

浙江浙能电力股份有限公司

审计报告

大华审字[2024] 0011006538 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京2402V8630B



浙江浙能电力股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-161



审计报告

大华审字[2024] 0011006538号

浙江浙能电力股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江浙能电力股份有限公司（以下简称浙能电力）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙能电力2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最



为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 长期股权投资
2. 与发电相关的固定资产、无形资产及在建工程减值
3. 商誉减值

(一) 长期股权投资

1. 事项描述

浙能电力与长期股权投资相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十三）及附注五注释 12. 长期股权投资。

于 2023 年 12 月 31 日，浙能电力合并层面的长期股权投资余额为 3,322,219.06 万元，占期末总资产的比例 22.56%，主要为对联营企业的投资。由于长期股权投资的计量对财务报表有重大影响，被投资企业数量众多，存在计量不准确的重大的错报风险，我们将长期股权投资的计量作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对与长期股权投资确认实施的重要审计程序包括：

(1) 我们了解、评估并测试了长期股权投资自合同审批、初始入账到后续计量流程中的关键内部控制。

(2) 我们检查了与长期股权投资相关的投资协议、被投资企业章程和相关法律文件、银行付款记录等文件，以评价长期股权投资的分类及初始计量是否准确。

(3) 对以权益法核算的长期股权投资，我们获取了联营企业的财务报表、年度审计报告，检查了权益法核算的会计分录，执行重新计算程序，并选取重大联营企业的重要科目执行了审阅分析。



(4) 对联营企业于 2023 年度派发的现金股利，我们获取了联营企业的董事会决议，检查了银行收款记录等文件，以评价现金股利的入账是否准确。

根据我们所实施的审计程序，我们未发现与长期股权投资的计量相关的重大不符事项。

(二) 与发电相关的固定资产、无形资产及在建工程减值

1. 事项描述

浙能电力与与发电相关的固定资产、无形资产及在建工程减值确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三(三十)及附注五注释 15. 固定资产、注释 16. 在建工程和注释 18. 无形资产。

于 2023 年 12 月 31 日，浙能电力固定资产的账面价值 4,683,678.05 万元、无形资产的账面价值 296,520.80 万元、在建工程的账面价值 642,727.04 万元，占期末总资产的比例 38.19%，主要为与发电相关的固定资产、无形资产及在建工程。

管理层将能独立产生现金流入的最小资产组合认定为资产组，通过计算相关发电资产组的可收回金额，并比较可收回金额与账面价值之间的差额，以可收回金额低于账面价值之差额计提减值准备。管理层以相关发电资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定资产组的可收回金额。

公允价值减去处置费用后的净额及预计未来现金流量现值的计算需要管理层作出重大估计和判断，包括设定未来售电量、上网电价、发电燃料价格、预计资产处置价格及预计处置费用以及计算所使用折现率等关键假设和参数。

由于与发电相关的固定资产、无形资产及在建工程的减值评估涉及管理层重大估计和判断，我们将其作为关键审计事项。



2. 审计应对

我们针对与发电相关的固定资产、无形资产及在建工程减值确认实施的重要审计程序包括：

(1) 根据对浙能电力业务及所在行业的了解，评价了管理层对资产组的划分是否适当，并评估了管理层对资产组减值迹象的识别，了解并评估了管理层对发电资产组减值测试相关的内部控制，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 实地勘察相关固定资产，并实施监盘程序，以了解是否存在无法使用、长期闲置等情况。

(3) 我们评估了管理层计算可收回金额所采用的模型，并对模型中采用的关键假设和参数执行了以下审计程序，包括：①针对未来售电量，我们与历史数据及经批准的预算进行了比较，并检查了相关电厂的支持性文档；②针对上网电价，我们对比了历史及行业数据，并检查了相关支持性文件；③针对发电燃料价格，我们参考了过往实际价格及变动趋势，与经批准的预算及经营计划以及外部行业预测报告进行了比较；④针对预计资产处置价格及预计处置费用，我们与管理层讨论并检查了相关资产组在预期被处置时或使用寿命结束时预计资产处置价格及预计处置费用的参考基础，评价管理层就资产处置价格及处置费用的预计是否合理；⑤针对折现率，我们在内部估值专家的协助下评价了折现率是否合理，并将其与同行业其他公司所采用的折现率进行比较。

基于执行的审计工作，我们发现管理层就与发电相关的固定资产、无形资产及在建工程的减值评估作出的重大估计和判断可以被我们获取的证据所支持。



（三）商誉减值

1. 事项描述

于 2023 年 12 月 31 日，浙能电力合并财务报表中的商誉余额为 124,132.06 万元，与商誉减值确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十）及附注五注释 20. 商誉。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是未来销售收入增长率、销售毛利率、经营费用以及折现率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，我们将年度商誉减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）检查商誉产生相关管理层决议、股权收购协议、相关业绩承诺等文件，识别收购条件、业务完成日期、业绩承诺及预测等对商誉形成和商誉价值的影响；

（2）获取公司商誉减值测试相关资料，判断所依据的未来销售收入增长率、销售毛利率、经营费用以及折现率等是否合理；

（3）与外部专家进行沟通，判断对商誉减值测试所依据的评估和预测采用的相关假设是否合理，评估方法是否恰当；

（4）评价商誉减值的相关测试和披露是否符合相关会计准则的规定。

根据我们所实施的审计程序，我们未发现与商誉减值的计量相关的重大不符事项。

四、其他信息



浙能电力管理层对其他信息负责。其他信息包括浙能电力 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督浙能电力的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并



保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就浙能电力中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声




明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)




中国注册会计师：


中国注册会计师
胡超

(项目合伙人)

胡超

中国注册会计师：


中国注册会计师
吴美芬

吴美芬

二〇二四年四月二十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：浙江浙能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	19,363,715,031.11	13,123,142,116.38
交易性金融资产			6,095.63
衍生金融资产	注释2		
应收票据	注释3	836,337,529.01	1,000,122,587.73
应收账款	注释4	12,908,891,986.75	8,171,417,891.42
应收款项融资	注释5	392,601,078.96	184,703,194.52
预付款项	注释6	592,644,101.48	697,846,565.44
其他应收款	注释7	158,906,584.88	167,107,445.11
存货	注释8	6,537,580,882.02	5,536,342,825.65
合同资产	注释9	566,190,289.46	6,585,178.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	1,087,028,764.68	857,501,550.95
流动资产合计		42,443,896,248.35	29,744,775,451.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释11	2,055,846,559.06	
长期股权投资	注释12	33,222,190,642.17	30,054,419,372.23
其他权益工具投资	注释13	7,104,158,101.94	7,499,097,355.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释14	82,455,572.93	88,863,472.91
固定资产	注释15	46,836,780,502.58	42,292,272,326.70
在建工程	注释16	6,427,270,363.66	4,967,013,856.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释17	1,196,471,829.28	1,200,111,924.44
无形资产	注释18	2,965,207,994.39	2,439,031,675.25
开发支出	注释19	24,861,241.94	89,977,420.16
商誉	注释20	1,241,320,562.07	
长期待摊费用	注释21	596,641,408.39	597,808,498.18
递延所得税资产	注释22	1,337,234,699.00	1,410,770,313.67
其他非流动资产	注释23	1,706,439,491.99	539,500,739.24
非流动资产合计		104,796,878,969.40	91,178,866,955.27
资产总计		147,240,775,217.75	120,923,642,406.52

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

康国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

康国平
平虞印国

会计机构负责人：

许建
許建印国



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：浙江浙能电力股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释24	10,023,889,493.12	10,615,141,612.10
交易性金融负债			
衍生金融负债	注释25	2,621,797.25	1,799,713.79
应付票据	注释26	1,236,833,946.01	221,449,748.18
应付账款	注释27	11,151,584,656.92	9,153,026,899.59
预收款项	注释28	1,884,476.18	50,116,720.50
合同负债	注释29	270,962,914.28	50,635,155.10
应付职工薪酬	注释30	673,739,786.31	223,617,046.36
应交税费	注释31	771,137,372.94	653,234,380.08
其他应付款	注释32	1,124,009,551.31	833,208,977.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释33	6,224,447,088.01	4,420,006,477.58
其他流动负债	注释34	576,095,212.74	324,457,601.79
流动负债合计		32,057,206,295.07	26,546,694,332.60
非流动负债：			
长期借款	注释35	32,026,404,331.52	24,539,562,216.99
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释36	858,976,581.88	850,931,658.91
长期应付款	注释37	316,199,910.51	55,792,859.87
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释38	68,929,748.24	
递延收益	注释39	199,486,645.52	226,323,943.86
递延所得税负债	注释22	1,495,983,441.58	1,191,093,341.32
其他非流动负债	注释40	250,333,971.85	23,685,754.48
非流动负债合计		35,216,314,631.10	26,887,389,775.43
负债合计		67,273,520,926.17	53,434,084,108.03
股东权益：			
股本	注释41	13,408,732,749.00	13,408,732,749.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释42	23,910,448,963.43	23,954,459,815.23
减：库存股			
其他综合收益	注释43	2,214,442,625.89	2,550,289,810.92
专项储备	注释44	48,323,456.97	
盈余公积	注释45	5,768,856,491.83	5,217,176,316.63
未分配利润	注释46	22,053,946,462.71	16,085,855,918.02
归属于母公司股东权益合计		67,404,750,749.83	61,216,514,609.80
少数股东权益		12,562,503,541.75	6,273,043,688.69
股东权益合计		79,967,254,291.58	67,489,558,298.49
负债和股东权益总计		147,240,775,217.75	120,923,642,406.52

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

虞国平
虞国平印

主管会计工作负责人：

虞国平
虞国平印

会计机构负责人：

沈朝国
沈朝国印



合并利润表

2023年度

编制单位：浙江新能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释47	95,975,196,217.52	80,194,583,010.24
减：营业成本	注释47	86,941,451,334.42	83,363,614,730.48
税金及附加	注释48	415,783,406.31	330,418,250.01
销售费用	注释49	188,695,075.17	
管理费用	注释50	2,060,422,095.98	1,649,445,962.78
研发费用	注释51	535,758,392.66	261,178,984.51
财务费用	注释52	1,235,423,486.11	1,271,279,231.47
其中：利息费用	注释52	1,550,456,821.79	1,398,565,942.88
利息收入	注释52	307,722,031.66	147,191,683.03
加：其他收益	注释53	439,672,449.10	352,369,668.46
投资收益（损失以“-”号填列）	注释54	4,609,465,313.17	3,294,597,879.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释54	4,236,149,453.12	2,922,216,030.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释55	-67,167,805.97	-1,057,964.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释56	-163,326,830.59	-32,143,825.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释57	-433,324,240.03	-136,646,672.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释58	321,236,681.05	27,333,216.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,304,217,993.60	-3,176,901,846.01
加：营业外收入	注释59	29,655,862.56	151,203,501.28
减：营业外支出	注释60	227,222,215.25	72,746,737.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,106,651,640.91	-3,098,445,081.79
减：所得税费用	注释61	1,203,724,363.01	505,237,349.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,902,927,277.90	-3,603,682,431.12
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,902,927,277.90	-3,603,682,431.12
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,519,770,719.89	-1,827,132,234.16
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,383,156,558.01	-1,776,550,196.96
五、其他综合收益的税后净额		-346,910,246.19	-582,501,941.45
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-335,847,185.03	-582,619,254.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-334,738,920.58	-583,390,771.43
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	注释43	-1,902,297.47	-3,278,866.77
3. 其他权益工具投资公允价值变动	注释43	-332,836,623.11	-580,111,904.66
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,108,264.45	771,517.04
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	注释43	-157,014.82	-411,307.07
2. 其他债权投资公允价值变动	注释43	-195,610.53	1,182,824.11
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	注释43	-755,639.10	
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	注释43	-11,063,061.16	117,312.94
六、综合收益总额		7,556,017,031.71	-4,186,184,372.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,183,923,534.86	-2,409,751,488.55
归属于少数股东的综合收益总额		1,372,093,496.85	-1,776,432,884.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.49	-0.14
（二）稀释每股收益		0.49	-0.14

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

虞国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

虞国平
平虞印国

会计机构负责人：

陈朝国
國許印建





合并现金流量表

2023年度

编制单位：浙江浙能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,487,579,489.10	85,002,598,579.91
收到的税费返还		1,033,965,611.24	1,845,765,053.68
收到其他与经营活动有关的现金	注释63	3,332,878,959.89	878,562,469.46
经营活动现金流入小计		106,854,424,060.23	87,726,926,103.05
购买商品、接受劳务支付的现金		84,540,536,546.78	79,671,961,426.55
支付给职工以及为职工支付的现金		4,888,980,273.24	4,042,574,853.36
支付的各项税费		3,599,718,681.29	2,560,315,598.87
支付其他与经营活动有关的现金	注释63	2,347,897,745.33	1,228,003,200.61
经营活动现金流出小计		95,377,133,246.64	87,502,855,079.39
经营活动产生的现金流量净额		11,477,290,813.59	224,071,023.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,554,262,919.90	293,113,747.08
取得投资收益收到的现金		3,733,701,228.61	2,247,529,649.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		491,591,028.90	409,496,975.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释63	753,255,123.07	
投资活动现金流入小计		6,532,810,300.48	2,950,140,371.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,029,939,545.06	5,636,604,447.68
投资支付的现金		3,336,583,288.12	3,129,254,850.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		744,306,611.40	
支付其他与投资活动有关的现金	注释63	687,797,539.07	
投资活动现金流出小计		13,798,626,983.65	8,765,859,297.68
投资活动产生的现金流量净额		-7,265,816,683.17	-5,815,718,925.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		349,172,206.18	354,710,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		299,233,600.00	354,710,200.00
取得借款收到的现金		46,564,729,006.18	43,736,533,393.84
收到其他与筹资活动有关的现金	注释63	482,228,057.91	58,402,055.57
筹资活动现金流入小计		47,396,129,270.27	44,149,645,649.41
偿还债务支付的现金		42,286,114,320.27	34,114,869,847.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,852,499,032.11	1,544,501,798.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		323,963,702.84	137,064,780.39
支付其他与筹资活动有关的现金	注释63	1,663,726,589.45	629,368,764.92
筹资活动现金流出小计		45,802,339,941.83	36,288,740,411.02
筹资活动产生的现金流量净额		1,593,789,328.44	7,860,905,238.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-31,987,062.60	8,960,814.88
五、现金及现金等价物净增加额		5,773,276,396.26	2,278,218,151.03
加：期初现金及现金等价物余额		13,118,753,283.38	10,840,535,132.35
六、期末现金及现金等价物余额		18,892,029,679.64	13,118,753,283.38

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

康国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

康国平
平虞印国

会计机构负责人：

许建国
國許印建





合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：浙江浙能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	13,408,732,749.00				23,954,459,815.23		2,550,289,810.92		5,217,176,316.63	16,085,855,918.02	6,273,043,688.69	67,489,558,298.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	13,408,732,749.00				23,954,459,815.23		2,550,289,810.92		5,217,176,316.63	16,085,855,918.02	6,273,043,688.69	67,489,558,298.49
三、本年增减变动金额					-44,010,851.80		-335,847,185.03	48,323,456.97	551,680,175.20	5,968,090,544.69	6,289,459,853.06	12,477,695,993.09
(一) 综合收益总额							-335,847,185.03			6,519,770,719.89	1,372,093,496.85	7,556,017,031.71
(二) 股东投入和减少资本					-17,116,600.58						5,125,890,367.09	5,108,773,766.51
1. 股东投入的普通股											247,371,341.00	247,371,341.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					-17,116,600.58							
(三) 利润分配									551,680,175.20	-551,680,175.20	-323,963,702.84	-323,963,702.84
1. 提取盈余公积									551,680,175.20	-551,680,175.20		
2. 对股东的分配											-323,963,702.84	-323,963,702.84
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								48,323,456.97			19,214,410.69	67,537,867.66
1. 本期提取								404,620,554.77			148,760,642.50	553,381,197.27
2. 本期使用								-356,297,097.80			-129,546,231.81	-485,843,329.61
(六) 其他					-26,894,251.22						96,225,281.27	69,331,030.05
四、本期末余额	13,408,732,749.00				23,910,448,963.43		2,214,442,625.89	48,323,456.97	5,768,856,491.83	22,053,946,462.71	12,562,503,541.75	79,967,254,291.58

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

虞国平

虞国平印

主管会计工作负责人：

虞国平

虞国平印

会计机构负责人：

许建印

许建印





合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：浙江浙能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		永续债	其他									
一、上年年末余额	19,600,689.96				24,362,607,653.24		3,132,909,065.31		4,843,435,638.60	18,350,365,228.03	7,858,034,599.43	72,148,042,172.61
加：会计政策变更									161,932.40	1,457,391.57		1,619,323.97
前期差错更正									-6,525,572.17	-58,730,149.62		-65,255,721.79
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	13,600,689.96				24,362,607,653.24		3,132,909,065.31		4,837,071,998.83	18,293,092,469.98	7,858,034,599.43	72,084,405,774.79
三、本年增减变动金额	-191,957,239.00				-408,147,838.01		-582,619,254.39		380,104,317.80	-2,207,236,551.96	-1,584,990,910.74	-4,594,847,476.30
(一) 综合收益总额							-582,619,254.39			-1,827,132,234.16	-1,776,432,884.02	-4,186,184,372.57
(二) 股东投入和减少资本	-191,957,239.00				21,737,670.78						291,340,200.00	121,120,631.78
1. 股东投入的普通股	-191,957,239.00										291,340,200.00	99,382,961.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					21,737,670.78							21,737,670.78
(三) 利润分配									380,104,317.80	-380,104,317.80	-137,064,780.39	-137,064,780.39
1. 提取盈余公积									380,104,317.80	-380,104,317.80		
2. 对股东的分配											-137,064,780.39	-137,064,780.39
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转					-528,543,998.46							-528,543,998.46
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他					-528,543,998.46							-528,543,998.46
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					98,658,489.67						37,166,553.67	135,825,043.34
四、本期末余额	13,408,732,749.00				23,954,459,815.23		2,550,289,810.92		5,217,176,316.63	16,085,855,918.02	6,273,043,688.69	67,489,568,298.49

