390,462.39</u>	<u>25,306,243.28</u>	<u>122,884.41</u>	<u>58,569,058.35</u>
(1) 计提	32,749,468.27	390,462.39	25,306,243.28	122,884.41	<u>58,569,058.35</u>
3.本期减少金额			66,726,735.66		<u>66,726,735.66</u>
(1) 处置			66,726,735.66		<u>66,726,735.66</u>
4.2021 年 12 月 31 日	<u>404,168,980.11</u>	<u>3,789,640.87</u>	<u>221,604,358.97</u>	<u>17,350,180.80</u>	<u>646,913,160.75</u>
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	<u>792,474,298.25</u>	<u>226,122.69</u>	<u>103,249,451.13</u>	<u>118,618.90</u>	<u>896,068,490.97</u>
2.2020 年 12 月 31 日	<u>825,223,766.52</u>	<u>616,585.08</u>	<u>81,990,649.08</u>	<u>241,503.31</u>	<u>908,072,503.99</u>

2020年度：

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	1,196,643,278.36	4,014,163.56	295,508,301.10	17,468,799.70	<u>1,513,634,542.72</u>
2.本期增加金额		<u>1,600.00</u>	<u>49,507,199.33</u>		<u>49,508,799.33</u>
(1) 购置		1,600.00	49,507,199.33		<u>49,508,799.33</u>
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2020 年 12 月 31 日	<u>1,196,643,278.36</u>	<u>4,015,763.56</u>	<u>345,015,500.43</u>	<u>17,468,799.70</u>	<u>1,563,143,342.05</u>

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
二、累计摊销					
1.2019 年 12 月 31 日	338,711,222.49	2,998,419.38	242,258,322.53	17,102,147.55	<u>601,070,111.95</u>
2.本期增加金额	<u>32,708,289.35</u>	<u>400,759.10</u>	<u>20,766,528.82</u>	<u>125,148.84</u>	<u>54,000,726.11</u>
(1) 计提	32,708,289.35	400,759.10	20,766,528.82	125,148.84	<u>54,000,726.11</u>
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2020 年 12 月 31 日	<u>371,419,511.84</u>	<u>3,399,178.48</u>	<u>263,024,851.35</u>	<u>17,227,296.39</u>	<u>655,070,838.06</u>
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日	<u>825,223,766.52</u>	<u>616,585.08</u>	<u>81,990,649.08</u>	<u>241,503.31</u>	<u>908,072,503.99</u>
2.2019 年 12 月 31 日	<u>857,932,055.87</u>	<u>1,015,744.18</u>	<u>53,249,978.57</u>	<u>366,652.15</u>	<u>912,564,430.77</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十五) 长期待摊费用

2021年度:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2021 年 12 月 31 日
深蓄水库扩建及补偿使用费	243,336,486.84		5,669,129.64		237,667,357.20
装修及修缮工程	5,869,304.72	2,118,747.40	1,913,946.78		6,074,105.34
其他	16,909,749.91	1,254,651.95	3,849,882.00		14,314,519.86
合计	<u>266,115,541.47</u>	<u>3,373,399.35</u>	<u>11,432,958.42</u>		<u>258,055,982.40</u>

2020年度:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2020 年 12 月 31 日
深蓄水库扩建及补偿使用费	249,005,616.48		5,669,129.64		243,336,486.84
装修及修缮工程	2,827,609.26	5,061,584.93	2,019,889.47		5,869,304.72
其他	10,839,331.71	8,647,482.34	2,577,064.14		16,909,749.91
<u>合计</u>	<u>262,672,557.45</u>	<u>13,709,067.27</u>	<u>10,266,083.25</u>		<u>266,115,541.47</u>

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	<u>592,666,371.21</u>	<u>98,103,709.08</u>
其中：坏账准备	9,552,794.10	1,867,880.17
存货减值	68,365,141.89	15,959,071.87
在建工程减值	87,700.00	13,155.00
固定资产减值	514,660,673.22	80,263,586.54
合同资产减值	62.00	15.50
开办费	10,964,140.17	1,370,517.52
试运行收入	120,001,115.21	29,522,282.46
无形资产加速折旧	3,356,021.53	671,204.31
递延收益	1,331,139.40	332,784.85
内部交易未实现损益	36,211,586.80	9,052,896.70
可抵扣亏损	25,495,936.73	3,824,390.51
其他	3,971,277.37	776,715.47
<u>合计</u>	<u>793,997,588.42</u>	<u>143,654,500.90</u>

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	<u>608,948,020.24</u>	<u>101,409,083.07</u>
其中：坏账准备	5,251,077.71	1,260,672.43
存货减值	76,849,822.96	18,869,907.10

项目	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产减值	526,847,119.57	81,278,503.54
开办费	18,938,060.00	2,367,257.50
试运行收入	128,197,287.77	31,153,945.54
无形资产加速折旧	5,101,966.36	1,020,393.27
递延收益	4,589,545.01	1,147,386.25
内部交易未实现损益	10,822,144.52	2,705,536.13
可抵扣亏损	183,893,928.11	27,584,089.22
其他	4,020,477.30	804,095.46
<u>合计</u>	<u>964,511,429.31</u>	<u>168,191,786.44</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万以下固定资产一次性折旧	246,715,046.85	59,438,304.52
<u>合计</u>	<u>246,715,046.85</u>	<u>59,438,304.52</u>

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万以下固定资产一次性折旧	140,609,775.98	33,982,416.98
<u>合计</u>	<u>140,609,775.98</u>	<u>33,982,416.98</u>

3. 未确认的可抵扣亏损对应的递延所得税资产金额

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	9,252.74	
可抵扣亏损	35,892,096.22	35,892,096.22
<u>合计</u>	<u>35,901,348.96</u>	<u>35,892,096.22</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2023 年度	46,876,751.09	46,876,751.09	
2024 年度	152,613,625.23	152,613,625.23	

年份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2025 年度	39,790,265.13	39,790,265.13	
<u>合计</u>	<u>239,280,641.45</u>	<u>239,280,641.45</u>	

(十七) 其他非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	344,319,492.83	77,424,829.84
预付设备款	50,109,797.85	62,200,090.72
<u>合计</u>	<u>394,429,290.68</u>	<u>139,624,920.56</u>

(十八) 短期借款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款		90,000,000.00
应付利息		89,718.75
<u>合计</u>		<u>90,089,718.75</u>

短期借款分类的说明:

(1) 2020年信用借款的期末余额90,000,000.00元, 为本公司向中国农业银行广州东山支行取得的借款。

(2) 2020年信用借款利率期间为3.2625%-3.7000%。

(十九) 应付票据

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	66,251,565.91	88,787,297.02
银行承兑汇票	222,820,650.54	61,810,914.21
<u>合计</u>	<u>289,072,216.45</u>	<u>150,598,211.23</u>

(二十) 应付账款

1.应付账款列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	232,866,740.78	160,504,867.69
1-2 年 (含 2 年)	86,200.00	13,957,182.77
2-3 年 (含 3 年)	10,573,200.00	3,041,309.09