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

蔡国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

蔡国平
平虞印国

会计机构负责人：

许建
平虞印国



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：浙江浙能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		5,224,426,775.54	3,847,629,972.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	547,541,569.95	479,648,263.14
应收款项融资			
预付款项		9,002,165.30	88,629,898.59
其他应收款	注释2	1,500,409,663.93	1,453,117,446.02
存货		65,680,278.67	59,255,775.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,290,979,386.53	1,690,526.93
其他流动资产		86,743,564.23	585,693,733.30
流动资产合计		8,724,783,404.15	6,515,665,615.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		915,790,000.00	1,515,790,000.00
长期股权投资	注释3	58,644,614,023.97	53,194,127,838.83
其他权益工具投资		6,397,022,263.88	6,840,804,428.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产		53,448,901.05	58,322,809.23
固定资产		1,754,306,849.46	2,102,314,223.00
在建工程		25,940,003.63	23,886,337.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,462,198.97	2,700,617.81
无形资产		257,533,136.40	197,499,957.52
开发支出			67,924,528.56
商誉			
长期待摊费用		43,880,843.84	47,772,363.59
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,531,658,759.34	2,820,253,599.42
非流动资产合计		69,634,656,980.54	66,871,396,703.03
资产总计		78,359,440,384.69	73,387,062,318.95

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

康国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

康国平
平虞印国

会计机构负责人：

许朝国
國許印建





母公司资产负债表（续）


2023年12月31日

编制单位：浙江浙能电力股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注十七	期末余额	上期期末余额
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		519,878,273.46	539,187,422.34
预收款项			
合同负债		335,510.48	335,510.48
应付职工薪酬		69,897,878.51	15,523,678.90
应交税费		36,325,844.60	40,722,247.57
其他应付款		63,213,775.47	63,072,676.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		918,065,979.75	171,085,299.00
其他流动负债		4,332,039.02	5,961,114.57
流动负债合计		1,612,049,301.29	835,887,949.16
非流动负债：			
长期借款		1,224,870,000.00	2,072,240,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		264,715.88	515,219.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,565,262.48	11,624,179.44
递延所得税负债		995,904,765.59	1,106,308,321.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,230,604,743.95	3,190,687,720.58
负债合计		3,842,654,045.24	4,026,575,669.74
股东权益：			
股本		13,408,732,749.00	13,408,732,749.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,881,387,601.23	28,911,876,669.28
减：库存股			
其他综合收益		1,574,841,424.90	1,909,729,734.24
专项储备		4,875,315.63	
盈余公积		5,768,856,491.83	5,217,176,316.63
未分配利润		24,878,092,756.86	19,912,971,180.06
股东权益合计		74,516,786,339.45	69,360,486,649.21
负债和股东权益总计		78,359,440,384.69	73,387,062,318.95

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




母公司利润表

2023年度

编制单位：浙江浙能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	5,054,482,133.08	5,314,769,014.04
减：营业成本	注释4	5,121,969,833.15	5,831,047,273.84
税金及附加		29,358,282.48	26,843,770.54
销售费用			
管理费用		291,305,487.35	253,496,916.98
研发费用		38,045,013.25	38,318,258.87
财务费用		5,679,645.57	-35,707,318.25
其中：利息费用		70,403,622.22	60,919,702.56
利息收入		67,999,017.15	100,341,222.02
加：其他收益		2,793,695.61	4,140,315.74
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	5,962,328,411.98	4,469,864,196.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,125,940,804.22	2,857,724,558.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,050,013.99	182,152.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-4,115,900.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		592,345.43	6,470,280.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,532,788,310.31	3,677,311,157.24
加：营业外收入		327,986.39	141,787,070.52
减：营业外支出		15,772,559.99	14,701,610.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,517,343,736.71	3,804,396,617.73
减：所得税费用		541,984.71	3,353,439.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,516,801,752.00	3,801,043,178.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,516,801,752.00	3,801,043,178.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-334,888,309.34	-583,800,071.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-334,738,920.57	-583,390,771.43
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-1,902,297.47	-3,278,866.77
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-332,836,623.10	-580,111,904.66
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-149,388.77	-409,300.21
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-149,388.77	-409,300.21
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		5,181,913,442.66	3,217,243,106.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

虞国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

虞国平
平虞印国

会计机构负责人：

沈朝国
國許印建





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：浙江新能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,682,771,200.36	5,982,989,758.27
收到的税费返还		6,274,530.74	109,057,059.93
收到其他与经营活动有关的现金		39,510,032.48	209,962,642.00
经营活动现金流入小计		5,728,555,763.58	6,302,009,460.20
购买商品、接受劳务支付的现金		4,720,640,557.54	5,829,350,881.86
支付给职工以及为职工支付的现金		583,793,504.77	563,850,204.45
支付的各项税费		222,439,650.33	169,087,076.37
支付其他与经营活动有关的现金		98,858,488.99	91,296,574.19
经营活动现金流出小计		5,625,732,201.63	6,653,584,736.87
经营活动产生的现金流量净额		102,823,561.95	-351,575,276.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		490,483,549.04	293,113,747.08
取得投资收益收到的现金		4,960,024,283.43	3,693,698,555.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		746,610.02	6,839,111.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,706,499,995.96	2,644,028,293.18
投资活动现金流入小计		7,157,754,438.45	6,637,679,706.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,695,623.62	262,066,335.01
投资支付的现金		5,130,343,689.62	3,649,612,250.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		450,000,000.00	2,208,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,693,039,313.24	6,119,678,585.01
投资活动产生的现金流量净额		1,464,715,125.21	518,001,121.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		500,000,000.00	1,758,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		500,000,000.00	1,758,000,000.00
偿还债务支付的现金		600,000,000.00	84,210,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,792,401.47	59,151,411.45
支付其他与筹资活动有关的现金		19,963,382.14	386,007,975.77
筹资活动现金流出小计		690,755,783.61	529,369,387.22
筹资活动产生的现金流量净额		-190,755,783.61	1,228,630,612.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,899.64	56,318.87
五、现金及现金等价物净增加额		1,376,796,803.19	1,395,112,776.80
加：期初现金及现金等价物余额		3,847,629,972.35	2,452,517,195.55
六、期末现金及现金等价物余额		5,224,426,775.54	3,847,629,972.35

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

蔡国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

蔡国平
平虞印国

会计机构负责人：

许建
國許印建





母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：浙江新能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	股本	其他权益工具			资本公积	本期金额				未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	13,408,732,749.00				28,911,876,669.26		1,909,729,734.24			5,217,176,316.63	19,912,971,180.06	69,360,486,649.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	13,408,732,749.00				28,911,876,669.26		1,909,729,734.24			5,217,176,316.63	19,912,971,180.06	69,360,486,649.21
三、本年增减变动金额					-30,489,068.05		-334,888,309.34		4,875,315.63	551,680,175.20	4,965,121,576.80	5,156,299,690.24
(一) 综合收益总额							-334,888,309.34				5,516,801,752.00	5,181,913,442.66
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										551,680,175.20	-551,680,175.20	
1. 提取盈余公积										551,680,175.20	-551,680,175.20	
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备									4,875,315.63			4,875,315.63
1. 本期提取									42,797,061.54			42,797,061.54
2. 本期使用									-37,921,745.91			-37,921,745.91
(六) 其他					-30,489,068.05							-30,489,068.05
四、本年年末余额	13,408,732,749.00				28,881,387,601.23		1,574,841,424.90		4,875,315.63	5,768,856,491.83	24,878,092,756.86	74,516,786,339.45

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

蔡国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

蔡国平
平虞印国

会计机构负责人：

许建
国许印建





母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：浙江新能电力股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	上期金额					
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	13,600,689,988.00				29,342,375,011.04	339,352,959.62	2,493,529,805.88		4,843,436,638.60	16,549,305,077.87	66,489,982,561.77
加：会计政策变更									161,932.40	1,457,391.57	1,619,323.97
前期差错更正									-6,525,572.17	-58,730,149.62	-65,255,721.79
其他											
二、本年年初余额	13,600,689,988.00				29,342,375,011.04	339,352,959.62	2,493,529,805.88		4,837,071,998.83	16,492,032,319.82	66,426,346,163.95
三、本年增减变动金额	-191,957,239.00				-430,498,341.76	-339,352,959.62	-583,800,071.64		380,104,317.80	3,420,938,860.24	2,934,140,485.26
(一) 综合收益总额							-583,800,071.64			3,801,043,178.04	3,217,243,106.40
(二) 股东投入和减少资本	-191,957,239.00					-339,352,959.62					147,395,720.62
1. 股东投入的普通股	-191,957,239.00										-191,957,239.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									380,104,317.80	-380,104,317.80	
1. 提取盈余公积									380,104,317.80	-380,104,317.80	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转					-528,543,998.46						-528,543,998.46
1. 资本公积转增股本					-528,543,998.46						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他					-528,543,998.46						-528,543,998.46
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					98,045,656.70						98,045,656.70
四、本年年末余额	13,408,732,749.00				28,911,876,669.28		1,909,729,734.24		5,217,176,316.63	19,912,971,180.06	69,360,486,649.21

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

虞国平
平虞印国

主管会计工作负责人：

虞国平
平虞印国

会计机构负责人：

许建印



浙江浙能电力股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江浙能电力股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为浙江省电力开发公司，系根据浙江省国有资产监督管理委员会《关于浙江省电力开发有限公司整体变更设立为浙江浙能电力股份有限公司的批复》（浙国资企改[2011]27 号）批准，于 2011 年 10 月 31 日整体变更为股份有限公司。本公司在浙江省市场监督管理局注册登记，取得统一社会信用代码为 913300001429120051 的企业法人营业执照。

本公司股票于 2013 年 12 月 19 日在上海证券交易所挂牌交易，经历次改制增资、股份回购，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 13,408,732,749.00 股，注册资本为 13,408,732,749.00 元。

本公司总部地址：浙江省杭州市天目山路 152 号浙能大楼 2 楼，母公司为浙江省能源集团有限公司，集团最终实际控制人为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司属于电力、热力生产业，主要从事火电、气电、热电联产、综合能源等业务。本年公司取得苏州中来股份光伏新材料股份有限公司（以下简称中来股份）控制权，中来股份主要开展光伏辅材、高效电池、高效组件、光伏应用相关业务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 125 户，本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 77 户，其中：投资新设增加 3 家，因非同一控制下企业合并增加 74 家，主要为非同一控制下合并收购中来股份控制权而增加的合并主体 73 家。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开



发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、长期资产减值、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五）记账本位币

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

（六）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账面原值大于人民币 2,000 万元
重要的在建工程	单项金额(本年投入且期末余额) 大于人民币 5000 万元的大中型基建项目。



项目	重要性标准
重要的联营企业	来自于联营企业的投资收益(或亏损额绝对值)占本公司合并财务报表归属于母公司净利润的 3%以上(前述指标涉及的数据如为负值,取其绝对值计算),且对联营企业长期股权投资账面价值占本集团合并财务报表资产总额的百分之一以上
重要的非全资子公司	非全资子公司期末净资产占期末合并净资产 1%以上且少数股东权益金额大于人民币 5 亿元

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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



合并。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。



(6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已



确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次



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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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



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

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

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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



企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十二)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发



生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。



(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近



期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件



金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当



视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债等以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内



预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，



这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。



3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项金融资产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款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据和计提方法如下:

银行承兑汇票组合	银行承兑汇票组合
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票组合
组合 1	低风险应收账款、其他应收款及合同资产组合
组合 2	较低风险应收账款、其他应收款及合同资产组合
组合 3	中等风险应收账款、其他应收款及合同资产组合
组合 4	高风险应收账款、其他应收款及合同资产组合
组合 5	合并内关联方应收账款、其他应收款及合同资产组合

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资, 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, 编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款, 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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融



资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。

(十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。



(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法/月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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（十二）6.金融工具减值。



(十九) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十一) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十二) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。



当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(二十三)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综



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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资



时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计



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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或



类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-35	0-3	2.77-5

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

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

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

（二十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。



(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15 至 50	0 至 4	1.92 至 6.67
运输设备	年限平均法	5 至 6	0 至 4	16.00 至 20.00
机器设备	年限平均法	4 至 20	0 至 4	4.80 至 25.00
其他设备	年限平均法	4 至 9	0 至 4	10.67 至 25.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资



产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十六) 在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

(二十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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



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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十八) 使用权资产

本公司对使用权资产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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十）长期资产减值。



(二十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、围堤使用权、进场道路使用权、铁路专线使用权、车库使用权、光纤使用权、特许使用权、商标、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按土地使用权证规定年限	土地使用权证登记使用年限
围堤使用权	22 年	预期收益期限
进场道路使用权	10-20 年	预期收益期限
铁路专用线使用权	10 年	预期收益期限
车库使用权	10-22 年	预期收益期限
光纤使用权	5 年	预期收益期限



项目	预计使用寿命	依据
特许使用权	25 年	预期收益期限
商标及专利权	5 年	预计受益期限
软件	3-5 年	预期收益期限

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

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(三十) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固



定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

(三十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
道路使用费	10 年	
排污权使用费	5 年	
天然气机组长期维护费用	10 至 20 年	
租入固定资产改良支出	3 至 5 年	
其他	1 至 2 年	

(三十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。



(三十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，退休的员工可以自原参加本公司设立的年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工



福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十五) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。



本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，



按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十七）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）电力销售收入
- （2）热力销售收入
- （3）燃料、太阳能电池背板、太阳能电池及组件等商品销售收入
- （4）光伏应用系统销售收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分



商品或服务的承诺。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。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。依据本公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 电力销售收入

当电力供应至电网公司或购电客户时，电网公司或购电客户取得电力的控制权，与此同时本公司确认收入。

(2) 热力销售收入

当热力供应至购热客户时，购热客户取得热力控制权，与此同时本公司确认收入。

(3) 燃料、太阳能电池背板、太阳能电池及组件等商品销售收入

收入确认的具体时点为：1)由本公司负责将货物运送到客户指定的交货地点的，在相关货物运抵并取得客户签收单时确认销售收入；2)由本公司负责将货物运送到装运港码头或目的港码头的，在相关货物运抵并取得海运提单时确认销售收入；3)由客户上门提货的，在相关货物交付客户指定的承运人员并取得客户签收单时确认销售收入。

(4) 光伏应用系统销售收入

收入确认的具体时点为：完成并网发电且记录客户发电量的系统上开始显示发电量并由客户验收通过（或视同验收）或交付客户控制时确认收入。

(三十八) 合同成本

1. 合同履约成本



本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

- (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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十九)政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,



按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(四十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂



时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十一) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十五）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；



4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(四十二) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费, 计入相关产品的成本或当期损益, 同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。形成固定资产的, 通过“在建工程”科目归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产; 同时, 按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响



2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响均源于本公司联营企业执行企业会计准则解释第 16 号的影响。

同时本公司 2023 年对前期差错采用追溯重述法更正了前期财务报表，为便于理解，本公司将会计政策变更、前期差错更正影响分别列示如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	解释 16 号会计政 策变更影响	前期差错更正影响	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
长期股权投资	27,018,792,270.81	1,619,323.97	-65,255,721.79	26,955,155,872.99
盈余公积	4,843,435,638.60	161,932.40	-6,525,572.17	4,837,071,998.83
未分配利润	18,350,365,228.03	1,457,391.57	-58,730,149.62	18,293,092,469.98

根据解释 16 号的规定及前期财务报表追溯调整，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日			
	变更前	解释 16 号会计政 策变更影响	前期差错更正影响	变更后
长期股权投资	30,122,736,557.85	3,071,645.96	-71,388,831.58	30,054,419,372.23
盈余公积	5,224,008,035.18	307,164.60	-7,138,883.15	5,217,176,316.63
未分配利润	16,147,341,385.09	2,764,481.36	-64,249,948.43	16,085,855,918.02

根据解释 16 号的规定及前期财务报表追溯调整，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度			
	变更前	解释 16 号会计政 策变更影响	前期差错更正影响	变更后
投资收益	3,299,278,667.32	1,452,321.99	-6,133,109.79	3,294,597,879.52

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。



四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	按 3%、6%、9%、13%、21%、22%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%。	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%或 5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%	
环境保护税	按照排放应税污染物的污染当量数或排放量乘以具体适用税额计缴	按照不同污染物的具体使用税额计缴	
土地使用税	以实际占用的土地面积	适用地区幅度差别定额税率	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
台州临港热电有限公司等	15%
Filmcutter Advanced Material Srl	24%
浙能国际能源贸易(香港)有限公司、中来(香港)实业控股有限公司、中来(香港)新能源控股有限公司	港币 200 万元以内的应税利得按 8.25% 计缴所得税，超出部分的应税利得按 16.5%计缴所得税
JOLYWOOD(EUROPE)RENEWABLE ENERGY HOLDING SARL	不超过 17.50 万欧元 15%，超过 20 万欧元 17%
乐清市嘉隆供热有限公司等	执行小型微利企业所得税优惠政策
诸暨浙能普华恒泰股权投资合伙企业(有限合伙)等合伙企业	无需缴纳企业所得税
除上述主体之外的其他主体	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1) 高新技术企业优惠政策

台州临港热电有限公司取得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202133001115), 发证日期为 2021 年 12 月 16 日, 认定有效期三年, 2023 年按 15%的税率计缴企业所得税;

浙江浙能能源服务有限公司取得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202333009358), 发证日期为 2023 年 12 月 8 日, 认定有效期三年, 2023 年按 15%的税率计缴企业所得税;

中来股份取得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202132000558), 发证日期为 2021 年 11 月 3 日, 认定有效期三年, 2023 年按 15%的税率计缴企业所得税;



泰州中来光电科技有限公司取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132007034），发证日期为 2021 年 11 月 30 日，认定有效期三年，2023 年按 15% 的税率计缴企业所得税；