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
3-4 年（含 4 年）	24,000.00	
4-5 年（含 5 年）		21,002,356.11
5 年以上	18,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>261,550,140.78</u>	<u>198,505,715.66</u>

2.账龄超过1年的重要应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
博罗县人民政府	18,000,000.00	未到结算期
麻栗坡县惠风电冶有限公司	10,573,200.00	诉讼中
<u>合计</u>	<u>28,573,200.00</u>	

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
博罗县人民政府	18,000,000.00	未到结算期
麻栗坡县惠风电冶有限公司	10,573,200.00	诉讼中
<u>合计</u>	<u>28,573,200.00</u>	

（二十一）合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收工程款	70,914.29	1,817,113.40
预收服务款		858,163.35
<u>合计</u>	<u>70,914.29</u>	<u>2,675,276.75</u>

（二十二）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

2021 年度：

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	45,389,930.65	853,790,685.88	847,058,154.50	52,122,462.03
二、离职后福利中设定提存计划负债	23,366.62	106,573,681.20	106,449,739.11	147,308.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	6,500,000.00	6,907,378.86	6,431,878.86	6,975,500.00
<u>合计</u>	<u>51,913,297.27</u>	<u>967,271,745.94</u>	<u>959,939,772.47</u>	<u>59,245,270.74</u>

2020年度:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	39,700,141.86	780,306,755.33	774,616,966.54	45,389,930.65
二、离职后福利-设定提存计划负债	155,005.34	50,357,062.86	50,488,701.58	23,366.62
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	6,140,000.00	6,490,000.00	6,130,000.00	6,500,000.00
<u>合计</u>	<u>45,995,147.20</u>	<u>837,153,818.19</u>	<u>831,235,668.12</u>	<u>51,913,297.27</u>

2.短期薪酬列示

2021 年度:

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		650,370,636.32	650,370,636.32	
二、职工福利费		59,297,335.95	59,297,335.95	
三、社会保险费		<u>60,973,971.01</u>	<u>60,973,971.01</u>	
其中: 医疗保险费		56,328,029.96	56,328,029.96	
工伤保险费		770,888.63	770,888.63	
生育保险费		3,875,052.42	3,875,052.42	
四、住房公积金		54,750,773.24	54,750,773.24	
五、工会经费和职工教育经费	45,389,930.65	28,397,969.36	21,665,437.98	52,122,462.03
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>45,389,930.65</u>	<u>853,790,685.88</u>	<u>847,058,154.50</u>	<u>52,122,462.03</u>

2020年度:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		590,301,976.92	590,301,976.92	
二、职工福利费		58,139,239.33	58,139,239.33	
三、社会保险费		<u>56,434,685.11</u>	<u>56,434,685.11</u>	
其中: 医疗保险费		52,100,239.97	52,100,239.97	

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工伤保险费		122,934.98	122,934.98	
生育保险费		4,211,510.16	4,211,510.16	
四、住房公积金		51,257,611.80	51,257,611.80	
五、工会经费和职工教育经费	39,700,141.86	24,173,242.17	18,483,453.38	45,389,930.65
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>39,700,141.86</u>	<u>780,306,755.33</u>	<u>774,616,966.54</u>	<u>45,389,930.65</u>

3. 设定提存计划列示

2021 年度：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		53,835,766.65	53,835,766.65	
2.失业保险费		2,236,194.45	2,236,194.45	
3.企业年金缴费	23,366.62	50,501,720.10	50,377,778.01	147,308.71
<u>合计</u>	<u>23,366.62</u>	<u>106,573,681.20</u>	<u>106,449,739.11</u>	<u>147,308.71</u>

2020年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		3,965,429.92	3,965,429.92	
2.失业保险费		243,264.22	243,264.22	
3.企业年金缴费	155,005.34	46,148,368.72	46,280,007.44	23,366.62
<u>合计</u>	<u>155,005.34</u>	<u>50,357,062.86</u>	<u>50,488,701.58</u>	<u>23,366.62</u>

4. 辞退福利

无。

5. 一年内到期的其他福利

2021 年度：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付职工薪酬	6,500,000.00	6,907,378.86	6,431,878.86	6,975,500.00
<u>合计</u>	<u>6,500,000.00</u>	<u>6,907,378.86</u>	<u>6,431,878.86</u>	<u>6,975,500.00</u>

2020 年度:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付职工薪酬	6,140,000.00	6,490,000.00	6,130,000.00	6,500,000.00
<u>合计</u>	<u>6,140,000.00</u>	<u>6,490,000.00</u>	<u>6,130,000.00</u>	<u>6,500,000.00</u>

(二十三) 应交税费

税费项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	86,529,882.62	76,195,594.98
增值税	53,766,320.70	49,190,157.93
土地增值税	7,368,943.32	7,368,943.32
土地使用税	185,203.55	86,693.52
房产税	1,252,680.71	957,728.03
城市维护建设税	3,059,361.86	3,095,514.68
教育费附加(含地方教育费附加)	2,305,918.38	2,395,025.72
代扣代缴个人所得税	29,286,950.54	18,720,332.18
其他	423,615.75	1,382,252.22
<u>合计</u>	<u>184,178,877.43</u>	<u>159,392,242.58</u>

(二十四) 其他应付款

1.总表情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	291,353,307.49	151,594,815.08
<u>合计</u>	<u>291,353,307.49</u>	<u>151,594,815.08</u>

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金、备用金	181,654,475.70	79,121,574.52
党组织工作经费	11,555,108.39	10,763,002.05

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
水资源费	7,329,234.29	8,681,091.80
预提费用	7,813,825.15	12,977,353.06
往来款	47,069,332.51	
模拟购买设计公司办公楼款	32,385,700.00	32,425,500.00
其他	3,545,631.45	7,626,293.65
<u>合计</u>	<u>291,353,307.49</u>	<u>151,594,815.08</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

2021年期末无账龄超过1年的重要其他应付款，2020年期末账龄超过1年的重要其他应付款如下表：

项目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
通用电气水电设备（中国）有限公司	21,876,863.04	质保金，未满足质保期
<u>合计</u>	<u>21,876,863.04</u>	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	859,217,375.13	505,701,327.28
一年内到期的租赁负债	30,727,933.08	
一年内到期的长期应付款	493,051,412.36	133,292,523.65
应计利息	15,108,171.97	15,934,993.99
<u>合计</u>	<u>1,398,104,892.54</u>	<u>654,928,844.92</u>

(二十六) 其他流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	216,196.54	2,843,249.61
<u>合计</u>	<u>216,196.54</u>	<u>2,843,249.61</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	利率区间
信用借款	12,609,481,534.34	12,452,041,386.51	2.0000%-4.9000%
质押借款	333,250,000.00	412,190,000.00	3.8500%-4.4100%