江苏中来新材科技有限公司取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202332002728），发证日期为 2023 年 11 月 6 日，认定有效期三年，2023 年按 15% 的税率计缴企业所得税；

山西中来光能电池科技有限公司取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202314000254），发证日期为 2023 年 12 月 8 日，认定有效期三年，2023 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

2) 小型微利企业所得税优惠政策

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

公司子公司乐清市嘉隆供热有限公司等公司符合小型微利企业要求，享受对应税收优惠政策。

3) 其他所得税优惠政策

根据国家税务总局《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），子公司寿光市恒尚新能源科技有限公司等因所投资的光伏电站项目列入《公共设施项目企业所得税优惠目录》（2008 版）而享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。寿光市恒尚新能源科技有限公司等公司均处于减免期。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的相关规定，子公司安徽中来六禾农业科技有限公司享受从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税的优惠。

4) 增值税税收优惠政策

根据财政部税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。中来股份及泰州中来光电科技有限公司、江苏中来新材科技有限公司、山西中来光能电池科技有限公司享受上述优惠政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的相关规定，安徽中来六禾农业科技有限公司享受农业生产者销售的自产农产品免征增值税的税收优惠。

5) 其他税收优惠政策

据财政部、税务总局《财政部 税务总局 关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）由省、自治区、直辖市人民政府根



据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司子公司乐清市嘉隆供热有限公司等企业享受小微企业“六税两费”减免税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	688,682.42	
银行存款	18,886,370,588.83	13,113,997,160.60
其他货币资金	471,667,919.99	5,541,122.78
未到期应收利息	4,987,839.87	3,603,833.00
合计	19,363,715,031.11	13,123,142,116.38
其中：存放在境外的款项总额	146,243,401.16	158,609,989.73
其中：存放财务公司的款项总额	16,979,031,654.53	11,412,081,119.73

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	379,784,357.70	
信用证保证金	3,808,110.81	
保函保证金	54,112,043.09	
远期结售汇锁汇保证金	28,700,000.00	
履约保证金	293,000.00	785,000.00
合计	466,697,511.60	785,000.00

注：本公司货币资金期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份货币资金余额 2,305,925,919.57 元，其中受限制的货币资金 466,404,511.60 元。

注释2. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约		6,095.63
合计		6,095.63

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示



项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	714,986,319.43	1,000,122,587.73
商业承兑汇票	121,351,209.58	-
合计	836,337,529.01	1,000,122,587.73

注：本公司应收票据期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 125,945,520.41 元，其中：银行承兑汇票 4,594,310.83 元、商业承兑汇票 121,351,209.58 元。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	844,770,323.41	100.00	8,432,794.40	1.00	836,337,529.01
其中：商业承兑汇票组合	128,632,852.18	15.23	7,281,642.60	5.66	121,351,209.58
银行承兑汇票组合	716,137,471.23	84.77	1,151,151.80	0.16	714,986,319.43
合计	844,770,323.41	100.00	8,432,794.40	1.00	836,337,529.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,000,546,633.82	100.00	424,046.09	0.04	1,000,122,587.73
其中：商业承兑汇票组合					
银行承兑汇票组合	1,000,546,633.82	100.00	424,046.09	0.04	1,000,122,587.73
合计	1,000,546,633.82	100.00	424,046.09	0.04	1,000,122,587.73

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	128,632,852.18	7,281,642.60	5.66
银行承兑汇票组合	716,137,471.23	1,151,151.80	0.16
合计	844,770,323.41	8,432,794.40	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	424,046.09	-8,859,080.01	424,046.09	-	17,291,874.41	8,432,794.40



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：商业承兑汇票组合	-	-10,010,231.81	-	-	17,291,874.41	7,281,642.60
银行承兑汇票组合	424,046.09	1,151,151.80	424,046.09	-	-	1,151,151.80
合计	424,046.09	-8,859,080.01	424,046.09	-	17,291,874.41	8,432,794.40

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		111,991,805.60
商业承兑汇票		94,774,281.06
合计		206,766,086.66

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,966,112,071.22	8,113,202,606.80
1—2 年	155,677,825.05	59,408,680.26
2—3 年	75,318,147.65	45,289,662.51
3 年以上	152,693,195.88	67,624,926.42
小计	13,349,801,239.80	8,285,525,875.99
减：坏账准备	440,909,253.05	114,107,984.57
合计	12,908,891,986.75	8,171,417,891.42

注：本公司应收账款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 3,144,517,095.07 元。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	102,911,120.87	0.77	102,911,120.87	100.00	
按组合计提坏账准备	13,246,890,118.93	99.23	337,998,132.18	2.55	12,908,891,986.75
其中：组合 2	9,295,484,774.53	69.63	58,974,803.03	0.63	9,236,509,971.50
组合 3	3,850,821,578.61	28.85	224,624,865.98	5.83	3,626,196,712.63
组合 4	100,583,765.79	0.75	54,398,463.17	54.08	46,185,302.62
合计	13,349,801,239.80	—	440,909,253.05	—	12,908,891,986.75



续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,104,726.49	0.09	7,104,726.49	100.00	
按组合计提坏账准备	8,278,421,149.50	99.91	107,003,258.08	1.29	8,171,417,891.42
其中：组合 2	8,120,292,696.49	98.01	58,902,300.28	0.73	8,061,390,396.21
组合 3	50,119,424.16	0.60	3,266,471.56	6.52	46,852,952.60
组合 4	108,009,028.85	1.30	44,834,486.24	41.51	63,174,542.61
合计	8,285,525,875.99	—	114,107,984.57	—	8,171,417,891.42

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
临沂海通光伏科技有限公司	54,771,834.40	54,771,834.40	100.00	经营困难，尚不确定可执行的资产金额
瑞雪蓝色印染科技有限公司	27,253,096.00	27,253,096.00	100.00	预计无法收回
广西光泰新能源开发有限公司	5,912,100.00	5,912,100.00	100.00	经营困难，尚不确定可执行的资产金额
杭州联发电化有限公司	5,527,330.41	5,527,330.41	100.00	预计无法收回
其他零星款项	9,446,760.06	9,446,760.06	100.00	预计无法收回
合计	102,911,120.87	102,911,120.87		

按组合计提坏账准备

(1) 组合 2-较低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,254,199,800.08	57,343,731.44	0.62
1—2 年	41,284,974.45	1,631,071.59	3.95
合计	9,295,484,774.53	58,974,803.03	

(2) 组合 3-中等风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,711,912,271.14	207,551,597.52	5.59
1—2 年	82,821,043.29	8,282,104.34	10.00
2-3 年	56,088,264.18	8,791,164.12	15.67



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	3,850,821,578.61	224,624,865.98	

(3) 组合 4-高风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	16,103,059.03	4,830,831.80	30.00
3 年以上	84,480,706.76	49,567,631.37	58.67
合计	100,583,765.79	54,398,463.17	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,104,726.49	25,954,538.82	296,384.91	304,652.08	70,452,892.55	102,911,120.87
按组合计提坏账准备	107,003,258.08	153,895,400.92	78,829,067.93	330,372.93	156,258,914.04	337,998,132.18
其中：组合 2	58,902,300.28	58,117,930.44	58,008,457.69	36,970.00	-	58,974,803.03
组合 3	3,266,471.56	56,890,320.60	621,606.72	-	165,089,680.54	224,624,865.98
组合 4	44,834,486.24	38,887,149.88	20,199,003.52	293,402.93	-8,830,766.50	54,398,463.17
合计	114,107,984.57	179,849,939.74	79,125,452.84	635,025.01	226,711,806.59	440,909,253.05

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	635,025.01

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
国网浙江省电力有限公司	7,712,401,838.76		7,712,401,838.76	55.27	59,477,081.36
上海源焯新能源有限公司及关联公司	1,882,065,346.13	533,621,334.92	2,415,686,681.05	17.31	122,325,087.37
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	496,620,254.19	3,842,900.00	500,463,154.19	3.59	47,417,584.21
国家电网公司华东分部	292,823,239.31		292,823,239.31	2.10	1,110,681.84
国网宁夏电力有限公司	268,692,508.52		268,692,508.52	1.93	1,019,153.71
合计	10,652,603,186.91	537,464,234.92	11,190,067,421.83	80.20	231,349,588.49



注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	392,601,078.96	184,703,194.52
合计	392,601,078.96	184,703,194.52

注：本公司应收款项融资期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 212,684,111.63 元。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	14,173.12	33,801.72	13,995.36	-	-	33,979.48
其中：银行承兑汇票	14,173.12	33,801.72	13,995.36	-	-	33,979.48
合计	14,173.12	33,801.72	13,995.36	-	-	33,979.48

3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	185,983,471.36	-1,280,276.84	213,187,740.97	-5,289,856.53	399,171,212.33	-6,570,133.37
合计	185,983,471.36	-1,280,276.84	213,187,740.97	-5,289,856.53	399,171,212.33	-6,570,133.37

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,539,545,396.31	
合计	1,539,545,396.31	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	574,011,026.93	96.86	675,235,158.49	96.76
1至2年	17,504,929.09	2.95	22,247,702.02	3.19
2至3年	1,085,085.47	0.18	275,279.14	0.04
3年以上	43,059.99	0.01	88,425.79	0.01
合计	592,644,101.48	100.00	697,846,565.44	100.00



注：本公司预付款项期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 100,546,357.24 元。

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
江苏智富光伏科技有限公司	10,000,000.00	1-2 年	暂未交货
合计	10,000,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
秦皇岛港股份有限公司	116,631,478.73	19.68	2023 年度	尚未至结算期
上海中煤华东有限公司	65,816,458.50	11.11	2023 年度	尚未至结算期
中国石油天然气股份有限公司天然气销售浙江分公司	56,253,457.55	9.49	2023 年度	尚未至结算期
陕西榆林能源集团榆神煤电有限公司	33,270,735.35	5.61	2023 年度	尚未至结算期
国投曹妃甸港口有限公司	23,545,401.89	3.97	2023 年度	尚未至结算期
合计	295,517,532.02	49.86		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	20,473,239.46	27,588,448.62
其他应收款	138,433,345.42	139,518,996.49
合计	158,906,584.88	167,107,445.11

注：本公司其他应收款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 82,526,966.87 元。

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	20,473,239.46	20,473,239.46
国能宁东第二发电有限公司		7,115,209.16
合计	20,473,239.46	27,588,448.62

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利



被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其原因
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	20,473,239.46	2-3 年	暂时未能收回	已明确收回方 案，预计能够收 回
合计	20,473,239.46			

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	70,882,230.14	39,145,046.63
1-2 年	41,154,106.28	105,095,128.90
2-3 年	67,379,196.16	3,258,755.23
3 年以上	11,562,487.68	882,846.92
小计	190,978,020.26	148,381,777.68
减：坏账准备	52,544,674.84	8,862,781.19
合计	138,433,345.42	139,518,996.49

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单项计提坏账准备	6,287,615.21	
组合 2	58,022,064.07	128,507,815.78
组合 3	115,729,197.58	15,989,361.90
组合 4	10,939,143.40	3,884,600.00
小计	190,978,020.26	148,381,777.68
减：坏账准备	52,544,674.84	8,862,781.19
合计	138,433,345.42	139,518,996.49

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,287,615.21	3.29	6,287,615.21	100.00	
按组合计提坏账准备	184,690,405.05	96.71	46,257,059.63	25.05	138,433,345.42
其中：组合 2	58,022,064.07	30.38	409,395.66	0.71	57,612,668.41
组合 3	115,729,197.58	60.60	39,823,908.02	34.41	75,905,289.56
组合 4	10,939,143.40	5.73	6,023,755.95	55.07	4,915,387.45
合计	190,978,020.26	100.00	52,544,674.84	—	138,433,345.42



续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	148,381,777.68	100.00	8,862,781.19	5.97	139,518,996.49
其中：组合 2	128,507,815.78	86.60	6,668,811.85	5.19	121,839,003.93
组合 3	15,989,361.90	10.78	1,097,142.92	6.86	14,892,218.98
组合 4	3,884,600.00	2.62	1,096,826.42	28.24	2,787,773.58
合计	148,381,777.68	100.00	8,862,781.19		139,518,996.49

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江苏中军金控新能源有限公司	4,794,000.00	4,794,000.00	100.00	已注销
卡姆丹克清洁能源集团有限公司	793,615.21	793,615.21	100.00	经营存在问题，款项回收风险增加
江陵县秦市乡人民政府	500,000.00	500,000.00	100.00	借款到期一直未归还
固镇县仲兴乡经管站支出专户	200,000.00	200,000.00	100.00	借款到期一直未归还
合计	6,287,615.21	6,287,615.21		

按组合计提坏账准备

(1) 组合 2-较低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,708,854.86	84,728.30	0.18
1-2 年	10,114,048.34	274,666.91	2.72
2-3 年	459.29	0.45	0.10
3 年以上	1,198,701.58	50,000.00	4.17
合计	58,022,064.07	409,395.66	0.71

(2) 组合 3-中等风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,173,375.28	1,312,867.71	5.43
1-2 年	31,040,057.94	3,700,846.76	11.92
2-3 年	60,515,764.36	34,810,193.55	57.52
合计	115,729,197.58	39,823,908.02	34.41



(3) 组合 4-高风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	6,362,972.51	2,289,585.06	35.98
3 年以上	4,576,170.89	3,734,170.89	81.60
合计	10,939,143.40	6,023,755.95	55.07

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,862,781.19			8,862,781.19
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第三阶段	-50,000.00	-	50,000.00	-
本期计提	32,945,744.35	-	630,000.00	33,575,744.35
本期转回	1,125,194.30	-	850,000.00	1,975,194.30
本期转销				
本期核销	1,395.08	-	-	1,395.08
其他变动	5,625,123.47	-	6,457,615.21	12,082,738.68
期末余额	46,257,059.63	-	6,287,615.21	52,544,674.84

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		630,000.00	850,000.00	-	6,507,615.21	6,287,615.21
按组合计提坏账准备	8,862,781.19	32,945,744.35	1,125,194.30	1,395.08	5,575,123.47	46,257,059.63
其中：组合 2	6,668,811.85	397,543.92	184,616.98	-	-6,472,343.13	409,395.66
组合 3	1,097,142.92	30,881,475.21	329,021.91	1,395.08	8,175,706.88	39,823,908.02
组合 4	1,096,826.42	1,666,725.22	611,555.41	-	3,871,759.72	6,023,755.95
合计	8,862,781.19	33,575,744.35	1,975,194.30	1,395.08	12,082,738.68	52,544,674.84

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,395.08

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
乐清湾港区开发建设管理委员会	土地出让费	59,993,300.00	2-3 年	28.37	34,736,120.70
国家税务总局泰州市税务局	应收退税款	35,013,208.71	1 年以内	16.56	
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	应收股利	20,473,239.46	2-3 年	9.68	
黄欣	股转款	9,500,000.00	1-2 年	4.49	950,000.00
周文斌	股转款	9,500,000.00	1-2 年	4.49	950,000.00
合计		134,479,748.17		63.59	36,636,120.70

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
燃料	4,210,840,249.96	-	4,210,840,249.96	5,139,655,130.20	136,280,944.25	5,003,374,185.95
库存商品	1,002,563,838.47	121,951,583.71	880,612,254.76			
原材料	892,198,176.09	49,594,279.58	842,603,896.51	584,154,708.50	54,096,279.66	530,058,428.84
发出商品	380,485,230.01	54,142,459.90	326,342,770.11			
合同履约成本	240,099,759.83	-	240,099,759.83			
在产品	25,836,120.96	1,591,722.57	24,244,398.39			
委托加工物资	10,814,650.78	-	10,814,650.78			
周转材料	2,059,230.83	36,329.15	2,022,901.68	2,946,540.01	36,329.15	2,910,210.86
合计	6,764,897,256.93	227,316,374.91	6,537,580,882.02	5,726,756,378.71	190,413,553.06	5,536,342,825.65

注：本公司存货期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应账面价值为 1,810,819,849.84 元。

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	54,096,279.66	12,618,882.08	7,239,130.43	131,804.00	24,228,208.59		49,594,279.58
燃料	136,280,944.25				136,280,944.25		-
库存商品		115,924,584.53	40,885,561.78		34,858,562.60		121,951,583.71
在产品		1,286,714.38	5,876,859.21		5,571,851.02		1,591,722.57
发出商品		53,899,397.35	3,783,830.63		3,540,768.08		54,142,459.90
周转材料	36,329.15						36,329.15



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合计	190,413,553.06	183,729,578.34	57,785,382.05	131,804.00	204,480,334.54	-	227,316,374.91

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收劳务款	7,406,675.42	660,705.98	6,745,969.44	6,754,115.31	168,936.89	6,585,178.42
应收质保金	596,718,757.93	37,274,437.91	559,444,320.02			
合计	604,125,433.35	37,935,143.89	566,190,289.46	6,754,115.31	168,936.89	6,585,178.42

注：本公司合同资产期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 559,573,552.37 元。

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

期末合同资产较期初增长主要为企业合并导致的变动。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收劳务款	168,936.89	658,644.54	166,875.45			660,705.98
应收质保金		13,429,201.11			23,845,236.80	37,274,437.91
合计	168,936.89	14,087,845.65	166,875.45		23,845,236.80	37,935,143.89

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,019,833,070.42	838,201,260.42
预缴企业所得税	55,557,260.44	12,649,169.85
待摊费用	5,120,046.53	702,222.22
其他	6,518,387.29	5,948,898.46
合计	1,087,028,764.68	857,501,550.95

注：本公司其他流动资产期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 254,227,356.48 元。

注释11. 长期应收款



1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	4,106,855,963.34	221,697,169.86	3,885,158,793.48				
未实现融资收益	1,829,312,234.42		1,829,312,234.42				
合计	2,277,543,728.92	221,697,169.86	2,055,846,559.06				

注：本公司长期应收款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 2,055,846,559.06 元。

2. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
本期计提	16,805,871.74		25,452,098.47	42,257,970.21
本期转回				
其他变动	179,439,199.65			179,439,199.65
期末余额	196,245,071.39		25,452,098.47	221,697,169.86



注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
国核浙能核能有限公司	191,525,928.53		30,000,000.00	-	9,980.84	-	-	-	-	-	221,535,909.37	
河北新华龙科技有限公司	307,916,927.02		71,193,500.00	-	82,041,422.03	-	-	96,900,000.00	-	-	364,251,849.05	
兰溪源泰股权投资合伙企业（有限合伙）	435,073,290.62		-	-	-5,972,638.61	-	-	-	-	-	429,100,652.01	
小计	934,516,146.17		101,193,500.00	-	76,078,764.26	-	-	96,900,000.00	-	-	1,014,888,410.43	
二、联营企业												
中国核能电力股份有限公司	3,070,231,504.25		-	-	225,897,213.68	-187,111.65	-126,150,856.16	79,147,686.93	-	-	3,090,643,063.19	
秦山核电有限公司	2,459,474,218.59		-	-	470,363,150.80	-1,391,666.09	5,097,716.17	392,000,000.00	-	-	2,541,543,419.47	
三门核电有限公司	2,924,636,641.06		292,000,000.00	-	429,052,320.39	-	142,678.38	185,800,000.00	-	-	3,460,031,639.83	
核电秦山联营有限公司	1,959,315,031.29		-	-	425,279,989.02	-410,280.10	3,980,281.16	342,600,000.00	-	-	2,045,565,021.37	
秦山第三核电有限公司	696,945,433.84		-	-	150,170,304.45	868.21	674,647.92	133,500,000.00	-	-	714,291,254.42	
中广核苍南核电有限公司	1,655,470,800.00		766,632,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,422,102,800.00	
中广核苍南第二核电有限公司	-		15,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	15,500,000.00	
中核辽宁核电有限公司	458,983,990.21		188,850,000.00	-	614,643.99	-	-164,420.03	-	-	-	648,284,214.17	
中核海洋核动力发展有限公司	90,144,029.88		-	-	-	-	-39,821.10	-	-	-	90,104,208.78	
浙江三门高温堆电站有限公司	14,700,000.00		-	-	-	-	-	-	-	-	14,700,000.00	
国能浙江宁海发电有限公司	2,376,461,666.27		-	-	432,436,761.56	-	30,344,680.23	420,162,684.14	-	-	2,419,080,423.92	
淮浙煤电有限责任公司	2,018,370,368.08		-	-	745,213,173.72	-	8,330,440.24	933,000,000.00	-	-	1,838,913,982.04	



浙江浙能电力股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
国能浙江北仑第三发电有限公司	1,057,407,180.77		-	-	279,510,913.99	-	17,598,697.44	216,152,129.56	-	-	1,138,364,662.64	
浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	340,013,462.12		-	-	70,528,606.72	-	-	-	-	-	410,542,068.84	
杭州华电半山发电有限公司	847,355,204.67		-	-	13,226,221.81	-	821,959.35	89,414,071.38	-	-	771,989,314.45	
国能浙江北仑第一发电有限公司	634,943,419.14		-	-	76,952,581.14	-	8,224,003.80	110,073,627.08	-	-	610,046,377.00	
浙江浙能北海水力发电有限公司	532,788,252.46		-	-	24,940,518.27	-	305,397.08	53,750,000.00	-	-	504,284,167.81	
国能浙江舟山发电有限责任公司	419,860,267.09		233,110,800.00	-	52,218,629.72	-	6,343,731.20	-	-	-	711,533,428.01	
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	96,832,936.24		-	-	11,838,439.50	-	-	-	-	-	108,671,375.74	
浙江浙能长兴天然气热电有限公司	243,524,602.65		-	-	62,345.78	-	-43,811.37	11,868,360.77	-	-	231,674,776.29	
华润电力(温州)有限公司	161,481,032.25		-	-	54,439,198.65	-	1,510,933.59	-	-	-	217,431,164.49	
温州燃机发电有限公司	178,976,195.97		-	-	548,467.30	-	815,640.26	-	-	-	180,340,303.53	
宁夏银星发电有限责任公司	336,647,195.90		-	-	40,470,806.92	-	183,608.84	-	-	-	377,301,611.66	
国能浙能宁东发电有限公司	245,486,416.95		14,883,966.02	-	147,375,899.99	-	5,208,056.72	-	-	-	412,954,339.68	
国能宁东第二发电有限公司	298,434,817.98		-	-	112,973,032.49	-	6,589,701.60	-	-	-	417,997,552.07	
国能宁夏鸳鸯湖第二发电有限公司	16,241,592.68		-	-	14,503,182.01	-	1,407,131.93	-	-	-	32,151,906.62	
国能宁夏大坝四期发电有限公司	115,895,774.23		-	-	98,064,966.84	-	153,614.24	-	-	-	214,114,355.31	
浙江浙能绿能电力发展有限公司	207,786,047.65		255,392,740.00	-	10,902,342.18	-	-	-	-	-	474,081,129.83	
浙江浙能绿色能源股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,694,686,122.18		470,454,545.46	190,483,549.04	39,965,039.31	-61.13	-1,173,018.88	68,193,710.99	-	-	1,945,255,366.91	
浙江富浙投资有限公司	1,066,036,262.38		-	300,000,000.00	44,046,939.58	-	-	48,000,000.00	-	-	762,083,201.96	



浙江浙能电力股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江浙能综合能源技术研发有限公司	185,615,316.08		-	-	-1,919,352.76	-	-	-	-	-	183,695,963.32	
浙江省创业投资集团有限公司	93,517,835.40		-	-	11,992,068.80	-	-605,197.60	5,500,000.00	-	-	99,404,706.60	
浙江浙能普华股权投资有限公司	3,123,601.03		-	-	1,833,967.42	-	-	-	-	-	4,957,568.45	
绍兴柯桥浙能普华盈泰股权投资合伙企业(有限合伙)	87,884,677.88		-	-	-1,314,420.93	-	-	-	-	-	86,570,256.95	
浙江省能源集团财务有限责任公司	1,759,784,346.99		-	-	140,368,557.81	-76,950.00	-	117,315,538.83	-	-	1,782,760,415.97	
中核燕龙科技有限公司	71,255,041.46		-	-	-4,118,518.86	-	-	-	-	-	67,136,522.60	
浙江爱康光电科技有限公司	200,911,006.93		-	-	-39,706,394.85	-	-44,863.06	-	-	-	161,159,749.02	
浙江电力交易中心有限公司	49,536,583.55		-	-	135,668.19	-	-	-	-	-	49,672,251.74	
浙能绿能新能源(宁夏宁东能源化工基地)有限公司	63,512,379.00		25,617,200.00	-	-3,987,913.39	-	-	-	-	-	85,141,665.61	
浙江省白马湖实验室有限公司	45,027,458.24		-	-	50,950.85	-	-	-	-	-	45,078,409.09	
华润电力(龙港)有限公司	-		59,125,000.00	-	24,321.42	-	-	-	-	-	59,149,321.42	
嘉兴浙能环保产业股权投资合伙企业(有限合伙)	-		35,000,000.00	-	-440,041.30	-	-	-	-	-	34,559,958.70	
浙江长兴捷通物流有限公司	73,565,754.46		-	-	7,394,842.07	-	-	5,705,128.88	-	-	75,255,467.65	
长兴远大能源服务有限公司	3,117,278.76		-	-	561,370.04	-	-	-	-	-	3,678,648.80	
浙江八达股份有限公司	10,904,440.02		-	-	-10,904,440.02	-	-	-	-	-	-	
甬欣(宁波)新能源有限公司	-		-	-	178,902.15	-	-	-	-	-178,902.15	-	
三门汇核新能源有限公司	9,300,000.00		35,700,000.00	-	423,596.67	-	13,100.67	-	-	-	45,436,697.34	



浙江浙能电力股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准 备期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
杭州浙能工程建设项 目管理有限公司	34,499,520.38		-	-	1,238,694.91	-	-	-	-	-	35,738,215.29	
大同市南郊城区发煤 站有限责任公司	162,819,613.24		-	-	9,481,626.86	-	-	28,977,061.59	-	-	143,324,178.51	
舟山浙源新能源有限 公司	12,488,880.39		686,000.00	-	2,762,450.06	-	17,155.36	1,421,000.00	-	-	14,533,485.81	
湖州长广配售电有限 公司	33,909,025.47		-	-	571,942.54	-	-	-	-	-	34,480,968.01	
浙能绿能（磐安）新 能源有限公司	-		4,778,000.00	-	3,526.76	-	-	-	-	-	4,781,526.76	
国中绿电（北京）科 技发展有限责任公司			-	-	2,139.27	-	-	-	-	3,976,845.28	3,978,984.55	
嘉兴智行物联网技术 有限公司			-	-	7,343,713.68	-	-	-	-	69,766,222.03	77,109,935.71	
江苏杰太光电技术有 限公司			-	-	20,411,597.08	-	-	-	-	32,300,104.49	52,711,701.57	
泰州新来新能源产业 发展合伙企业（有限 合伙）			-	-	197,719.18	-	-	-	-	1,549,114.83	1,746,834.01	
凤阳曷日能源科技有 限公司			2,500,000.00	-	7,830,871.19	-	-	-	-	19,012,090.58	29,342,961.77	
上海源焯新能源有限 公司			165,000,000.00	-	5,147,692.36	-	-	18,577,081.53	-	-15,470,943.26	136,099,667.57	
国中绿电（苏州）碳 中和研究院有限公司			-	-	-152,819.85	-	-	-	-	804,887.92	652,068.07	
浙江建兴科技有限公 司			24,000,000.00	-	-170,864.78	-	-	-	-	-	23,829,135.22	
江西百达新能源有限 公司			45,900,000.00	-	-2,162,164.40	-	-	-	-	-	43,737,835.60	
小计	29,119,903,226.06		2,635,130,251.48	490,483,549.04	4,124,674,977.98	-2,065,200.76	-30,458,812.02	3,261,158,081.68	-	111,759,419.72	32,207,302,231.74	
合计	30,054,419,372.23		2,736,323,751.48	490,483,549.04	4,200,753,742.24	-2,065,200.76	-30,458,812.02	3,358,058,081.68	-	111,759,419.72	33,222,190,642.17	

注 1：本公司长期股权投资期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 369,209,124.07 元；

注 2：本公司联营企业浙江八达股份有限公司因连续亏损，账面净资产为负数，本公司对其期末确认的长期股权投资账面价值为零。



注释13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
招商银行股份有限公司	1,918,096,883.64			-485,959,060.16			1,432,137,823.48
中国光大银行股份有限公司	529,040,945.87			-29,295,426.97			499,745,518.90
兴业银行股份有限公司	2,080,193,400.00			-163,198,800.00			1,916,994,600.00
交通银行股份有限公司	1,112,341,123.02			234,671,123.00			1,347,012,246.02
中核汇能有限公司	1,201,132,075.48						1,201,132,075.48
上海康恒环境股份有限公司	658,292,927.50						658,292,927.50
云南天鼓雷音文化传播有限公司						2,000,000.00	2,000,000.00
天津市中核坐标新能源科技发展有限公司						1,200,000.00	1,200,000.00
上海分未信息科技有限公司						2,000,000.00	2,000,000.00
杭州瞩目能源科技有限公司						17,880,000.00	17,880,000.00
浙江京来股权投资管理有限公司						2,671,710.56	2,671,710.56
山东华氟化工有限责任公司						21,963,300.00	21,963,300.00
泰州新朗能源开发有限公司						927,900.00	927,900.00
江苏和慧综合智慧能源科技有限公司						200,000.00	200,000.00
合计	7,499,097,355.51			-443,782,164.13		48,842,910.56	7,104,158,101.94

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
招商银行股份有限公司	89,470,004.93	1,258,582,239.00		非交易性的权益工具投资
中国光大银行股份有限公司	32,741,947.79	194,248,426.33		非交易性的权益工具投资
兴业银行股份有限公司	140,492,880.00	1,710,404,600.00		非交易性的权益工具投资



项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
交通银行股份有限公司	87,532,328.88	903,003,315.52		非交易性的权益工具投资
中核汇能有限公司	7,337,849.02			非交易性的权益工具投资
上海康恒环境股份有限公司	10,774,025.00	218,712,706.50		非交易性的权益工具投资
云南天鼓雷音文化传播有限公司				非交易性的权益工具投资
天津市中核坐标新能源科技发展有限公司				非交易性的权益工具投资
上海分未信息科技有限公司				非交易性的权益工具投资
杭州瞩目能源科技有限公司				非交易性的权益工具投资
浙江京来股权投资管理有限公司				非交易性的权益工具投资
山东华氟化工有限责任公司				非交易性的权益工具投资
泰州新朗能源开发有限公司				非交易性的权益工具投资
江苏和慧综合智慧能源科技有限公司				非交易性的权益工具投资
合计	368,349,035.62	4,284,951,287.35		

注：本公司其他权益工具投资期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 48,842,910.56 元。

注释14. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	197,618,432.30	197,618,432.30
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	197,618,432.30	197,618,432.30
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	108,754,959.39	108,754,959.39
2. 本期增加金额	6,407,899.98	6,407,899.98



项目	房屋建筑物	合计
本期计提	6,407,899.98	6,407,899.98
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	115,162,859.37	115,162,859.37
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	82,455,572.93	82,455,572.93
2. 期初账面价值	88,863,472.91	88,863,472.91

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	24,789,413.22	目前无法办理
合计	24,789,413.22	

注释15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	46,598,670,385.85	42,051,101,145.72
固定资产清理	238,110,116.73	241,171,180.98
合计	46,836,780,502.58	42,292,272,326.70

注 1：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

注 2：本公司固定资产期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 3,476,886,071.99 元，其中固定资产 3,476,886,071.99 元。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	30,337,573,669.53	360,340,819.92	91,095,388,200.89	634,321,584.06	122,427,624,274.40
2. 本期增加金额	2,087,633,920.84	49,422,597.14	9,706,770,646.47	856,614,188.67	12,700,441,353.12
购置	789,949.70	20,708,128.96	119,435,770.34	30,767,276.53	171,701,125.53
在建工程转入	1,126,399,960.43	2,080,244.24	5,939,473,516.46	459,641,640.15	7,527,595,361.28
竣工决算调整	-38,442,067.36	127,619.48	13,266,804.72	1,825,492.11	-23,222,151.05
重分类调整	-	-	1,720,362.65	316,774,206.14	318,494,568.79
非同一控制下企业合并	998,886,078.07	26,506,604.46	3,468,356,682.66	47,444,776.10	4,541,194,141.29
其他增加	-	-	164,517,509.64	160,797.64	164,678,307.28
3. 本期减少金额	559,356,170.38	23,072,808.65	693,351,476.42	43,462,774.37	1,319,243,229.82



项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	其他设备	合计
处置或报废	357,922,646.97	23,072,808.65	545,855,712.25	43,387,641.63	970,238,809.50
重分类	201,433,523.41	-	117,061,045.38	75,132.74	318,569,701.53
其他减少			30,434,718.79		30,434,718.79
4. 期末余额	31,865,851,419.99	386,690,608.41	100,108,807,370.94	1,447,472,998.36	133,808,822,397.70
二. 累计折旧					
1. 期初余额	15,561,850,483.15	315,420,796.76	63,798,194,469.84	631,853,979.67	80,307,319,729.42
2. 本期增加金额	1,414,218,129.39	28,857,833.24	5,206,676,751.30	484,712,529.22	7,134,465,243.15
计提	1,220,354,687.77	19,191,154.82	4,502,268,538.32	184,682,973.26	5,926,497,354.17
竣工决算调整	195,664.05	17,782.47	-347,128.19	254,363.69	120,682.02
重分类调整	-	-	-273,277,629.35	273,277,629.35	-
非同一控制下企业合并	193,667,777.57	9,648,895.95	813,515,460.88	26,497,562.92	1,043,329,697.32
其他增加	-	-	164,517,509.64	-	164,517,509.64
3. 本期减少金额	262,284,448.21	22,917,619.55	452,683,662.26	43,045,951.60	780,931,681.62
处置或报废	262,284,448.21	22,917,619.55	418,545,621.72	42,449,283.76	746,196,973.24
其他减少	-	-	34,138,040.54	596,667.84	34,734,708.38
4. 期末余额	16,713,784,164.33	321,361,010.45	68,552,187,558.88	1,073,520,557.29	86,660,853,290.95
三. 减值准备					
1. 期初余额	51,561,676.31	269,216.25	17,058,451.40	314,055.30	69,203,399.26
2. 本期增加金额	27,340,810.45	85,197.91	507,691,402.72	1,480,123.94	536,597,535.02
重分类			-1,480,123.94	1,480,123.94	0.00
本期计提	8,158,852.68		84,260,727.05		92,419,579.73
非同一控制下企业合并		85,197.91	424,910,799.61		424,995,997.52
其他增加	19,181,957.77				19,181,957.77
3. 本期减少金额	1,923,179.87	84,265.95	54,360,652.63	134,114.93	56,502,213.38
处置或报废	1,923,179.87	84,265.95	54,360,652.63	134,114.93	56,502,213.38
4. 期末余额	76,979,306.89	270,148.21	470,389,201.49	1,660,064.31	549,298,720.90
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	15,075,087,948.77	65,059,449.75	31,086,230,610.57	372,292,376.76	46,598,670,385.85
2. 期初账面价值	14,724,161,510.07	44,650,806.91	27,280,135,279.65	2,153,549.09	42,051,101,145.72

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,204,191,943.90
机器设备	179,942,141.01
合计	1,384,134,084.91

经营租赁未来五年收款额:



剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	50,040,000.00	
1-2 年		50,040,000.00
合计	50,040,000.00	50,040,000.00

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,010,606,568.67	办理中或目前无法办理
合计	1,010,606,568.67	

4. 固定资产的其他说明

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 394,562.15 万元(原值 646,769.10 万元)的固定资产系作为 29,700.00 万元的短期借款、143,150.00 万元的长期借款、153,440.00 万元的一年内到期的长期借款及 44,738.94 万元的售后回租款的抵押物。