借款条件类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	利率区间
减：一年内到期的长期借款	859,217,375.13	505,701,327.28	
其中：信用借款	780,277,375.13	426,761,327.28	2.0000%-4.9000%
质押借款	78,940,000.00	78,940,000.00	3.8500%-4.4100%
<u>合计</u>	<u>12,083,514,159.21</u>	<u>12,358,530,059.23</u>	

2020 年质押借款期末余额由以下部分组成：

期末余额 412,190,000.00 元由子公司惠州蓄能发电有限公司以惠蓄电站项目收益权的 65% 及质押账户提供质押取得。

2021 年质押借款期末余额由以下部分组成：

期末余额 333,250,000.00 元由子公司惠州蓄能发电有限公司以惠蓄电站项目收益权的 65% 及质押账户提供质押取得。

利率期间说明：

2020 年信用借款利率期间为 2.0000%-4.9000%；质押借款利率期间为 3.8500%-4.4100%。

2021 年信用借款利率期间为 2.0000%-4.9000%；质押借款利率为 3.8500%。

（二十八）租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额总额	63,544,008.66	
减：未确认融资费用	3,847,146.05	
减：一年内到期的租赁负债	30,727,933.08	
<u>合计</u>	<u>28,968,929.53</u>	

（二十九）长期应付款

1. 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	4,320,180,260.35	1,792,107,476.20
<u>合计</u>	<u>4,320,180,260.35</u>	<u>1,792,107,476.20</u>

2. 按款项性质列示长期应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
分期付款购置资产	641,080,260.35	62,647,476.20

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
统借统还借款重分类	3,679,100,000.00	1,729,460,000.00
<u>合计</u>	<u>4,320,180,260.35</u>	<u>1,792,107,476.20</u>

(三十) 长期应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付职工薪酬	251,907,481.42	230,060,000.00
减：一年内到期的部分	6,975,500.00	6,500,000.00
<u>合计</u>	<u>244,931,981.42</u>	<u>223,560,000.00</u>

(2) 设定受益计划变动情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、期初余额	230,060,000.00	230,820,000.00
二、利息净额	8,517,500.00	7,970,000.00
三、已支付的福利	6,407,518.58	6,130,000.00
四、精算损失（利得）	12,060,000.00	-10,430,000.00
五、过去服务成本		
六、当期服务成本	7,677,500.00	7,830,000.00
七、期末余额	<u>251,907,481.42</u>	<u>230,060,000.00</u>

注：上述支付义务由精算公司韬睿惠悦公司作出的精算估值，精算成本计算方法为预期累计福利单位法。

用作评估上述支付义务等责任的重大精算假设如下：

1) 所采纳的贴现率（年利率）

年份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
贴现率	3.50%	3.75%

2) 死亡率：中国人身保险业经验生命表（2010-2013）—养老类业务男表/女表

3) 年离职率：0.5%

4) 军转干生活困难补贴年增长率：5%

5) 体检费年增长率：3%

（三十一）递延收益

递延收益情况：

2021 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,656,279.93	1,313,688.59	2,863,028.56	1,106,939.96	技术开发
<u>合计</u>	<u>2,656,279.93</u>	<u>1,313,688.59</u>	<u>2,863,028.56</u>	<u>1,106,939.96</u>	

2020 年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,640,140.93	1,016,139.00		2,656,279.93	技术开发
<u>合计</u>	<u>1,640,140.93</u>	<u>1,016,139.00</u>		<u>2,656,279.93</u>	

涉及政府补助的项目：

2021 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
梯次利用动力电池规模化工程应用关键技术	1,672,143.96			1,634,384.56		37,759.40	与收益相关
海水抽水蓄能电站前瞻技术研究项目	282,335.97			282,335.97			与收益相关
《大直径长引水隧洞下检测机器人系统研发及示范应用》项目	701,800.00	186,200.00		874,620.00		13,380.00	与收益相关
锂离子电池储能系统全寿命周期应用安全技术项目		860,000.00				860,000.00	与收益相关
收到 2021 年深圳市科普基地-科普示范点建设资助		267,488.59				195,800.56	与收益相关
<u>合计</u>	<u>2,656,279.93</u>	<u>1,313,688.59</u>		<u>2,791,340.53</u>		<u>1,106,939.96</u>	

2020 年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
梯次利用动力电池规模化工程应用关键技术	1,357,804.96	314,339.00				1,672,143.96	与收益相关
海水抽水蓄能电站前瞻技术研究项目	282,335.97					282,335.97	与收益相关
《大直径长引水隧洞下检测机器人系统研发及示范应用》项目		701,800.00				701,800.00	与收益相关
合计	1,640,140.93	1,016,139.00				2,656,279.93	

（三十二）营业收入、营业成本

2021 年度：

项目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	4,776,685,815.00	2,180,803,464.59
其他业务	88,478,970.43	51,540,666.68
合计	4,865,164,785.43	2,232,344,131.27

2020 年度：

项目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	4,653,510,323.85	2,168,499,453.77
其他业务	84,515,464.59	55,914,882.31
合计	4,738,025,788.44	2,224,414,336.08

（三十三）税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	22,809,439.34	18,953,160.67
教育费附加	10,894,944.87	9,434,837.01
地方教育费附加	7,263,324.31	6,286,290.65

项目	2021 年度	2020 年度
房产税	21,022,125.79	19,218,416.27
土地使用税	5,536,062.62	5,588,964.73
资源税	249,301.89	606,194.68
其他税费	2,639,043.02	10,337,812.52
<u>合计</u>	<u>70,414,241.84</u>	<u>70,425,676.53</u>

（三十四）管理费用

费用性质	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	289,935,663.56	250,612,245.68
折旧与摊销	46,740,343.11	36,182,873.91
物业管理费	24,641,034.62	24,649,362.52
车辆运输费	11,757,810.99	12,073,429.35
咨询顾问费	10,383,410.24	6,260,599.67
警卫消防费	7,114,439.66	7,246,020.36
广告宣传费	5,059,645.58	4,005,375.14
差旅费	3,704,711.69	3,466,950.96
办公费	3,247,849.57	3,099,987.98
其他费用	22,021,544.07	28,821,723.12
<u>合计</u>	<u>424,606,453.09</u>	<u>376,071,940.80</u>

（三十五）研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
委外费用	14,959,320.92	10,925,368.38
职工薪酬	8,953,778.44	6,181,959.99
材料费	4,179,166.02	70,867.07
测试实验费	2,527,459.63	258,256.08
出版及知识产权事务费	1,158,637.48	400,642.80
差旅费	362,167.85	231,026.44
其他费用	373,097.31	390,233.53
<u>合计</u>	<u>32,513,627.65</u>	<u>18,458,354.29</u>

(三十六) 财务费用

费用性质	2021 年度	2020 年度
利息支出	373,404,536.33	439,984,839.69
减：利息收入	20,554,444.68	17,809,685.23
手续费	2,434,292.01	486,523.34
汇兑损益	-2,441,182.62	5,222,281.38
其他	9,764,161.64	8,288,146.03
<u>合计</u>	<u>362,607,362.68</u>	<u>436,172,105.21</u>

(三十七) 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
增值税加计扣除	6,601,046.53	3,022,315.76
政府补助	5,904,930.53	4,326,240.67
代扣个税手续费返还	653,035.29	468,199.25
<u>合计</u>	<u>13,159,012.35</u>	<u>7,816,755.68</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	2,753,590.00	1,267,073.67	与收益相关
梯次利用动力电池规模化工程应用关键技术	1,634,384.56		与收益相关
大直径长引水隧洞下检测机器人系统研发及示范应用项目	874,620.00		与收益相关
海水抽水蓄能电站前瞻技术研究项目	282,335.97		与收益相关
黔西南州工业和信息化局拨来扩大生产企业奖励	250,000.00		与收益相关
人才补贴款	100,000.00		与收益相关
“四上企业”经费补贴	10,000.00		与收益相关
2019 龙岗区工业降成本稳增长专项措施增量扶持		2,859,167.00	与收益相关
2019 年“小升规”奖专项扶持		200,000.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>5,904,930.53</u>	<u>4,326,240.67</u>	

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	44,705,168.74	246,299.62
权益法核算的长期股权投资收益	7,787,689.69	6,294,876.65
<u>合计</u>	<u>52,492,858.43</u>	<u>6,541,176.27</u>

（三十九）信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-713,884.67	-103,736.08
其他应收款坏账损失	-3,096,520.52	-133,521.16
<u>合计</u>	<u>-3,810,405.19</u>	<u>-237,257.24</u>

（四十）资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
一、存货跌价损失	-7,796,067.09	-4,071,049.30
二、在建工程减值损失	-87,700.00	
三、固定资产减值损失		-38,651,357.17
四、合同资产减值损失	-62.00	
<u>合计</u>	<u>-7,883,829.09</u>	<u>-42,722,406.47</u>

（四十一）资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置收益	114,585.25	182,687.39
其中:固定资产处置收益	114,585.25	182,687.39
<u>合计</u>	<u>114,585.25</u>	<u>182,687.39</u>

（四十二）营业外收入

1.分类列示

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产报废利得合计:	<u>609,992.84</u>	<u>70,288.29</u>
其中:固定资产报废利得	609,992.84	70,288.29
政府补助	150,000.00	
赔偿金、违约金及罚款收入	4,078,688.52	1,512,492.03
往来核销	4,013,925.41	50,263,262.51
其他	124,296.75	109,299.28
<u>合计</u>	<u>8,976,903.52</u>	<u>51,955,342.11</u>

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2021 年度	2020 年度
非流动资产报废利得合计：	<u>609,992.84</u>	<u>70,288.29</u>
其中：固定资产报废利得	609,992.84	70,288.29
政府补助	150,000.00	
赔偿金、违约金及罚款收入	4,078,688.52	1,512,492.03
往来核销	4,013,925.41	50,263,262.51
其他	124,296.75	109,299.28
<u>合计</u>	<u>8,976,903.52</u>	<u>51,955,342.11</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
“三供一业”分离移交改造补贴	140,000.00		与收益相关
兴义市政府“一防两不停”慰问金	10,000.00		与收益相关
<u>合计</u>	<u>150,000.00</u>		

(四十三) 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产报废损失合计：	<u>10,414,288.14</u>	<u>4,204,780.56</u>
其中：固定资产报废损失	10,414,288.14	4,204,780.56
对外捐赠	2,119,262.85	650,037.38
其他	90,860.88	2,198,741.78
<u>合计</u>	<u>12,624,411.87</u>	<u>7,053,559.72</u>

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2021 年度	2020 年度
非流动资产报废损失合计：	<u>10,414,288.14</u>	<u>4,204,780.56</u>
其中：固定资产报废损失	10,414,288.14	4,204,780.56
对外捐赠	2,119,262.85	650,037.38
其他	90,860.88	2,198,741.78
<u>合计</u>	<u>12,624,411.87</u>	<u>7,053,559.72</u>

（四十四）所得税费用

1.所得税费用表

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	330,373,269.98	349,927,756.56
递延所得税费用	49,993,173.08	10,570,354.90
<u>合计</u>	<u>380,366,443.06</u>	<u>360,498,111.46</u>

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	1,793,103,682.30	1,628,966,113.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	448,275,920.59	407,241,528.40
子公司适用不同税率的影响	-32,860,928.52	-16,831,619.72
调整以前期间所得税的影响	-19,567,977.53	-1,689,363.33
归属于合营企业和联营企业的损益	-1,212,585.49	-1,030,840.90
非应税收入的影响	-45,083,799.77	-53,956,261.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,627,841.50	21,639,317.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		1,891,507.60
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		5,847,575.79
利用以前年度可抵扣亏损	-25,806,192.49	-175,338.81
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-210.42	
其他	20,994,375.19	-2,438,394.03
所得税费用合计	<u>380,366,443.06</u>	<u>360,498,111.46</u>

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	6,254,968.66	土地复垦保证金
货币资金	8,956,055.79	代管住房基金专户
应收账款	11,898,468.68	借款质押
<u>合计</u>	<u>27,109,493.13</u>	

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	9,181,706.89	代管住房基金专户
应收账款	78,970,564.76	借款质押
<u>合计</u>	<u>88,152,271.65</u>	

(四十六) 外币货币性项目

项目	币种	2021 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日 折算人民币余额
应收账款	美元	1,685,843.33	6.3757	10,748,431.32
货币资金	港币	18,889,292.81	0.8176	15,443,885.80
长期借款	欧元	59,469.27	7.2197	429,350.29
一年内到期的非流动负债	欧元	2,627,169.43	7.2197	18,967,375.13
<u>合计</u>		<u>23,261,774.84</u>		<u>45,589,042.54</u>

(续)

项目	币种	2020 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 30 日 折算人民币余额
应收账款	美元	1,088,241.99	6.5249	7,100,670.16
其他应收款	港币	13,816,658.82	0.8416	11,628,100.06
长期借款	欧元	2,370,701.21	8.0250	19,024,877.21
一年内到期的非流动负债	欧元	3,610,134.24	8.0250	28,971,327.28
<u>合计</u>		<u>20,885,736.26</u>		<u>66,724,974.71</u>

(四十七) 政府补助

2021 年度:

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
锂离子电池储能系统全寿命周期应用安全技术项目	860,000.00	递延收益	
收到 2021 年深圳市科普基地-科普示范点建设资助	195,800.56	递延收益	
梯次利用动力电池规模化工程应用关键技术	1,672,710.00	递延收益	1,634,384.56
大直径长引水隧洞下检测机器人系统研发及示范应用项目	888,000.00	递延收益	874,620.00
海水抽水蓄能电站前瞻技术研究项目	900,800.00	递延收益	282,335.97
稳岗补贴	2,753,590.00	其他收益	2,753,590.00
黔西南州工业和信息化局拨来扩大生产企业奖励	250,000.00	其他收益	250,000.00
人才补贴款	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
“四上企业”经费补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
“三供一业”分离移交改造补贴	140,000.00	营业外收入	140,000.00
兴义市政府“一防两不停”慰问金	10,000.00	营业外收入	10,000.00
<u>合计</u>	<u>7,780,900.56</u>		<u>6,054,930.53</u>