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
关停机组待处理资产	215,595,585.55	218,394,708.78
其他设备	22,514,531.18	22,776,472.20
合计	238,110,116.73	241,171,180.98

关停机组待处理资产：

根据[2015]25 号《浙江省人民政府关于镇海电厂迁建专题会议纪要》，关停浙江浙能镇海发电有限责任公司(以下简称“镇海电厂”)4 台 21.5 万千瓦机组，并在镇海动力中心新建 2 台 66 万千瓦超超临界燃煤机组燃煤机组。宁波市给予镇海电厂搬迁后土地出让收益的支持，另外机组关停后享受 3 年电量替代政策。

2018 年 12 月，浙江省发展和改革委员会下发《省发展改革委关于做好镇海电厂 3#、4# 机组关停后续工作的通知》(浙发改能源[2018]611 号)并经本公司第三届董事会九次会议决议，该机组已于 2018 年 12 月 31 日前关停，并将相关固定资产转入固定资产清理，金额为 103,955,599.42 元。2020 年 12 月，浙江省发展和改革委员会下发《省发展改革委关于同意镇海电厂 5#、6# 机组关停和迁建项目后续发电计划安排的通知》(浙发改能源[2020]402 号)并经本公司 2020 年第二次临时董事会决议，该机组已于 2020 年 12 月 31 日前关停，并将相关固定资产转入固定资产清理，本公司估计关停机组待处理资产的可收回金额大于账面价值，未对该部分资产计提减值准备。



注释16. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,427,152,661.89	4,967,013,856.98
工程物资	117,701.77	
合计	6,427,270,363.66	4,967,013,856.98

注 1：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程；

注 2：本公司在建工程期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 1,838,848,234.01 元，其中在建工程 1,838,848,234.01 元。



(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浙能乐清电厂工程三期	11,633,565.05	-	11,633,565.05	3,706,461,584.71	19,181,957.77	3,687,279,626.94
浙能绍兴滨海热力热网四期工程	14,266,513.73	-	14,266,513.73	172,532,226.90	-	172,532,226.90
脱硝尿素水解制氨改造	21,647,238.04	-	21,647,238.04	46,512,955.48	-	46,512,955.48
7、8 号机组增容改造	72,161.34	-	72,161.34	63,443,271.33	-	63,443,271.33
7、8 号机组脱硫系统优化改造	-	-	-	17,194,995.00	-	17,194,995.00
中煤舟山二期基建工程	1,863,974,674.62	5,368,338.91	1,858,606,335.71	192,355,295.81	5,368,338.91	186,986,956.90
光伏项目	149,770,586.23	-	149,770,586.23	115,170,522.32	-	115,170,522.32
浙能镇海联合发电公司燃机异地迁建项目	638,272,604.72	-	638,272,604.72	146,638,626.39	-	146,638,626.39
镇海天然气 9F 燃机搬迁改造工程	836,815,527.87	-	836,815,527.87	62,468,068.51	-	62,468,068.51
合建企业站	62,910,893.27	-	62,910,893.27	51,360,451.37	-	51,360,451.37
浙能嘉兴电厂四期扩建项目	99,270,123.30	-	99,270,123.30	-	-	-
台二燃煤发电机组二期工程	197,046,896.22	20,238,144.68	176,808,751.54	20,238,144.68	20,238,144.68	
乐清电厂煤码头	148,419,767.46	-	148,419,767.46	-	-	-
滨海四期扩建工程	39,881,103.17	-	39,881,103.17	-	-	-
滨海热电#3 煤场建设项目	11,886,130.76	-	11,886,130.76	-	-	-
阿克苏 1、2 号机组灵活性改造项目	46,693,894.91	-	46,693,894.91	-	-	-
年产 16GW 高效单晶电池智能工厂项目	1,219,304,591.65	-	1,219,304,591.65	-	-	-
1GW 单晶双面高效光伏组件技术改造项目	19,114,882.99	-	19,114,882.99	-	-	-



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
涂布扩线项目	34,353,197.14	-	34,353,197.14	-	-	-
新建年产 2.5 亿平方米通用型光伏背板项目	137,860,093.59	-	137,860,093.59	-	-	-
其他项目	919,246,444.80	19,681,745.38	899,564,699.42	418,117,315.69	691,159.85	417,426,155.84
合计	6,472,440,890.86	45,288,228.97	6,427,152,661.89	5,012,493,458.19	45,479,601.21	4,967,013,856.98

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
浙能乐清电厂工程三期	3,706,461,584.71	1,426,760,681.85	5,121,588,701.51	-	11,633,565.05
浙能绍兴滨海热力热网四期工程	172,532,226.90	20,901,960.94	179,167,674.11	-	14,266,513.73
脱硝尿素水解制氨改造	46,512,955.48	29,111,145.70	53,976,863.14	-	21,647,238.04
7、8 号机组增容改造	63,443,271.33	112,295,966.65	175,667,076.64	-	72,161.34
7、8 号机组脱硫系统优化改造	17,194,995.00	93,222,507.51	110,417,502.51	-	-
中煤舟山二期基建工程	192,355,295.81	1,672,124,856.81	505,478.00	-	1,863,974,674.62
光伏项目	115,170,522.32	88,600,056.09	53,999,992.18	-	149,770,586.23
浙能镇海联合发电公司燃机异地迁建项目	146,638,626.39	491,633,978.33	-	-	638,272,604.72
镇海天然气 9F 燃机搬迁改造工程	62,468,068.51	774,347,459.36	-	-	836,815,527.87
合建企业站	51,360,451.37	11,550,441.90	-	-	62,910,893.27
浙能嘉兴电厂四期扩建项目	-	99,270,123.30	-	-	99,270,123.30
台二燃煤发电机组二期工程	20,238,144.68	176,808,751.54	-	-	197,046,896.22
乐清电厂煤码头	-	148,543,661.27	-	123,893.81	148,419,767.46
滨海四期扩建工程	-	39,881,103.17	-	-	39,881,103.17



工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
滨海热电#3 煤场建设项目	-	11,886,130.76	-	-	11,886,130.76
阿克苏 1、2 号机组灵活性改造项目	-	46,693,894.91	-	-	46,693,894.91
年产 16GW 高效单晶电池智能工厂项目	-	2,037,959,450.56	818,654,858.91	-	1,219,304,591.65
1GW 单晶双面高效光伏组件技术改造项目	-	46,857,555.76	27,742,672.77	-	19,114,882.99
涂布扩线项目	-	43,582,206.30	9,229,009.16	-	34,353,197.14
新建年产 2.5 亿平方米通用型光伏背板项目	-	185,324,284.51	47,464,190.92	-	137,860,093.59
合计	4,594,376,142.50	7,557,356,217.22	6,598,414,019.85	123,893.81	5,553,194,446.06

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
浙能乐清电厂工程三期	637,287.74	98.00	98.00	119,042,536.84	40,697,939.23	3.30	自筹资金
浙能绍兴滨海热力热网四期工程	31,830.00	60.77	60.77	-	-	-	自筹资金
脱硝尿素水解制氨改造	11,900.00	63.55	63.55	-	-	-	自筹资金
7、8 号机组增容改造	19,700.00	97.50	97.50	-	-	-	自筹资金
7、8 号机组脱硫系统优化改造	13,345.00	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
中煤舟山二期基建工程	700,000.00	26.56	26.56	33,032,728.77	27,062,826.44	3.00	自筹资金
光伏项目	27,737.63	73.46	73.46	-	-	-	自筹资金
浙能镇海联合发电公司燃机异地迁建项目	118,711.00	53.77	53.77	8,518,872.22	7,381,566.65	1.49	自筹资金
镇海天然气 9F 燃机搬迁改造工程	238,872.00	35.03	35.03	14,361,461.59	12,764,621.72	3.00	自筹资金
合建企业站	7,208.11	87.28	87.28	-	-	-	自筹资金
浙能嘉兴电厂四期扩建项目	396,038.00	2.51	2.51	-	-	-	自筹资金
燃煤发电机组二期工程	444,484.81	4.43	4.43	-	-	-	自筹资金



工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
乐清电厂煤码头	29,147.30	50.96	50.96	2,895,027.77	2,895,027.77	3.30	自筹资金
滨海四期扩建工程	91,029.75	4.38	4.38	-	-	-	自筹资金
滨海热电#3 煤场建设项目	15,070.00	7.89	7.89	-	-	-	自筹资金
阿克苏 1、2 号机组灵活性改造项目	16,778.00	27.83	27.83	-	-	-	自筹资金
年产 16GW 高效单晶电池智能工厂项目	386,001.58	70.24	70.24	39,078,969.81	21,007,119.67	3.92	自筹资金、 借款
1GW 单晶双面高效光伏组件技术改造项目	17,004.00	42.70	42.70	-	-	-	自筹资金
涂布扩线项目	12,100.00	82.33	82.33	-	-	-	自筹资金
新建年产 2.5 亿平方米通用型光伏背板项目	90,000.00	21.04	21.04	-	-	-	自筹资金
合计	3,304,244.92	—	—	216,929,597.00	111,809,101.48	—	

注 1：上表中本期增加额中含非同一控制下合并增加的在建工程 229,255,995.31 元，其中：年产 16GW 高效单晶电池智能工厂项目(一期) 162,850,569.05 元，1GW 单晶双面高效光伏组件技术改造项目 36,080,737.94 元,涂布扩线项目 14,410,171.57 元，新建年产 2.5 亿平方米通用型光伏背板项目 15,914,516.75 元。



(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	117,701.77		117,701.77			
合计	117,701.77		117,701.77			

注释17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	72,578,080.84	1,422,467,698.76	1,268,862.75	3,399,901.60	1,499,714,543.95
2. 本期增加金额	108,162,675.12	40,344,604.40	391,961.49	39,436.79	148,938,677.80
租赁	75,771,131.20	366,673.74	391,961.49	39,436.79	76,569,203.22
非同一控制下企业合并	32,391,543.92	39,977,930.66	-	-	72,369,474.58
3. 本期减少金额	18,664,853.31	1,605,330.68	333,508.97	-	20,603,692.96
租赁到期	18,664,853.31	-	333,508.97	-	18,998,362.28
其他	-	1,605,330.68	-	-	1,605,330.68
4. 期末余额	162,075,902.65	1,461,206,972.48	1,327,315.27	3,439,338.39	1,628,049,528.79
二. 累计折旧					
1. 期初余额	34,755,495.18	263,888,223.91	554,153.76	404,746.66	299,602,619.51
2. 本期增加金额	53,284,466.27	95,726,488.18	332,545.26	623,795.20	149,967,294.91
本期计提	41,855,341.39	93,917,962.75	332,545.26	623,795.20	136,729,644.60
非同一控制下企业合并	11,429,124.88	1,808,525.43	-	-	13,237,650.31
3. 本期减少金额	17,742,253.70	-	249,961.21	-	17,992,214.91
租赁到期	17,742,253.70	-	249,961.21	-	17,992,214.91
4. 期末余额	70,297,707.75	359,614,712.09	636,737.81	1,028,541.86	431,577,699.51
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	91,778,194.90	1,101,592,260.39	690,577.46	2,410,796.53	1,196,471,829.28
2. 期初账面价值	37,822,585.66	1,158,579,474.85	714,708.99	2,995,154.94	1,200,111,924.44

注：本公司使用权资产期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 71,124,970.32 元。



注释18. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	围堤使用权	进场道路使用 权	铁路专用线使 用权	车库使用权	光纤使用权	特许使用权	软件	商标及专利权	其他	合计
一. 账面原值											
1. 期初余额	2,575,012,362.88	169,819,156.31	95,640,764.70	38,926,068.50	6,722,674.44	3,231,059.03	319,274,000.00	396,703,786.87			3,605,329,872.73
2. 本期增加金额	280,113,297.22	-	-	-	-	-	-	116,847,362.18	374,557,138.66	1,268,893.61	772,786,691.67
购置	83,149,619.32	-	-	-	-	-	-	3,011,535.50	-	262,264.16	86,423,418.98
非同一控制下 企业合并	188,933,677.90	-	-	-	-	-	-	23,216,412.76	374,557,138.66	1,006,629.45	587,713,858.77
在建工程转入	8,030,000.00	-	-	-	-	-	-	17,034,507.98	-	-	25,064,507.98
内部研发								73,584,905.94			73,584,905.94
3. 本期减少金额	72,246,217.98	-	-	-	-	-	-	28,094,754.35	-	-	100,340,972.33
处置	72,246,217.98	-	-	-	-	-	-	28,094,754.35	-	-	100,340,972.33
4. 期末余额	2,782,879,442.12	169,819,156.31	95,640,764.70	38,926,068.50	6,722,674.44	3,231,059.03	319,274,000.00	485,456,394.70	374,557,138.66	1,268,893.61	4,277,775,592.07
二. 累计摊销											
1. 期初余额	523,321,487.60	144,149,206.46	78,533,008.82	38,926,068.50	5,978,450.54	3,115,023.00	35,263,283.62	337,011,668.94			1,166,298,197.48
2. 本期增加金额	78,739,540.92	7,623,882.15	4,326,083.72	-	188,754.84	-	15,243,760.00	46,178,894.20	47,573,582.82	875,907.75	200,750,406.40
本期计提	65,891,133.02	7,623,882.15	4,326,083.72	-	188,754.84	-	15,243,760.00	33,786,487.21	27,153,064.79	37,349.06	154,250,514.79
非同一控制下 企业合并	12,848,407.90	-	-	-	-	-	-	12,392,406.99	20,420,518.03	838,558.69	46,499,891.61
3. 本期减少金额	27,971,652.89	-	-	-	-	-	-	28,094,754.34	-	-	56,066,407.23
处置	27,971,652.89	-	-	-	-	-	-	28,094,754.34	-	-	56,066,407.23
4. 期末余额	574,089,375.63	151,773,088.61	82,859,092.54	38,926,068.50	6,167,205.38	3,115,023.00	50,507,043.62	355,095,808.80	47,573,582.82	875,907.75	1,310,982,196.65



浙江浙能电力股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	围堤使用权	进场道路使用权	铁路专用线使用权	车库使用权	光纤使用权	特许使用权	软件	商标及专利权	其他	合计
三. 减值准备											
1. 期初余额											
2. 本期增加金额								1,585,401.03			1,585,401.03
非同一控制下企业合并								1,585,401.03			1,585,401.03
3. 本期减少金额											
4. 期末余额								1,585,401.03			1,585,401.03
四. 账面价值											
1. 期末账面价值	2,208,790,066.49	18,046,067.70	12,781,672.16	-	555,469.06	116,036.03	268,766,956.38	128,775,184.87	326,983,555.84	392,985.86	2,965,207,994.39
2. 期初账面价值	2,051,690,875.28	25,669,949.85	17,107,755.88	-	744,223.90	116,036.03	284,010,716.38	59,692,117.93	-	-	2,439,031,675.25

注：本公司无形资产期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 103,825,948.94 元。



2. 无形资产说明

(1) 于 2023 年 12 月 31 日, 账面价值为 11,021.82 万元(原值 13,215.37 万元)的土地使用权系作为 25,800.00 万元的长期借款和 126,800.00 万元的一年内到期的长期借款的抵押物;

(2) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 5.05%。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	32,791,997.04	正在办理中
合计	32,791,997.04	

注释19. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
苏州中来光伏新材股份有限公司		1,365,719,984.90				1,365,719,984.90
合计		1,365,719,984.90				1,365,719,984.90

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
苏州中来光伏新材股份有限公司		124,399,422.83				124,399,422.83
合计		124,399,422.83				124,399,422.83

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组包括流动资产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、全额商誉和负债。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司商誉账面价值 1,241,320,562.07 元, 均为收购苏州中来光伏新材股份有限公司所确认的商誉。对于企业合并所形成的商誉, 本公司至少在每年年度终了进行减值测试。



本年商誉减值评估结合与其相关的资产组或资产组组合进行，以预计未来现金流量现值的方法估计商誉的可收回金额。2023 年 12 月 31 日本公司在中来股份 2023 年实际财务情况基础上，考虑管理层批准的与商誉相关资产组或资产组组合的五年期（2024-2028 年）财务预测，并采用 11.00%的折现率，考虑五年后现金流量保持稳定。

计算资产组的可收回金额时，预测期内收入增长率假设基础为中来股份历史经营情况、产能投建情况、未来的战略规划、市场营销计划等，结合预测期前一年的市场份额和预测期市场的增长，以及中来股份已经签订的合同，并考虑并购后产生的协同效应；

预测期内平均毛利率在预算期前一期实现的平均毛利率基础上，考虑未来的战略规划、同行业公司近三年平均毛利水平作出适当的修正后进行假设。

5. 商誉减值测试的影响

根据坤元资产评估有限公司出具的《浙江浙能电力股份有限公司拟对收购苏州中来光伏新材股份有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组组合价值资产评估报告》，本期确认商誉减值 124,399,422.83 元。

注释21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
道路使用费	99,268,009.66	-	27,224,787.21		72,043,222.45
排污权使用费	108,878,818.79	30,102,814.80	36,624,629.50		102,357,004.09
天然气机组长期维护费用	78,527,260.01	-	5,390,774.91		73,136,485.10
使用权资产安装费	297,629,126.24	-	18,601,820.39		279,027,305.85
租入固定资产改良支出	-	48,100,118.68	7,773,656.43		40,326,462.25
咨询顾问费	-	16,576,318.19	9,509,676.76		7,066,641.43
其他	13,505,283.48	21,501,701.78	12,322,698.04		22,684,287.22
合计	597,808,498.18	116,280,953.45	117,448,043.24		596,641,408.39

注：本期增加额中含非同一控制下合并增加的租入固定资产改良支出合并日余额 28,909,211.88 元，咨询顾问费合并日余额 14,774,431.42 元和其他合并日余额 678,255.93 元。期末余额中非同一控制下合并的中来股份对应余额 47,833,783.06 元。