2020 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
梯次利用动力电池规模化工程应用关键技术	1,672,710.00	递延收益	
大直径长引水隧洞下检测机器人系统研发及示范应用项目	888,000.00	递延收益	
海水抽水蓄能电站前瞻技术研究项目	900,800.00	递延收益	
2019 龙岗区工业降成本稳增长专项措施增量扶持	2,859,167.00	其他收益	2,859,167.00
稳岗补贴	1,267,073.67	其他收益	1,267,073.67
2019 年“小升规”奖专项扶持	200,000.00	其他收益	200,000.00
<u>合计</u>	<u>7,787,750.67</u>		<u>4,326,240.67</u>

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
深圳蓄能发电有限公司	广东深圳	广东深圳	电力	100.00		100.00	投资设立
清远蓄能发电有限公司	广东清远	广东清远	电力	100.00		100.00	投资设立
海南蓄能发电有限公司	海南海口	海南海口	电力	100.00		100.00	投资设立
南方电网调峰调频（广东）储能科技有限公司	广东广州	广东广州	商务服务	100.00		100.00	投资设立
阳江蓄能发电有限公司	广东阳春	广东阳春	电力	100.00		100.00	投资设立
梅州蓄能发电有限公司	广东梅州	广东梅州	电力	100.00		100.00	投资设立
南宁蓄能发电有限公司	广西南宁	广西南宁	电力	100		100	投资设立
天生桥二级水力发电有限公司	广东广州	广东广州	水力发电	75.00		75.00	投资设立
广东蓄能发电有限公司	广东广州	广东广州	电力	54.00		54.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
惠州蓄能发电有限公司	广东惠州	广东惠州	电力	54.00		54.00	投资设立

2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	2021 年归属于少数股东的损益	2021 年向少数股东宣告分派的股利	2021 年少数股东权益余额
天生桥二级水力发电有限公司	25.00	25.00	93,761,462.07	40,386,025.00	582,791,319.43
惠州蓄能发电有限公司	46.00	46.00	124,282,250.15	67,599,484.00	1,301,269,002.62
广东蓄能发电有限公司	46.00	46.00	146,122,124.19	103,691,504.60	1,316,694,074.45

(续)

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	2020 年归属于少数股东的损益	2020 年向少数股东宣告分派的股利	2020 年期末少数股东权益余额
天生桥二级水力发电有限公司	25.00	25.00	90,149,668.35	68,218,825.00	529,785,882.36
惠州蓄能发电有限公司	46.00	46.00	104,995,789.08	61,991,164.00	1,244,825,436.48
广东蓄能发电有限公司	46.00	46.00	145,596,961.47	107,723,887.90	1,274,560,170.84

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2021 年度期末余额或本期发生额		
	天生桥二级水力发电有限公司	惠州蓄能发电有限公司	广东蓄能发电有限公司
流动资产	252,364,899.69	522,594,151.91	1,421,984,944.85
非流动资产	3,341,588,372.53	3,244,463,154.04	1,558,065,876.51
资产合计	<u>3,593,953,272.22</u>	<u>3,767,057,305.95</u>	<u>2,980,050,821.36</u>
流动负债	1,035,010,625.30	267,325,152.59	72,658,209.11
非流动负债	227,777,369.20	670,886,495.49	45,014,189.54
负债合计	<u>1,262,787,994.50</u>	<u>938,211,648.08</u>	<u>117,672,398.65</u>
营业收入	1,034,397,341.07	963,428,773.19	747,283,684.67
净利润(净亏损)	375,045,848.27	270,178,804.64	317,656,791.71
综合收益总额	373,565,848.27	269,658,804.64	316,716,791.71
经营活动现金流量	780,732,325.20	823,676,888.78	562,908,456.59

(续)

项目	2020 年 12 月 31 期末余额或本期发生额		
	天生桥二级水力发电有限公司	惠州蓄能发电有限公司	广东蓄能发电有限公司
流动资产	202,553,662.17	399,509,887.20	1,033,033,524.95
非流动资产	3,449,210,402.45	3,487,970,849.30	1,878,286,895.25
资产合计	<u>3,651,764,064.62</u>	<u>3,887,480,736.50</u>	<u>2,911,320,420.20</u>
流动负债	685,340,427.07	289,741,769.75	84,502,403.56
非流动负债	847,280,108.10	891,596,713.52	56,035,036.55
负债合计	<u>1,532,620,535.17</u>	<u>1,181,338,483.27</u>	<u>140,537,440.11</u>
营业收入	973,198,455.33	951,470,513.94	756,193,468.94
净利润（净亏损）	360,598,673.38	228,251,715.40	316,515,133.63
综合收益总额	362,088,673.38	228,761,715.40	317,475,133.63
经营活动现金流量	602,743,916.75	354,740,040.94	585,514,941.08

4.使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

无。

5.向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业的名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		对合营企业或 联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
1.大唐国际文山开发有限公司	云南文山	云南文山	水力发电、销售	25.00		权益法
2.深圳前海蛇口自贸区供电有限公司	深圳	深圳	电网经营	8.00		权益法
3.文山暮底河水库开发有限公司	云南文山	云南文山	供水、发电	25.78		权益法

持有20%以下表决权但具有重大影响，或者持有20%或以上表决权但不具有重大影响的的相关判断和依据：

本公司虽对深圳前海蛇口自贸区供电有限公司的持股比例为8%，但根据章程规定，本公司在深圳前海蛇口自贸区供电有限公司的董事会中派有一名代表，可以通过该代表参与被投资单位的经营决策，我们认为对其有重大影响，采用权益法核算。

2.不重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
1.阳山五元坑水电站有限公司	清远市	清远市	水力发电		38.74	权益法
2.调峰调频储能（广州）科技有限公司	广州市	广州市	研究和试验发展		50.00	权益法
3.调峰调频机器人（广州）有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		49.00	权益法
二、联营企业						
1.乌海抽水蓄能有限责任公司	乌海市	乌海市	电力	20.00		权益法

3.重要联营企业的主要财务信息

项目	2021 年度		
	文山暮底河水库开发有限公司	深圳前海蛇口自贸区供电有限公司	大唐国际文山水电开发有限公司
流动资产	56,537,404.74	157,930,529.21	60,350,514.28
非流动资产	187,467,230.91	1,145,689,306.53	1,757,341,770.87
资产合计	244,004,635.65	1,303,619,835.74	1,817,692,285.15
流动负债	16,374,855.70	84,097,402.91	204,073,902.63
非流动负债	51,154,856.60	358,190,123.16	1,443,163,084.60
负债合计	67,529,712.30	442,287,526.07	1,647,236,987.23
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	176,474,923.35	861,332,309.67	170,455,297.92
对联营企业权益投资的账面价值	13,033,025.57	62,277,315.11	
营业收入	24,503,747.72	1,253,751,084.79	199,085,962.29

项目	2021 年度		
	文山暮底河水库开发 有限公司	深圳前海蛇口自贸区供电 有限公司	大唐国际文山水电开发 有限公司
净利润	-3,752,553.87	96,399,514.24	4,718,413.76

(续)

项目	2020 年度		
	文山暮底河水库开发 有限公司	深圳前海蛇口自贸区供电 有限公司	大唐国际文山水电开发 有限公司
流动资产	72,997,509.70	104,390,882.29	86,516,310.13
非流动资产	179,140,985.31	1,134,814,809.55	1,860,184,477.81
资产合计	<u>252,138,495.01</u>	<u>1,239,205,691.84</u>	<u>1,946,700,787.94</u>
流动负债	14,816,202.39	71,589,561.56	308,051,749.25
非流动负债	56,109,464.40	382,683,334.85	1,472,912,154.53
负债合计	<u>70,925,666.79</u>	<u>454,272,896.41</u>	<u>1,780,963,903.78</u>
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	181,212,828.22	784,932,795.43	165,736,884.16
对联营企业权益投资的 账面价值	7,702,226.88	62,794,623.64	
营业收入	24,243,004.18	1,023,679,324.56	103,472,703.59
净利润	6,111,975.01	63,946,519.95	-86,245,068.95

4.不重要联营或合营企业的主要财务信息

项目	2021 年度	2020 年度
一、合营企业		
对合营企业权益投资的账面价值	14,343,247.98	13,680,064.85
净利润	2,817,637.05	1,239,563.92
其他综合收益		
综合收益总额	2,817,637.05	1,239,563.92
二、联营企业		
对联营企业权益投资的账面价值	59,996,750.84	

项目	2021 年度	2020 年度
净利润	-16,245.81	
其他综合收益		
综合收益总额	-16,245.81	

5.与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

6.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

八、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

1、本次重大重组交易完成前：

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
云南电网有限责任公司	有限责任公司	云南省昆明市	甘霖	电网经营	1,817,652.00
接上表：					
母公司对本公司的持股比例（%）		母公司对本公司的表决权比例（%）		组织机构代码	
30.66		30.66		915300007134058253	

2、本次重大重组交易完成后的母公司为中国南方电网有限责任公司，实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七（一）。

(四) 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七（四）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
文山暮底河水库开发有限公司	联营企业
深圳前海蛇口自贸区供电有限公司	联营企业
大唐国际文山水电开发有限公司	联营企业
乌海抽水蓄能有限责任公司	联营企业
阳山五元坑水电站有限公司	子公司的参股公司
调峰调频机器人（广州）有限公司	子公司的参股公司
调峰调频储能（广州）科技有限公司	子公司的参股公司

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国南方电网有限责任公司	最终控制方
海南电网有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
云南电网有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
老挝南塔河1号电力有限公司	与公司受同一最终控制方控制
广东电网有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网资本控股有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网国际有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网云南国际有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网互联网服务有限公司	与公司受同一最终控制方控制
广东电网电动汽车服务有限公司	与公司受同一最终控制方控制
海南电网设计有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网数字电网研究院有限公司	与公司受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东鼎元双合企业管理有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制的其他成员单位的联营企业
广东电网能源发展有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网数字传媒科技有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南网融资租赁有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网物资有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网物资公司	与公司受同一最终控制方控制
鼎和财产保险股份有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网科学研究院有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网产业投资集团有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网电力科技股份有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方鼎元资产运营有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
广州电力交易中心有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网综合能源股份有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网能源发展研究院有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
《南方电网报》社有限公司	与公司受同一最终控制方控制
广东电网有限责任公司计量中心	与公司受同一最终控制方控制
《南方能源观察》杂志社有限公司	与公司受同一最终控制方控制
云南电力试验研究院（集团）有限公司	与公司受同一最终控制方控制
广东电网有限责任公司电力科学研究院	与公司受同一最终控制方控制
深圳供电局有限公司	与公司受同一最终控制方控制
广西电网有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
广州电力通信网络有限公司	与公司受同一最终控制方控制
贵州送变电有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网大数据服务有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网财务有限公司	与公司受同一最终控制方控制
南方电网电动汽车服务有限公司	与公司受同一最终控制方控制
云南鸿园电力物业服务有限公司文山分公司	与公司受同一最终控制方控制
云南天星实业有限公司	与公司受同一最终控制方控制
云南丰辉电力工程有限责任公司	与公司受同一最终控制方控制

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联 交易内容	2021 年度	2020 年度
广东鼎元双合企业管理有限责任公司	接受劳务、采购商品	146,193,408.02	160,270,844.13
南方电网数字电网研究院有限公司	接受劳务、采购商品	74,891,566.07	57,306,817.18
广东电网有限责任公司	接受劳务、采购商品	22,038,011.10	17,329,998.67
南方电网数字传媒科技有限公司	接受劳务、采购商品	11,705,692.98	8,273,016.92
南方电网电力科技股份有限公司	接受劳务、采购商品	10,247,538.72	4,244,630.48
广东电网能源发展有限公司	接受劳务	9,442,236.11	4,186,264.15
广东电网电动汽车服务有限公司	接受劳务、采购商品	6,919,061.19	2,549,561.46
南方电网科学研究院有限责任公司	接受劳务、采购商品	5,647,443.42	4,223,207.54
南方电网互联网服务有限公司	接受劳务、采购商品	1,822,107.06	263,832.42
南方电网产业投资集团有限责任公司	接受劳务、采购商品	1,011,468.30	56,603.77
贵州电网有限责任公司	接受劳务、采购商品	602,165.14	602,430.21
云南电网有限责任公司	接受劳务、采购商品	415,268.08	222,753.90
海南电网有限责任公司	接受劳务、采购商品	130,274.63	167,445.88
云南天星实业有限公司	接受劳务、采购商品	2,744,473.17	1,788,073.41
云南丰辉电力工程有限责任公司	接受劳务、采购商品	1,096,501.89	38,779.53
南方电网能源发展研究院有限责任公司	接受劳务	1,962,792.45	
南方鼎元资产运营有限责任公司	接受劳务	1,924,528.31	
中国南方电网有限责任公司	接受劳务	973,652.36	937,835.00
贵州送变电有限责任公司	接受劳务	919,603.07	
广州电力交易中心有限责任公司	接受劳务	515,038.55	481,542.11
广州电力通信网络有限公司	接受劳务	229,859.74	
《南方电网报》社有限公司	接受劳务	226,055.05	262,183.49
云南电力试验研究院（集团）有限公司	接受劳务	213,962.26	
《南方能源观察》杂志社有限公司	接受劳务	144,836.70	144,836.70
南方电网物资有限公司	接受劳务	91,675.47	
南方电网大数据服务有限公司	接受劳务	70,725.66	
广西电网有限责任公司	接受劳务	15,094.34	
调峰调频储能（广州）科技有限公司	接受劳务	528,355.60	5,468,440.08
云南鸿园电力物业服务有限公司文山分公司	采购商品	578,834.28	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
广东电网有限责任公司	出售商品	2,748,012,462.80	2,734,031,199.29
中国南方电网有限责任公司	出售商品	1,024,083,150.15	959,178,187.77
海南电网有限责任公司	出售商品	392,802,947.08	314,081,221.34
云南电网有限责任公司	出售商品	419,784,994.21	427,344,444.72
深圳供电局有限公司	出售商品	21,858,407.08	21,858,407.08
老挝南塔河 1 号电力有限公司	提供劳务	12,873,305.14	13,789,466.70
广东鼎元双合企业管理有限责任公司	提供劳务	6,785,242.87	6,785,437.21
南方电网物资有限公司	提供劳务	586,594.74	586,594.74
调峰调频机器人（广州）有限公司	提供劳务	256,637.17	279,213.90
调峰调频储能（广州）科技有限公司	提供劳务	344,133.92	40,566.04
南方电网电力科技股份有限公司	提供劳务	4,292.45	