注释22. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	757,239,819.56	146,405,061.47	226,974,411.49	56,671,334.01
内部交易未实现利润	268,635,629.89	59,464,831.45	199,129,351.36	49,782,337.84



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	3,564,861,867.95	863,701,133.45	5,101,625,343.87	1,275,142,383.02
信用减值准备	646,295,405.40	144,910,476.38	111,000,206.34	27,744,737.84
应付职工薪酬	60,009,000.23	14,988,096.40	16,677,403.06	4,169,350.77
固定资产折旧	41,376,956.02	10,344,239.02	45,657,420.31	11,414,355.10
租赁负债	105,690,414.10	19,347,540.59	23,275,388.52	5,818,847.13
预提费用	111,567,119.74	27,891,779.94		
递延收益	122,410,693.92	26,692,824.82	94,547,213.22	23,636,803.32
应收款项融资公允价值变动	6,551,642.27	1,378,442.19	1,227,656.39	306,914.10
土地使用权	162,058,051.52	40,514,512.88	165,509,165.44	41,377,291.36
计入当期损益的公允价值变动(减少)	178,970,082.19	26,845,512.33		
预计负债	68,929,748.24	10,432,583.74		
尚未解锁股权激励摊销	41,520,215.63	6,328,384.24		
其他	32,750,473.43	8,187,618.34	44,538,078.63	8,951,004.04
合计	6,168,867,120.09	1,407,433,037.24	6,030,161,638.63	1,505,015,358.53

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	4,066,238,580.86	1,016,559,645.19	4,510,020,744.99	1,127,505,186.22
固定资产税前抵扣差异	98,755,859.32	24,426,650.34	115,815,376.19	28,951,752.80
使用权资产	94,868,808.69	17,905,062.49	25,126,399.51	6,281,599.89
分期收款销售毛利	1,127,315,580.76	281,828,895.19		
合并层面评估增值	1,143,622,246.47	225,461,526.61	490,399,389.08	122,599,847.27
合计	6,530,801,076.10	1,566,181,779.82	5,141,361,909.77	1,285,338,386.18

注：本公司未经抵销的递延所得税资产期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 325,602,027.79 元；未经抵销的递延所得税负债期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 292,889,889.54 元。

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	70,198,338.24	1,337,234,699.00	94,245,044.86	1,410,770,313.67
递延所得税负债	70,198,338.24	1,495,983,441.58	94,245,044.86	1,191,093,341.32

4. 未确认递延所得税资产明细



项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	9,687,617,020.66	9,940,263,578.22
资产减值准备	216,855,284.89	153,750,715.03
信用减值准备	24,777,791.39	3,545,997.44
递延收益	55,244,997.34	63,711,209.37
租赁负债		1,174,372.50
合计	9,984,495,094.28	10,162,445,872.56

5. 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	期末余额	期初余额	备注
2023 年		366,286,588.92	
2024 年	222,687,201.15	317,635,273.08	
2025 年	193,774,577.53	176,757,563.11	
2026 年	695,400,608.95	872,129,845.54	
2027 年	7,774,777,037.23	8,207,454,307.57	
2028 年	800,977,595.80	-	
合计	9,687,617,020.66	9,940,263,578.22	

注释23. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州望江门热电项目	75,727,945.00	75,727,945.00		75,727,945.00	75,727,945.00	
预付设备工程款	1,695,978,320.45		1,695,978,320.45	526,835,804.06		526,835,804.06
未实现售后回租损益	32,478,478.16	32,478,478.16				
待抵扣进项税额	6,503,505.08		6,503,505.08			
预付土地款	3,000,000.00		3,000,000.00	8,855,000.00		8,855,000.00
借款保证金				3,668,450.00		3,668,450.00
其他	1,064,073.84	106,407.38	957,666.46	141,485.18		141,485.18
合计	1,814,752,322.53	108,312,830.54	1,706,439,491.99	615,228,684.24	75,727,945.00	539,500,739.24

注：本公司其他非流动资产期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 164,728,664.00 元。

其他非流动资产的说明：

本公司从 1992 年至 2000 年 12 月 31 日期间，陆续向杭州望江门热电项目投入资金 11,420.48 万元，其中：4,000 万元作为资本金投入，计列长期股权投资项目，其余 7,420.48 万元作为融资投入，计列其他非流动资产项目。2001 年，由于杭州市城市规划和能源结构的调



整，应杭州市人民政府的要求，该项目停建，本公司将对杭州望江门热电有限公司的长期股权投资转列其他非流动资产反映。本公司于 2001 年 9 月获得第一笔赔付金 38,476,855.00 元，冲减了其他非流动资产，账余 75,727,945.00 元。根据浙江万邦资产评估有限公司出具的《浙江省电力开发公司整体改制为一人有限责任公司相关股东全部权益评估项目资产评估报告》(浙万评报〔2009〕87 号)，并经浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于浙江省电力开发公司改制实施方案的批复》(浙国资企改〔2009〕20 号)确认，该余款预计无法收回，故公司对其全额计提减值准备。

注释24. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	7,143,178,970.90	8,150,000,000.00
保证借款	1,170,382,842.68	
进口押汇	431,980,715.49	
抵押借款	297,000,000.00	
质押及保证借款	260,000,000.00	
票据贴现	709,650,000.00	2,457,040,442.62
未到期应付利息	11,696,964.05	8,101,169.48
合计	10,023,889,493.12	10,615,141,612.10

注：本公司短期借款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 2,365,943,668.79 元。

注释25. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	2,621,797.25	1,799,713.79
合计	2,621,797.25	1,799,713.79

注释26. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,120,234,620.62	221,449,748.18
商业承兑汇票	116,599,325.39	
合计	1,236,833,946.01	221,449,748.18

注：本公司应付票据期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 1,075,103,633.08 元，其中银行承兑汇票 958,504,307.69 元、商业承兑汇票 116,599,325.39 元。



注释27. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	2,632,014,081.18	1,366,912,151.81
应付燃料款及运费	4,461,106,537.36	5,643,181,313.21
应付材料款	2,524,665,635.32	1,033,386,361.45
其他	1,533,798,403.06	1,109,547,073.12
合计	11,151,584,656.92	9,153,026,899.59

注：本公司应付账款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 2,683,197,894.09 元，其中应付工程及设备款 1,032,777,769.84 元、应付材料费 1,557,085,530.67 元、应付其他 93,334,593.58 元。

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中铁第五勘察设计院集团有限公司 乌鲁木齐分院	67,834,160.77	尚未结算完毕
浙江天地环保科技股份有限公司	26,621,595.96	尚未结算完毕
江苏博阳智能装备有限公司	22,345,284.96	尚未结算完毕
广东科隆威智能装备股份有限公司	27,575,231.00	尚未结算完毕
无锡先导智能装备股份有限公司	18,920,521.68	尚未结算完毕
合计	163,296,794.37	

注释28. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	1,884,476.18	50,116,720.50
合计	1,884,476.18	50,116,720.50

注：本公司预收账款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 1,837,333.32 元。

注释29. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收燃料款	74,916,503.08	2,829,650.10
预收供热款	25,703,547.28	35,981,576.07
预收货款	145,395,816.40	
其他	24,947,047.52	11,823,928.93



项目	期末余额	期初余额
合计	270,962,914.28	50,635,155.10

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

期末合同负债较期初增长主要为企业合并导致的变动；本公司合同负债期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 145,395,816.40 元。

注释30. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	196,297,924.73	4,827,498,632.03	4,400,661,627.34	623,134,929.42
离职后福利-设定提存计划	27,319,121.63	562,288,276.20	539,002,540.94	50,604,856.89
辞退福利	-	3,076,692.50	3,076,692.50	-
合计	223,617,046.36	5,392,863,600.73	4,942,740,860.78	673,739,786.31

注：本公司应付职工薪酬期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 77,513,728.13 元。

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,558,479.90	3,758,375,641.58	3,349,317,474.76	417,616,646.72
职工福利费	8,326,156.92	330,923,272.10	330,923,272.10	8,326,156.92
社会保险费	102,657,313.69	299,532,439.14	299,498,292.08	102,691,460.75
其中：基本医疗保险费	8,976,326.64	165,205,551.02	160,753,719.28	13,428,158.38
补充医疗保险	92,964,769.30	120,630,417.76	126,020,029.47	87,575,157.59
工伤保险费	664,463.58	12,261,580.81	11,374,871.97	1,551,172.42
生育保险费	51,754.17	1,309,771.83	1,224,553.64	136,972.36
其他	-	125,117.72	125,117.72	-
住房公积金	7,596,850.91	323,606,619.09	321,458,709.43	9,744,760.57
工会经费和职工教育经费	69,159,123.31	115,060,660.12	99,463,878.97	84,755,904.46
合计	196,297,924.73	4,827,498,632.03	4,400,661,627.34	623,134,929.42

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	20,965,638.95	369,675,817.91	345,470,072.96	45,171,383.90
失业保险费	627,369.55	11,046,490.57	10,509,897.82	1,163,962.30
企业年金缴费	5,726,113.13	181,565,967.72	183,022,570.16	4,269,510.69
合计	27,319,121.63	562,288,276.20	539,002,540.94	50,604,856.89



注释31. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	127,516,221.90	139,590,533.46
增值税	317,344,398.13	193,316,219.79
个人所得税	60,995,124.72	66,261,672.67
房产税	104,646,828.52	99,711,168.42
土地使用税	86,844,675.58	86,747,316.34
城市维护建设税	18,524,283.19	13,544,481.27
教育费附加	9,343,663.65	6,775,723.19
地方教育附加	6,267,156.13	4,543,747.91
印花税	26,423,185.31	24,999,392.43
环保税	8,784,599.75	9,772,668.86
其他	4,447,236.06	7,971,455.74
合计	771,137,372.94	653,234,380.08

注：本公司应交税费期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 103,634,206.51 元。

注释32. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	370,386.27	370,386.27
其他应付款	1,123,639,165.04	832,838,591.26
合计	1,124,009,551.31	833,208,977.53

注 1：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

注 2：本公司其他应付款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 393,188,345.17 元。

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	370,386.27	370,386.27
合计	370,386.27	370,386.27

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保押金	819,242,242.45	545,182,646.00



款项性质	期末余额	期初余额
其他	304,396,922.59	287,655,945.26
合计	1,123,639,165.04	832,838,591.26

2. 账龄超过一年或逾期的其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中国能源建设集团浙江火电建设有限公司	13,194,972.28	仍在质保期内，该款项尚未至结算期
中国能源建设集团浙江省电力设计院有限公司	5,129,532.87	仍在质保期内，该款项尚未至结算期
中国石油天然气第一建设有限公司	5,025,386.45	仍在质保期内，该款项尚未至结算期
浙江省电力建设有限公司	27,488,565.56	仍在质保期内，该款项尚未至结算期
合计	50,838,457.16	

注释33. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,851,802,925.35	4,255,343,740.31
一年内到期的售后回租款	200,274,083.81	
一年内到期的租赁负债	172,370,078.85	164,662,737.27
合计	6,224,447,088.01	4,420,006,477.58

注：本公司一年内到期的非流动负债期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 1,469,854,585.34 元。

注释34. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交税费-待转销项税	476,989,126.08	324,457,601.79
未终止确认的已背书未到期票据	99,106,086.66	
合计	576,095,212.74	324,457,601.79

注：本公司其他流动负债期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 137,948,184.94 元。

注释35. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	17,412,096,330.00	17,780,327,330.75
信用借款	15,193,233,220.74	8,860,385,898.47
抵押及质押借款	2,030,000,000.00	1,660,000,000.00
保证借款	1,870,815,492.00	



借款类别	期末余额	期初余额
质押及保证借款	342,750,000.00	
抵押借款	39,900,000.00	400,000,000.00
抵押及保证借款	896,000,000.00	
未到期应付利息	93,412,214.13	94,192,728.08
减：一年内到期的长期借款	5,851,802,925.35	4,255,343,740.31
合计	32,026,404,331.52	24,539,562,216.99

于 2023 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 2.10%至 5.53%。

注：本公司长期借款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 2,484,024,453.56 元。

长期借款分类说明：

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	17,412,096,330.00	17,780,327,330.75
信用借款	15,193,233,220.74	8,860,385,898.47
抵押及质押借款	2,030,000,000.00	1,660,000,000.00
保证借款	1,870,815,492.00	
质押及保证借款	342,750,000.00	
抵押借款	39,900,000.00	400,000,000.00
抵押及保证借款	896,000,000.00	
应付利息	93,412,214.13	94,192,728.08
本金及应付利息	37,878,207,256.87	28,794,905,957.30
减：一年内到期部分		
信用借款	2,297,775,043.72	637,576,011.73
抵押及质押借款	1,356,800,000.00	1,274,000,000.00
质押借款	970,955,667.50	1,849,575,000.50
保证借款	801,510,000.00	
质押及保证借款	153,750,000.00	
抵押及保证借款	170,000,000.00	
抵押借款	7,600,000.00	400,000,000.00
应付利息	93,412,214.13	94,192,728.08
本金及应付利息	5,851,802,925.35	4,255,343,740.31
净额	32,026,404,331.52	24,539,562,216.99



截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未到期抵押、质押及担保事项如下：

序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）					借款到期日	
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款		小计
1	质押	淮浙电力有限责任公司	中国工商银行股份有限公司淮南分行	售电收益权	-	26,900.00	300.00	-	-	27,200.00	2027-11-27
2	质押	丽水瓯能新能源科技有限公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电收益权	-	2,245.00	150.00	-	-	2,395.00	2037-12-18
3	质押	宁波市镇海热力有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售汽收益权	-	10,900.00	600.00	-	-	11,500.00	2033-04-12
4	质押	宁夏枣泉发电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电收益权	-	8,300.00	1,200.00	-	-	9,500.00	2031-05-30
5	质押	宁夏枣泉发电有限责任公司	中国邮政储蓄银行宁夏分行	售电收益权	-	57,834.00	7,238.00	-	-	65,072.00	2031-09-19
6	质押	平湖市滨海热力有限公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售汽收益权	-	4,760.00	496.00	-	-	5,256.00	2034-03-17
7	质押	甬欣（宁波）新能源有限公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电收益权	-	3,827.00	100.00	-	-	3,927.00	2035-03-20
8	质押	甬欣（衢州）新能源有限公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	项目售电收益权	-	3,500.00	200.00	-	-	3,700.00	2038-04-15
9	质押	浙江兰能热力有限公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售热收益权	-	3,100.00	600.00	-	-	3,700.00	2028-06-21



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）					借款到期日	
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款		小计
10	质押	浙江乐能热力有限公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售热收益权	-	2,625.00	175.00	-	-	2,800.00	2032-12-17
11	质押	浙江浙能常山天然气发电有限公司	中国建设银行股份有限公司常山支行	售电收益权	-	14,000.00	4,000.00	-	-	18,000.00	2028-02-26
12	质押	浙江浙能电力股份有限公司	兴业银行股份有限公司杭州分行	“萧山发电厂电化学储能电站项目”收益权	-	5,000.00	-	-	-	5,000.00	2037-03-28
13	质押	浙江浙能嘉华发电有限公司	中国工商银行浙江省分行（杭州分行）	三期售电收益权	-	30,000.00	-	-	-	30,000.00	2026-11-27
14	质押	浙江浙能嘉华发电有限公司	中国建设银行股份有限公司杭州之江支行	三期售电收益权	-	43,000.00	-	-	-	43,000.00	2029-06-27
15	质押	浙江浙能乐清发电有限责任公司	东方电气集团财务有限公司	售电收益权	-	75,919.80	1,600.00	-	-	77,519.80	2037-03-21
16	质押	浙江浙能乐清发电有限责任公司	工商银行保俶支行	售电收益权	-	60,600.00	5,000.00	-	-	65,600.00	2033-09-20
17	质押	浙江浙能乐清发电有限责任公司	国家开发银行	售电收益权	-	130,000.00	-	-	-	130,000.00	2042-06-20
18	质押	浙江浙能乐清发电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电收益权	-	38,710.00	1,290.00	-	-	40,000.00	2039-10-26
19	质押	浙江浙能乐清发电有限责任公司	中国进出口银行浙江省分行	售电收益权	-	80,000.00	-	-	-	80,000.00	2037-03-17
20	质押	浙江浙能乐清发电有限责任公司	中国农业银行股份有限公司乐清市支行	售电收益权	-	10,000.00	-	-	-	10,000.00	2038-02-16



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）						借款到期日
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款	小计	
21	质押	浙江浙能乐清发电有限责任公司	中国银行股份有限公司乐清市支行	售电收益权	-	29,126.10	873.90	-	-	30,000.00	2036-12-20
22	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	国家开发银行浙江省分行	售电、售汽收益权	-	32,900.00	2,000.00	-	-	34,900.00	2032-07-30
23	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电、售汽收益权	-	6,000.00	4,000.00	-	-	10,000.00	2025-02-20
24	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电、售汽收益权	-	4,500.00	-	-	-	4,500.00	2026-02-20
25	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电、售汽收益权	-	20,000.00	5,000.00	-	-	25,000.00	2028-10-31
26	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电、售汽收益权	-	6,000.00	1,000.00	-	-	7,000.00	2030-06-18
27	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	中国工商银行绍兴城东支行	售电、售汽收益权	-	6,800.00	800.00	-	-	7,600.00	2031-07-20
28	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	中国建设银行之江支行	售电、售汽收益权	-	7,280.00	1,400.00	-	-	8,680.00	2031-08-28
29	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行	售电、售汽收益权	-	23,100.00	2,000.00	-	-	25,100.00	2028-10-20
30	质押	浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	中国农业银行股份有限公司绍兴柯桥支行	售电、售汽收益权	-	36,000.00	4,400.00	-	-	40,400.00	2031-02-20