(3) 购买资产金融服务

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
南网融资租赁有限公司	购买设备原值	547,939,086.51	128,330,387.36
南网融资租赁有限公司	金融服务费	22,291,608.26	6,754,874.67

2.其他交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
鼎和财产保险股份有限公司	购买保险	41,871,679.75	38,420,754.19
南方电网财务有限公司	利息收入	21,115,560.30	16,913,957.49
南方电网财务有限公司	利息支出	198,192,715.37	202,060,173.79
中国南方电网有限责任公司	利息支出	140,537,979.60	60,734,011.98

3.关联担保情况

无。

4.关联方资金拆借

期间	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额
2020 年度	1,630,000,000.00	580,000,000.00	380,180,000.00	1,829,820,000.00
2021 年度	1,829,820,000.00	2,300,000,000.00	100,360,000.00	4,029,460,000.00

(续)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国南方电网有限责任公司	200,000,000.00	2020-1-9	2023-1-10	流动资金周转
中国南方电网有限责任公司	100,000,000.00	2020-1-10	2023-1-10	补充营运资金
中国南方电网有限责任公司	100,000,000.00	2020-1-10	2023-1-10	流动资金周转
中国南方电网有限责任公司	180,000,000.00	2020-8-21	2023-8-20	流动资金周转
中国南方电网有限责任公司	2,000,000,000.00	2021-2-9	2024-2-9	阳江抽水蓄能电站建设、梅州抽水蓄能电站建设
中国南方电网有限责任公司	155,000,000.00	2021-3-16	2024-3-16	流动资金周转
中国南方电网有限责任公司	145,000,000.00	2021-3-16	2024-3-16	流动资金周转

5.关联方借款

期间	期初金额	本期借入	本期归还	期末余额
2020 年度	4,356,788,057.46	429,024,148.33	313,474,772.87	4,472,337,432.92
2021 年度	4,472,337,432.92	853,079,626.90	633,460,000.00	4,691,957,059.82

(续)

关联方	借款金额	起始日	到期日	说明
借入				
南方电网财务有限公司	50,000,000.00	2020-1-13	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	10,000,000.00	2020-3-12	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	20,000,000.00	2020-3-12	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	20,000,000.00	2020-4-20	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	20,000,000.00	2020-4-20	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	20,000,000.00	2020-5-12	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	10,000,000.00	2020-5-26	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	10,000,000.00	2020-5-26	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	8,000,000.00	2020-7-17	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	32,000,000.00	2020-7-17	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	10,000,000.00	2020-8-17	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	10,000,000.00	2020-8-17	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	5,000,000.00	2020-9-22	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	15,000,000.00	2020-9-22	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	6,000,000.00	2020-10-29	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	14,000,000.00	2020-10-29	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设

关联方	借款金额	起始日	到期日	说明
南方电网财务有限公司	13,000,000.00	2020-11-12	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	27,000,000.00	2020-11-12	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	15,000,000.00	2020-12-10	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	15,000,000.00	2020-12-10	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	28,658,911.71	2020-12-15	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	70,365,236.62	2020-12-30	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	29,942,234.85	2021-1-26	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	35,000,000.00	2021-1-26	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	70,057,765.15	2021-1-28	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	5,000,000.00	2021-4-22	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	60,000,000.00	2021-5-21	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	10,000,000.00	2021-6-10	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	70,000,000.00	2021-7-8	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	38,441,454.51	2021-7-15	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	34,942,215.91	2021-7-28	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	43,890,360.11	2021-8-23	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	12,000,000.00	2021-8-30	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	33,713,400.44	2021-9-22	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	53,465,940.03	2021-10-25	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	46,000,000.00	2021-12-13	2043-7-9	阳江抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	65,000,000.00	2021-1-26	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	70,000,000.00	2021-1-28	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	15,000,000.00	2021-4-22	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	20,000,000.00	2021-6-10	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	22,895,873.30	2021-7-15	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	18,000,000.00	2021-8-30	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	31,193,843.28	2021-9-27	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	11,212,739.32	2021-10-28	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	11,323,800.00	2021-12-10	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设
南方电网财务有限公司	46,000,000.00	2021-12-13	2043-7-25	梅州抽水蓄能电站项目建设

6.关键管理人员薪酬

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	9,206,860.35	9,613,966.73

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	海南电网有限责任公司	59,563,927.44	595,639.27
其他应收款	广东电网有限责任公司	20,106,230.00	201,062.30
其他应收款	广东鼎元双合企业管理有限责任公司	3,885.00	38.85
其他应收款	云南电网有限责任公司	1,047.37	10.47
应收账款	广东电网有限责任公司	296,629,916.59	2,966,299.17
应收账款	云南电网有限责任公司	32,828,945.65	328,289.46
应收账款	中国南方电网有限责任公司	27,092,688.30	270,926.88
应收账款	老挝南塔河 1 号电力有限公司	10,748,431.32	107,484.31
应收账款	海南电网有限责任公司	1,094,339.27	10,943.39
预付款项	鼎和财产保险股份有限公司	248,817.55	
预付款项	深圳供电局有限公司	187,361.69	
预付款项	广东电网有限责任公司	60,673.59	
预付款项	广西电网有限责任公司	3,085.36	

(续)

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	中国南方电网有限责任公司	1,834,049,603.76	
其他应收款	南方电网资本控股有限公司	73,085,600.00	
其他应收款	广东电网有限责任公司	20,106,267.37	0.37
其他应收款	广东鼎元双合企业管理有限责任公司	23,076.28	230.76
应收账款	广东电网有限责任公司	290,174,620.58	2,901,746.21
应收账款	中国南方电网有限责任公司	17,054,724.64	170,547.25
应收账款	老挝南塔河 1 号电力有限公司	7,100,670.16	71,006.70
应收账款	海南电网有限责任公司	3,564,950.32	35,649.50
应收票据	云南电网有限责任公司	10,175,940.61	

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
预付款项	深圳供电局有限公司	190,959.14	
预付款项	鼎和财产保险股份有限公司	130,790.19	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	南网融资租赁有限公司	640,639,555.49	121,585,916.21
一年内到期的非流动负债	南网融资租赁有限公司	35,629,918.38	6,744,471.15
其他应付款	调峰调频储能（广州）科技有限公司	176,035.18	388,485.18
其他应付款	鼎和财产保险股份有限公司	3,265.14	182,369.68
其他应付款	广东电网能源发展有限公司	154,887.78	300,000.00
其他应付款	广东鼎元双合企业管理有限责任公司		946,994.16
其他应付款	南方电网互联网服务有限公司	826,661.91	150,544.66
其他应付款	南方电网科学研究院有限责任公司	2,800.00	2,800.00
其他应付款	南方电网深圳数字电网研究院有限公司		240,450.00
其他应付款	南方电网数字传媒科技有限公司		18,150.00
其他应付款	南方电网数字电网研究院有限公司		168,534.67
其他应付款	中国南方电网有限责任公司	12,000.00	
其他应付款	南方电网财务有限公司	469.23	
其他应付款	云南天星实业有限公司	153,025.00	97,450.00
其他应付款	云南丰辉电力工程有限责任公司	40,455.50	2,457.52
应付账款	南方电网数字传媒科技有限公司	1,407,621.68	
应付账款	调峰调频储能（广州）科技有限公司	3,773.58	134,964.77
应付账款	广东电网电动汽车服务有限公司	50,000.00	
应付账款	广东电网能源发展有限公司		860,177.22
应付账款	广东鼎元双合企业管理有限责任公司	7,084,085.19	1,850,077.10
应付账款	海南电网设计有限责任公司		166,005.00
应付账款	南方电网互联网服务有限公司	379,548.47	30,852.72
应付账款	南方电网电力科技股份有限公司	372,090.50	
应付账款	南方电网数字电网研究院有限公司	150,000.00	4,837,364.48
应付账款	广东电网有限责任公司	30,000.00	
应付账款	南方电网电动汽车服务有限公司	7,000.00	

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	云南鸿园电力物业服务有限公司文山分公司	57,883.00	
合同负债	云南电网有限责任公司		858,163.35

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

报告期内，本备考主体存在将货币资金存放于关联方南方电网财务有限公司的情形。截止 2020 年末及 2021 年末，上述货币资金存放余额如下：

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		归集资金	非归集资金	归集资金	非归集资金
货币资金	南方电网财务有限公司		2,430,248,835.88		22,880,296.04

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

王亚平财产损害赔偿纠纷案件

2020年，王亚平以本公司子公司海南蓄能发电有限公司（以下简称：“海蓄公司”）水库建成蓄水后，淹没原有的林间便道，而新便道未如期完工，导致其对橡树管理不便，造成经济损失，向琼中县人民法院提起诉讼，要求赔偿。琼中县人民法院于2021年6月15日公开审理本案，并于2021年9月16日做出判决：海蓄公司赔偿王亚平损失共计165,327.80元。海蓄公司不服判决，向海南省第一中级人民法院提起上诉，目前本案正在调解过程中，调解结果尚不确定。

十、资产负债表日后事项

于 2022 年 3 月 8 日，本公司第七届董事会召开第十二次会议，批准 2021 年度利润分配预案，公司拟以 2021 年末总股本 478,526,400 股为基数，每 10 股派发现金红利 0.1 元(含税)，共计分配现金红利 478.53 万元。该预案需股东大会通过后方能实施。

十一、其他重要事项

（一）重组事项

于2021年9月27日，文山电力董事会发布重大资产重组停牌公告，文山电力拟通过发行资产置换、发行股份等方式购南方电网所持有的南方电网调峰调频发电有限公司（以下简称“调峰调频公司”）100%的股权；同时，非公开发行股份募集配套资金。

十二、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2021 年度	2020 年度	说明
（1）非流动性资产处置损益	-9,689,710.05	-3,951,804.88	
（2）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）	3,301,340.53	3,059,167.00	
（3）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,006,786.95	49,036,274.66	
（4）其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,211,046.53	3,022,315.76	
非经常性损益合计	4,829,463.96	51,165,952.54	
减：所得税影响金额	1,313,191.84	9,804,011.59	
扣除所得税影响后的非经常性损益	3,516,272.12	41,361,940.95	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	2,513,446.71	33,973,370.40	
归属于少数股东的非经常性损益	1,002,825.42	7,388,570.55	

（二）净资产收益率

2021年度：

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	9.77	0.4092	0.4092
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.75	0.4083	0.4083

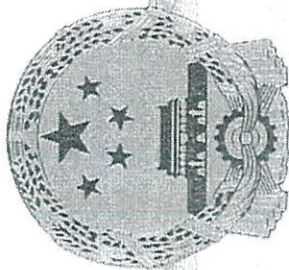
2020年度：

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	9.08	0.3621	0.3621
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.79	0.3488	0.3488

云南文山电力股份有限公司

二〇二二年四月二十八日





营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

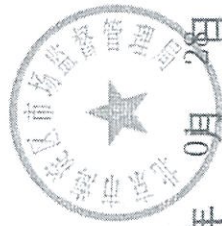
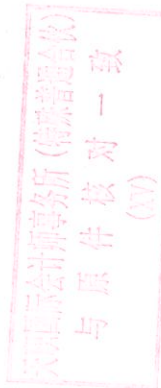
合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术服务；软件服务；应用软件开发；数据处理（数据处理中的银行中心、产品、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年02月28日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年

证书序号: 0000175

说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

北京市财政局

发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(五)

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



姓名 陈艳艳
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1977-09-16
Date of birth

工作单位 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
Working unit

身份证号码 432502197709167128
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001610184
No. of certificate

注册地: 湖南省注册会计师协会
Addressed to: Institute of CPAs, Hunan Province

发证日期: 2010年05月31日
Date of issuance

姓名: 陈艳艳
Name

证书编号: 110001610184
Certificate No.

合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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








2012年2月14日

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

同意调出
Agree to be transferred out

同意调入
Agree to be transferred in

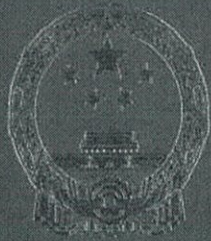
转出单位: 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
Transferring unit:立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司

转入单位: 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
Receiving unit:立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司

转出日期: 2011年11月29日
Transferring date: 2011年11月29日

转入日期: 2011年12月13日
Receiving date: 2011年12月13日

与原件核对一致
(XV)



中华人民共和国
注册会计师证书
The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant



姓名: 陈延洪
Sex: 男
出生日期: 1989-09-27
工作单位: 天职国际会计师事务所
身份证号码: 44528119890927003X

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



陈延洪(110101500295)，已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格检查。通过文号：粤注协(2020)132号。



证书编号: 110101500295
No. of Certificate:

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 02 月 12 日
Date of Issuance: 2019 年 02 月 12 日

广东省注册会计师协会
广东·深圳·福田区
(X)