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）						借款到期日
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款	小计	
31	质押	浙江浙能台州第二发电有限责任公司	国家开发银行浙江省分行	售电收益权	-	13,000.00	4,000.00	-	-	17,000.00	2029-01-21
32	质押	浙江浙能台州第二发电有限责任公司	交通银行杭州东新支行	售电收益权	-	11,100.00	1,300.00	-	-	12,400.00	2033-06-15
33	质押	浙江浙能台州第二发电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电收益权	-	26,120.00	3,920.00	-	-	30,040.00	2031-04-18
34	质押	浙江浙能温州发电有限公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电收益权	-	16,300.00	1,680.00	-	-	17,980.00	2034-12-18
35	质押	浙江浙能温州发电有限公司	中国工商银行股份有限公司乐清支行	应收账款	-	8,050.00	1,050.00	-	-	9,100.00	2032-12-15
36	质押	浙江浙能温州发电有限公司	中国建设银行股份有限公司乐清支行	部分售电收益权质押	-	36,150.00	3,700.00	-	-	39,850.00	2034-12-08
37	质押	浙江浙能温州发电有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司浙江省分行	应收账款	-	15,996.00	2,356.00	-	-	18,352.00	2033-09-07
38	质押	浙江浙能镇海发电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电收益权	-	42,500.00	5,300.00	-	-	47,800.00	2032-04-12
39	质押	浙江浙能镇海发电有限责任公司	中国建设银行股份有限公司宁波镇海茗园支行（基建专户）	售电收益权	-	39,000.00	5,200.00	-	-	44,200.00	2032-11-20
40	质押	浙江浙能镇海发电有限责任公司	中国银行股份有限公司镇海分行	售电收益权	-	32,000.00	3,200.00	-	-	35,200.00	2033-04-20



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）						借款到期日
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款	小计	
41	质押	浙江浙能镇海发电有限责任公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司宁波镇海区支行	售电收益权	-	40,000.00	4,000.00	-	-	44,000.00	2032-05-17
42	质押	浙江浙能镇海天然气发电有限责任公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	项目售电收益权	-	29,000.00	-	-	-	29,000.00	2038-12-21
43	质押	浙江浙能镇海天然气发电有限责任公司	中国光大银行股份有限公司杭州分行	项目售电收益权	-	21,142.00	-	-	-	21,142.00	2038-10-24
44	质押	浙江浙能镇海天然气发电有限责任公司	中国建设银行股份有限公司宁波镇海茗园支行	项目售电收益权	-	34,000.00	-	-	-	34,000.00	2038-04-26
45	质押	浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	国家开发银行浙江省分行	售电收益权	-	210,000.00	-	-	-	210,000.00	2032-08-30
46	质押	浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	进出口银行浙江省分行	售电收益权	-	45,000.00	-	-	-	45,000.00	2041-08-06
47	质押	浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	中国农业银行股份有限公司舟山分行	售电收益权	-	105,500.00	-	-	-	105,500.00	2031-10-27
48	质押	浙能阿克苏热电有限公司	农业银行	售电、售汽收益权	-	16,000.00	3,000.00	-	-	19,000.00	2032-03-06
49	质押	浙能阿克苏热电有限公司	中国建设银行	售电、售汽收益权	-	70,125.00	9,625.00	-	-	79,750.00	2031-10-13
50	质押	浙能阿克苏热电有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司新疆维吾尔自治区分行	售电、售汽收益权	-	29,504.17	4,041.67	-	-	33,545.83	2031-03-29



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）						借款到期日
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款	小计	
51	质押	镇联燃气发电（金华）有限公司	浙江省能源集团财务有限责任公司	售电收益权	-	20,700.00	300.00	-	-	21,000.00	2037-11-19
52	抵押	宁夏枣泉发电有限责任公司	上海璞能融资租赁有限公司	机器设备	29,700.00	-	-	-	-	29,700.00	2024-09-21
53	抵押	江苏中来新材料科技有限公司	上海农村商业银行股份有限公司松江支行	房屋建筑物	-	3,230.00	760.00	-	-	3,990.00	2029/2/25
54	抵押及质押	寿光市恒尚新能源科技有限公司	中电投融和融资租赁有限公司	专用设备 / 上海坤环新能源有限公司名下寿光市恒尚新能源科技有限公司 100% 股权；山东省潍坊市寿光恒尚 16MW 分布式光伏项目电费收费权	-	-	-	3,790.03	1,055.44	4,845.47	2030/6/2
55	抵押及质押	宁夏枣泉发电有限责任公司	国家开发银行宁夏回族自治区分行	机器设备、土地使用权 / 售电收益权	-	-	104,400.00	-	-	104,400.00	2037-06-30
56	抵押及质押	宁夏枣泉发电有限责任公司	华电融资租赁有限公司	机器设备 / 售电收益权	-	48,720.00	11,280.00	-	-	60,000.00	2026-12-12
57	抵押及质押	浙江浙能镇海燃气热电有限责任公司	中国进出口银行宁波分行	固定资产及无形资产 / 应收账款	-	9,300.00	10,000.00	-	-	19,300.00	2025-11-10
58	抵押及质押	浙江浙能镇海燃气热电有限责任公司	中国进出口银行浙江省分行	固定资产及无形资产 / 应收账款	-	9,300.00	10,000.00	-	-	19,300.00	2025-11-10
59	保证	苏州中来民生能源有限公司	江苏银行股份有限公司苏州分行	中来股份	6,827.00	-	-	-	-	6,827.00	2024/3/26
60	保证	苏州中来民生能源有限公司	江苏银行股份有限公司苏州分行	中来股份	4,311.00	-	-	-	-	4,311.00	2024/4/23



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）						借款到期日
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款	小计	
61	保证	苏州中来民生能源有限公司	江苏银行股份有限公司苏州分行	中来股份	2,000.00	-	-	-	-	2,000.00	2024/7/19
62	保证	苏州中来民生能源有限公司	江苏银行股份有限公司苏州分行	中来股份	3,668.85	-	-	-	-	3,668.85	2024/7/25
63	保证	苏州中来民生能源有限公司	江苏银行股份有限公司苏州分行	中来股份	10,500.15	-	-	-	-	10,500.15	2024/7/29
64	保证	苏州中来民生能源有限公司	上海农村商业银行股份有限公司松江支行	中来股份	-	-	16,000.00	-	-	16,000.00	2024/9/25
65	保证	苏州中来民生能源有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行	中来股份	-	24,800.00	-	-	-	24,800.00	2025/3/14
66	保证	苏州中来民生能源有限公司	中国建设银行股份有限公司常熟分行	中来股份	22,693.00	-	-	-	-	22,693.00	2024/5/28
67	保证	苏州中来民生能源有限公司	中国建设银行股份有限公司常熟分行	中来股份	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00	2024/8/31
68	保证	苏州中来民生能源有限公司	中国建设银行股份有限公司常熟分行	中来股份	2,200.00	-	-	-	-	2,200.00	2024/9/14
69	保证	苏州中来民生能源有限公司	中国建设银行股份有限公司常熟分行	中来股份	5,000.00	-	-	-	-	5,000.00	2024/10/18
70	保证	苏州中来民生能源有限公司	中信银行股份有限公司苏州分行	中来股份	5,000.00	-	-	-	-	5,000.00	2024/3/10
71	保证	苏州中来民生能源有限公司	中信银行股份有限公司苏州分行	中来股份	5,000.00	-	-	-	-	5,000.00	2024/5/19



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）					借款到期日	
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款		小计
72	保证	泰州中来光电科技有限公司	江苏银行股份有限公司泰州姜堰支行	中来股份	4,916.27	-	-	-	-	4,916.27	2024/2/16
73	保证	泰州中来光电科技有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司泰州分行	中来股份	9,900.00	-	-	-	-	9,900.00	2024/6/22
74	保证	泰州中来光电科技有限公司	中国进出口银行浙江省分行	中来股份	-	-	50,000.00	-	-	50,000.00	2024/7/29
75	保证	泰州中来光电科技有限公司	中国银行股份有限公司姜堰支行	中来股份	8,000.00	-	-	-	-	8,000.00	2024/6/18
76	保证	山西中来光能电池科技有限公司	农业银行综改区支行	中来股份	9,629.82	-	-	-	-	9,629.82	2024/5/30
77	保证	山西中来光能电池科技有限公司	中国建设银行股份有限公司太原水西支行	中来股份	-	64,630.55	1,701.00	-	-	66,331.55	2030/8/22
78	保证	山西中来光能电池科技有限公司	中国银行股份有限公司太原太忻经济一体化发展促进中心支行	中来股份	-	17,500.00	2,500.00	-	-	20,000.00	2028/8/31
79	保证	山西中来光能电池科技有限公司	中信银行太原长治路支行	中来股份	7,392.19	-	-	-	-	7,392.19	2024/2/20
80	保证	江苏中来新材料科技有限公司	中信银行股份有限公司杭州省府路支行	中来股份	-	-	9,950.00	-	-	9,950.00	2024/9/30
81	质押及保证	苏州中来民生能源有限公司	中国工商银行股份有限公司常熟支行	电费收益权/ 中来股份	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00	2023/8/16
82	质押及保证	苏州中来民生能源有限公司	中国工商银行股份有限公司常熟支行	电费收益权/ 中来股份	7,000.00	-	-	-	-	7,000.00	2023/9/8



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）						借款到期日
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款	小计	
83	质押及保证	苏州中来民生能源有限公司	中国工商银行股份有限公司常熟支行	电费收益权/ 中来股份	9,000.00	-	-	-	-	9,000.00	2023/9/19
84	质押及保证	苏州中来民生能源有限公司	中国工商银行股份有限公司常熟支行	电费收益权/ 中来股份	-	-	15,375.00	-	-	15,375.00	2024/6/30
85	质押及保证	苏州中来民生能源有限公司	中国工商银行股份有限公司常熟支行	电费收益权/ 中来股份	-	4,400.00	-	-	-	4,400.00	2025/9/25
86	质押及保证	苏州中来民生能源有限公司	中国工商银行股份有限公司常熟支行	电费收益权/ 中来股份	-	14,500.00	-	-	-	14,500.00	2026/3/30
87	抵押及保证	泰州中来光电科技有限公司	邦银金融租赁股份有限公司	专用设备/ 中来股份	-	-	-	904.56	1,723.60	2,628.16	2025/7/27
88	抵押及保证	泰州中来光电科技有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	专用设备/ 中来股份	-	-	-	-	3,387.08	3,387.08	2024/12/26
89	抵押及保证	山西中来光能电池科技有限公司	招商银行股份有限公司太原分行	中来股份	-	65,400.00	14,600.00	-	-	80,000.00	2029/6/29
90	抵押及保证	泰州中来光电科技有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	专用设备/ 中来股份	-	-	-	-	3,109.89	3,109.89	2024/10/24
91	抵押及保证	泰州中来光电科技有限公司	兴业金融租赁有限责任公司	专用设备/ 中来股份	-	-	-	-	2,526.09	2,526.09	2024/3/19
92	抵押及保证	泰州中来光电科技有限公司	长江联合金融租赁有限公司	专用设备/ 中来股份	-	-	-	209.52	1,777.36	1,986.88	2025/1/5
93	抵押及保证	泰州中来光电科技有限公司	中国光大银行股份有限公司泰州分行	工业厂房、土地使用权/ 中来股份	-	7,200.00	2,400.00	-	-	9,600.00	2027/8/26
94	抵押及保证	泰州中来光电科技有限公司	重庆鈞渝金融租赁股份有限公司	专用设备/ 中来股份	-	-	-	1,210.21	3,526.55	4,736.76	2025/9/30



序号	担保类别	被担保单位	质押权/抵押权人/贷款金融机构	质押物/抵押物/保证人	担保余额（万元）						借款到期日
					短期借款	长期借款	重分类至一年内到期的长期借款	长期应付款	重分类至一年内到期的售后回租款	小计	
95	抵押、质押及保证	苏州中来民生能源有限公司	苏州金融租赁股份有限公司	专用设备 /苏州中来民生能源有限公司 43.62MW 户用分布式光伏电站对应的电站收益权/ 中来股份	-	-	-	9,196.01	1,362.96	10,558.98	2030/9/27
96	抵押、质押及保证	安徽中来六产富民科技有限公司	苏州金融租赁股份有限公司	专用设备 /上海中来智慧新能源有限公司名下安徽中来六产富民科技有限公司 75%股权；安徽中来六产富民科技有限公司光伏电站电费收益权/ 中来股份	-	-	-	4,825.30	769.39	5,594.69	2030/6/29
97	抵押、质押及保证	赤峰市洁太电力有限公司	苏州金融租赁股份有限公司	专用设备 /杭州中来锦聚新能源合伙企业（有限合伙）名下赤峰市洁太电力有限公司全部股权；赤峰市洁太电力有限公司 100%电费收益权/ 中来股份	-	-	-	4,575.90	789.02	5,364.92	2029/10/15



注释36. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,031,346,660.73	1,015,594,396.18
减：一年内到期的租赁负债	172,370,078.85	164,662,737.27
合计	858,976,581.88	850,931,658.91

本期确认租赁负债利息费用 50,270,732.40 元。

注：本公司租赁负债期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 59,787,597.41 元。

注释37. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	278,119,945.15	30,000,000.00
专项应付款	38,079,965.36	25,792,859.87
合计	316,199,910.51	55,792,859.87

注 1：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

注 2：本公司长期应付款期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 248,119,945.15 元。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
运行维护储备资金	30,000,000.00	30,000,000.00
售后回租款项	247,115,272.91	
应付费用	1,004,672.24	
合计	278,119,945.15	30,000,000.00

2. 长期应付款的说明

售后回租款项明细如下：

应付单位名称	付款期限	初始金额	利率 (%)	期末余额	重分类至一年内到期的非流动负债余额	借款条件
苏州金融租赁股份有限公司	2022/9/27-2030/9/27	125,000,000.00	5.8	91,960,147.34	13,629,633.72	抵押+质押+担保
苏州金融租赁股份有限公司	2022/6/29-2030/6/29	70,000,000.00	6.05	48,252,954.47	7,693,940.07	抵押+质押+担保



应付单位名称	付款期限	初始金额	利率 (%)	期末余额	重分类至一年内到期的非流动负债余额	借款条件
中电投融和融资租赁有限公司	2022/6/2-2030/6/2	56,320,000.00	4.2	37,900,323.95	10,554,381.44	抵押+质押
苏州金融租赁股份有限公司	2021/10/15-2029/10/15	70,000,000.00	5.6	45,758,959.60	7,890,248.08	抵押+质押+担保
兴业金融租赁有限责任公司	2022/3/20-2024/3/19	100,000,000.00	4.65	-	25,260,917.99	抵押+担保
长江联合金融租赁有限公司	2022/1/5-2025/1/5	50,000,000.00	6.35	2,095,207.95	17,773,605.94	抵押+担保
邦银金融租赁股份有限公司	2022/7/28-2025/7/27	50,000,000.00	7.8	9,045,600.84	17,236,036.48	抵押+担保
重庆鈺渝金融租赁股份有限公司	2022/9/30-2025/9/30	100,000,000.00	5.5	12,102,078.76	35,265,538.40	抵押+担保
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	2022/10/24-2024/10/24	81,200,000.00	-	-	31,098,937.93	抵押+担保
海尔融资租赁股份有限公司	2022/12/27-2024/12/26	60,000,000.00	-	-	33,870,843.76	抵押+担保
	2022/12/21-2024/12/20	60,000,000.00				
小计		822,520,000.00	-	247,115,272.91	200,274,083.81	

(二) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府搬迁补偿款	25,792,859.87	174,279,025.35	161,991,919.86	38,079,965.36	收取政府搬迁补偿款
合计	25,792,859.87	174,279,025.35	161,991,919.86	38,079,965.36	

注释38. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	57,621,595.66		组件产品质量保证金
待执行的亏损合同	11,308,152.58		
合计	68,929,748.24		

注：本公司预计负债期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 68,929,748.24 元。

注释39. 递延收益



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	226,323,943.86	11,287,115.03	38,124,413.37	199,486,645.52	详见本报告附注九、政府补助
合计	226,323,943.86	—	—	199,486,645.52	

注：本公司递延收益期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 39,098,486.56 元。

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司与政府补助相关的递延收益详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释40. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	234,628,110.09	5,650,790.22
工程保证金	15,705,861.76	18,034,964.26
合计	250,333,971.85	23,685,754.48

注：本公司其他非流动负债期末余额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应余额 226,414,055.91 元。

注释41. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,408,732,749.00						13,408,732,749.00

注释42. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	22,726,225,343.70		17,116,600.58	22,709,108,743.12
其他资本公积	1,228,234,471.53	3,571,694.32	30,465,945.54	1,201,340,220.31
合计	23,954,459,815.23	3,571,694.32	47,582,546.12	23,910,448,963.43

资本公积的说明：

（1）本期增加

因子公司中来股份资本公积发生变动，本公司根据持股比例确认资本公积 3,571,694.32 元；

（2）本期减少



本公司本期参照评估值向浙江浙能乐清发电有限责任公司增资，增资成本与增资后取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额 14,428,251.15 元调减资本公积-股本溢价；

本公司取得中来股份控制权后按市场交易价格增持股份，该部分股票购买价格与增持后取得的按新取得的股权比例计算确定应享有中来股份自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额 2,688,349.43 元调减资本公积-股本溢价；

因对外投资的合营企业、联营企业本期除净损益、其他综合收益以外的所有者权益发生变动，本公司根据持股比例确认资本公积减少 30,465,945.54 元。



注释43. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,536,920,217.84	-445,684,461.60				-110,945,541.02	-334,738,920.58				2,202,181,297.26
1.权益法下不能转损益的其他综合收益	-35,605,677.64	-1,902,297.47					-1,902,297.47				-37,507,975.11
2.其他权益工具投资公允价值变动	2,572,525,895.48	-443,782,164.13				-110,945,541.02	-332,836,623.11				2,239,689,272.37
二、将重分类进损益的其他综合收益	13,369,593.08	-13,242,853.70				-1,071,528.09	-1,108,264.45	-11,063,061.16			12,261,328.63
1.权益法下可转损益的其他综合收益	14,555,509.22	-162,903.29					-157,014.82	-5,888.47			14,398,494.40
2.其他债权投资公允价值变动	-1,185,916.14	-5,289,856.53				-1,071,528.09	-195,610.53	-4,022,717.91			-1,381,526.67
3.外币报表折算差额		-7,790,093.88					-755,639.10	-7,034,454.78			-755,639.10
其他综合收益合计	2,550,289,810.92	-458,927,315.30				-112,017,069.11	-335,847,185.03	-11,063,061.16			2,214,442,625.89



注释44. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		404,620,554.77	356,297,097.80	48,323,456.97
合计		404,620,554.77	356,297,097.80	48,323,456.97

专项储备情况说明：

本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

注释45. 盈余公积

项目	上年年末余额	期初数调整	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,224,008,035.18	-6,831,718.55	5,217,176,316.63	551,680,175.20		5,768,856,491.83
合计	5,224,008,035.18	-6,831,718.55	5,217,176,316.63	551,680,175.20		5,768,856,491.83

期初数调整说明：

因前期差错更正影响期初盈余公积-7,138,883.15元，因会计政策变更影响期初盈余公积307,164.60元，详见附注三（四十三）。

注释46. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	16,147,341,385.09	18,350,365,228.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-61,485,467.07	-57,272,758.05
调整后期初未分配利润	16,085,855,918.02	18,293,092,469.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,519,770,719.89	-1,827,132,234.16
减：提取法定盈余公积	551,680,175.20	380,104,317.80
期末未分配利润	22,053,946,462.71	16,085,855,918.02

1. 期初未分配利润调整说明

因前期会计差错更正影响期初未分配利润-64,249,948.43元，因会计政策变更影响期初未分配利润2,764,481.36元，详见附注三（四十三）。

注释47. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,639,060,021.99	78,349,267,479.68	71,605,610,659.04	75,203,488,579.42



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	9,336,136,195.53	8,592,183,854.74	8,588,972,351.20	8,160,126,151.06
合计	95,975,196,217.52	86,941,451,334.42	80,194,583,010.24	83,363,614,730.48

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应的营业收入、营业成本分别为 10,568,197,919.31 元、8,961,555,348.01 元。

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	电力及供热-分部	光伏产品-分部	合计
一、业务或商品类型			
售电收入	68,936,107,593.63		68,936,107,593.63
供热收入	7,190,134,030.87		7,190,134,030.87
光伏产品销售		10,512,818,397.49	10,512,818,397.49
二、按经营地区分类			
国内	76,126,241,624.50	6,785,515,852.04	82,911,757,476.54
国外		3,727,302,545.45	3,727,302,545.45
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	76,126,241,624.50	10,512,818,397.49	86,639,060,021.99
在某一时段内转让			
合计	76,126,241,624.50	10,512,818,397.49	86,639,060,021.99

续：

合同分类	上期发生额		
	电力及供热-分部	光伏产品-分部	合计
一、业务或商品类型			
售电收入	63,883,888,324.33		63,883,888,324.33
供热收入	7,721,722,334.71		7,721,722,334.71
二、按经营地区分类			
国内	71,605,610,659.04		71,605,610,659.04
国外			
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	71,605,610,659.04		71,605,610,659.04
在某一时段内转让			
合计	71,605,610,659.04		71,605,610,659.04

注释48. 税金及附加



项目	本期发生额	上期发生额
房产税	89,583,759.77	77,615,239.63
土地使用税	60,101,972.34	55,953,496.57
城市维护建设税	73,182,705.05	42,775,100.06
教育费附加	36,383,149.14	20,336,441.95
地方教育附加	23,018,490.60	13,557,627.97
印花税	98,686,867.85	87,837,127.50
环保税	30,110,444.71	30,178,762.06
其他	4,716,016.85	2,164,454.27
合计	415,783,406.31	330,418,250.01

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 42,465,886.48 元。

注释49. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	70,742,718.07	
产品质量保证	30,175,625.02	
业务拓展费	21,993,603.97	
业务招待费	10,389,183.80	
广告及展览费	25,501,301.04	
差旅费	14,714,648.79	
其他	15,177,994.48	
合计	188,695,075.17	

注：本期发生额均为本年非同一控制下合并的中来股份对应金额。

注释50. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及社会保险费	1,506,905,428.18	1,173,577,842.50
警卫消防费	30,622,005.79	85,574,060.01
物业管理费	84,368,127.06	84,700,933.43
汽车费	56,931,523.13	55,205,714.93
宣传广告费	54,396,829.24	53,644,114.21
咨询服务费	62,027,101.33	39,666,171.81
劳动保护费	5,825,632.03	30,648,443.85
办公费	29,612,565.62	15,923,723.04
使用权资产折旧费	16,946,183.99	14,706,911.26
长期资产折旧及摊销	57,743,778.58	14,076,330.36



项目	本期发生额	上期发生额
绿化费	13,216,246.76	11,898,934.14
差旅费	33,046,058.09	10,721,970.97
业务招待费	22,658,447.49	9,483,322.25
租赁费	12,856,694.00	8,974,300.44
其他	73,265,474.69	40,643,189.58
合计	2,060,422,095.98	1,649,445,962.78

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 275,353,303.15 元。

注释51. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费用	156,003,386.74	112,339,419.13
职工薪酬	182,108,836.99	112,442,125.80
材料费	96,246,202.35	13,374,180.76
其他	101,399,966.58	23,023,258.82
合计	535,758,392.66	261,178,984.51

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 257,495,261.97 元。

注释52. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,550,456,821.79	1,398,565,942.88
减：利息收入	307,722,031.66	147,191,683.03
汇兑损益	-32,421,185.08	11,753,203.71
银行手续费	25,109,881.06	8,151,767.91
合计	1,235,423,486.11	1,271,279,231.47

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为-15,163,020.99 元。

注释53. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	38,124,413.37	38,610,451.76
商贸流通业发展专项资金	239,423,436.66	290,312,710.88
税费奖励	16,826,487.37	
产业集群奖励	15,000,000.00	
产值奖励	80,000,000.00	



产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他政府补助	46,177,402.25	21,737,013.71
代扣代缴个人所得税手续费返还	1,370,967.44	1,461,697.11
其他	2,749,742.01	247,795.00
合计	439,672,449.10	352,369,668.46

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 139,866,632.69 元。

2. 计入其他收益的政府补助

本公司计入其他收益的政府补助详见附注九、政府补助(二)计入当期损益的政府补助。

注释54. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,236,149,453.12	2,922,216,030.09
其他权益工具投资持有期间的股利收入	368,349,035.62	339,166,133.12
处置长期股权投资产生的投资收益	1,401,180.53	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		13,569.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,002,666.86	34,028,684.39
满足终止确认条件的应收款项融资贴现损失	-4,437,022.96	-826,537.70
合计	4,609,465,313.17	3,294,597,879.52

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 65,013,877.30 元。

注释55. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	-15,715,176.12	-9,131.05
衍生金融负债	-51,452,629.85	-1,048,833.03
合计	-67,167,805.97	-1,057,964.08

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为-66,386,749.80 元。

注释56. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	9,283,126.10	-257,603.60
应收账款坏账损失	-100,542,457.58	-25,780,904.17
其他应收款坏账损失	-29,789,722.54	-6,102,184.23
应收款项融资减值损失	-19,806.36	-3,133.07



项目	本期发生额	上期发生额
长期应收款坏账损失	-42,257,970.21	
合计	-163,326,830.59	-32,143,825.07

注：上表中，损失以“－”号填列。本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为-50,638,652.13 元。

注释57. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-183,597,774.34	-136,509,512.98
商誉减值损失	-124,399,422.83	
合同资产减值损失	-13,920,970.20	-137,159.38
固定资产减值损失	-92,419,579.73	
在建工程减值损失	-18,990,585.53	
其他	4,092.60	
合计	-433,324,240.03	-136,646,672.36

注：上表中，损失以“－”号填列。本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为-239,187,140.09 元。

注释58. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	21,251,694.02	27,332,184.25
无形资产处置利得或损失	105,173,965.84	
其他	194,811,021.19	1,032.28
合计	321,236,681.05	27,333,216.53

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 2,683,229.05 元。

注释59. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	473,000.00	140,166,999.94	473,000.00
非流动资产毁损报废利得	9,151,108.66	1,636,775.10	9,151,108.66
其中：固定资产报废利得	9,151,108.66	1,636,775.10	9,151,108.66
工程补偿款	-	2,510,408.00	-
违约金	11,568,990.03	1,259,594.68	11,568,990.03
无需支付的款项	3,874,434.63	1,381,418.64	3,874,434.63



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没及违约赔偿收入	569,090.93	716,846.38	569,090.93
其他利得	4,019,238.31	3,531,458.54	4,019,238.31
合计	29,655,862.56	151,203,501.28	29,655,862.56

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 847,299.72 元。

1. 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

本公司计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释60. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	66,192,856.29	4,790,671.39	66,192,856.29
其中：固定资产报废损失	66,010,085.76	4,790,671.39	66,010,085.76
无形资产报废损失	182,770.53		182,770.53
对外捐赠	13,641,582.77	16,538,491.51	13,641,582.77
罚款支出	24,373.54	67,920.74	24,373.54
罚金、违约金	732,556.58	2,382,404.63	732,556.58
税收滞纳金	7,842,487.74	3,809,309.95	7,842,487.74
离退休费用	48,857,166.44	43,588,941.52	48,857,166.44
碳资产交易支出	87,269,416.37		-
其他	2,661,775.52	1,568,997.32	2,661,775.52
合计	227,222,215.25	72,746,737.06	139,952,798.88

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 2,700,701.58 元。

注释61. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	804,704,586.89	507,103,213.38
递延所得税费用	399,019,776.12	-1,865,864.05
合计	1,203,724,363.01	505,237,349.33

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 154,047,848.99 元。

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	9,106,651,640.91



项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,276,662,910.25
子公司适用不同税率的影响	-21,688,732.58
调整以前期间所得税的影响	-362,231.38
非应税收入的影响	-1,132,478,360.46
不可抵扣的成本、费用和损失影响	81,217,000.64
使用前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	-226,842,200.69
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	258,632,554.49
研发费用加计扣除的影响	-41,991,090.62
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	10,596,639.25
其他	-22,125.89
所得税费用	1,203,724,363.01

注释62. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	409,270,892.46	461,824,716.64
利息收入	167,986,503.33	149,136,125.63
租赁收入	35,264,943.84	116,425,747.91
收到保证金	241,997,082.00	12,089,518.71
往来款的变动	53,655,752.50	104,230,793.23
收到购买商品相关的银行承兑汇票保证金	2,369,800,604.97	
其他	54,903,180.79	34,855,567.34
合计	3,332,878,959.89	878,562,469.46

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 2,818,658,217.41 元。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	832,678,800.30	574,801,256.26
往来款的变动	103,683,328.16	581,696,295.16
捐赠支出	13,611,582.77	16,538,491.51
支付购买商品相关的银行承兑汇票保证金	1,193,659,520.30	
支付保证金	32,075,012.37	
支付碳资产交易支出	87,269,416.37	
其他	84,920,085.06	54,967,157.68



项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,347,897,745.33	1,228,003,200.61

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 1,483,172,985.69 元。

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合联营企业分红	3,365,173,290.84	1,882,411,816.70
定期存单到期收回	1,103,219,045.54	-
收回合联营企业投资	490,483,549.04	-
其他权益工具投资持有期间的股利收入	368,349,035.62	339,166,133.12
合计	5,327,224,921.04	2,221,577,949.82

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,029,939,545.06	5,636,604,447.68
新增对合联营企业的投资	2,736,323,751.48	1,923,584,850.00
新增定期存单	284,254,685.77	-
取得中来股份支付的现金净额	744,306,611.40	
合计	12,794,824,593.71	7,560,189,297.68

(3) 收到的其他的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
货币交易保证金	416,276,232.00	
收到与购建长期资产相关的银行承兑汇票保证金	323,833,727.07	
股权转让款	8,900,000.00	
收到远期结售汇锁汇保证金及收益	4,245,164.00	
合计	753,255,123.07	

注：本期发生额均为本年非同一控制下合并的中来股份发生额。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
货币交易保证金	416,276,232.00	
支付与购建长期资产相关的银行承兑汇票保证金	241,771,307.07	
支付远期结售汇锁汇保证金	29,750,000.00	
合计	687,797,539.07	

注：本期发生额均为本年非同一控制下合并的中来股份发生额。



3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
附追索权的票据贴现		7,346,793.00
收到借款保证金		51,055,262.57
收到售后回租款	140,396,279.91	
货币互换	241,831,778.00	
票据融资	100,000,000.00	
合计	482,228,057.91	58,402,055.57

注：本期发生额均为本年非同一控制下合并的中来股份发生额。

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购		381,148,277.84
归还租赁款及支付保证金	298,248,960.98	248,220,487.08
支付售后回租款	740,822,036.14	
支付山西汾飞发展集团有限公司借款及利息	521,333,333.33	
票据融资	100,000,000.00	
其他	3,322,259.00	
合计	1,663,726,589.45	629,368,764.92

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 1,387,281,338.21 元。

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,615,141,612.10	32,021,988,227.77	3,225,447,138.19	35,838,687,484.94		10,023,889,493.12
长期借款（含1年内到期）	28,794,905,957.30	14,542,740,778.41	988,767,870.44	6,447,426,835.33	780,513.95	37,878,207,256.87
租赁负债（含1年内到期）	1,015,594,396.18		314,001,225.53	298,248,960.98		1,031,346,660.73
合计	40,425,641,965.58	46,564,729,006.18	4,528,216,234.16	42,584,363,281.25	780,513.95	48,933,443,410.72

注释63. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,902,927,277.90	-3,603,682,431.12



项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	163,326,830.59	32,143,825.07
资产减值准备	433,324,240.03	136,646,672.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,931,905,126.49	5,581,833,018.77
使用权资产折旧	135,810,218.49	104,536,708.88
无形资产摊销	151,919,233.74	94,074,597.56
长期待摊费用摊销	117,448,043.24	72,166,917.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-321,236,681.05	-27,333,216.53
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	57,041,747.63	3,153,896.29
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	67,167,805.97	1,057,964.08
财务费用(收益以“-”号填列)	1,558,137,434.30	1,394,274,412.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,504,189,348.83	-3,295,424,417.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	386,065,457.95	1,425,904.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	12,823,274.60	-3,148,568.51
存货的减少(增加以“-”号填列)	792,892,201.22	-1,267,109,999.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-856,135,649.91	-984,186,432.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-425,524,792.36	1,862,544,175.11
其他	-126,411,606.41	121,097,996.64
经营活动产生的现金流量净额	11,477,290,813.59	224,071,023.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
应收款项融资背书支付	488,990,231.85	395,606,970.03
当期新增使用权资产	76,569,203.22	13,388,076.75
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	18,892,029,679.64	13,118,753,283.38
减：现金的期初余额	13,118,753,283.38	10,840,535,132.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,773,276,396.26	2,278,218,151.03

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,812,659,172.07
其中：苏州中来光伏新材股份有限公司	1,812,659,172.07
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,068,352,560.67
其中：苏州中来光伏新材股份有限公司	1,068,352,560.67
取得子公司支付的现金净额	744,306,611.40



3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 327,955,384.38 元（上期：人民币 248,220,487.08 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,892,029,679.64	13,118,753,283.38
其中：库存现金	688,682.42	
可随时用于支付的银行存款	18,886,284,588.83	13,113,911,160.60
可随时用于支付的其他货币资金	5,056,408.39	4,842,122.78
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,892,029,679.64	13,118,753,283.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释64. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	466,697,511.60	466,697,511.60	银行承兑汇票保证金、保函保证金等
应收账款	5,582,763,074.65	5,516,286,868.11	借款质押、售后回租质押
长期应收款	708,339,781.06	708,339,781.06	售后回租质押、借款质押
固定资产	6,467,690,971.57	3,945,621,475.01	借款抵押、售后回租抵押
无形资产	132,153,739.56	110,218,217.42	借款抵押
长期股权投资	79,000,000.00	79,000,000.00	售后回租质押
合计	13,436,645,078.44	10,826,163,853.20	

注：上述所有权或使用权受到限制的资产中，本年非同一控制下合并增加的中来股份对应的受限资产账面价值为 3,017,326,499.58 元，其中货币资金 466,404,511.60 元，应收账款 9,323,786.77 元，长期应收款 708,339,781.06 元，固定资产 1,735,472,432.77 元，无形资产 18,785,987.38 元，长期股权投资 79,000,000.00 元。

注释65. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			283,615,148.57
其中：美元	25,150,067.69	7.0827	178,130,384.43
欧元	12,971,562.08	7.8592	101,946,100.70



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	2,064,429.16	0.9062	1,870,785.70
日元	512.00	0.0502	25.70
澳大利亚元	353,823.25	4.7138	1,667,852.04
应收账款			382,715,742.87
其中：美元	40,894,727.79	7.0827	289,645,088.52
欧元	11,842,255.49	7.8592	93,070,654.35
其他应收款			7,306,821.29
其中：美元	797,656.25	7.0827	5,649,559.92
欧元	191,140.39	7.8592	1,502,210.55
港币	171,100.00	0.9062	155,050.82
应付账款			157,637,600.52
其中：美元	22,238,601.18	7.0827	157,509,340.58
欧元	16,319.72	7.8592	128,259.94
其他应付款			35,847.78
其中：欧元	4,561.25	7.8592	35,847.78

2. 境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Filmcutter Advanced Material Srl	意大利	欧元	日常使用货币
中来（香港）实业控股有限公司	香港	美元	日常使用货币
中来（香港）新能源控股有限公司	香港	欧元	日常使用货币
JOLYWOOD(EUROPE)RENEWABLE ENERGY HOLDING SARL	卢森堡	欧元	日常使用货币
Cuenca Fotovoltaica Energia SL	西班牙	欧元	日常使用货币
Cuenca Renewable Energy SL	西班牙	欧元	日常使用货币
DOHA JAEN 1, S.L.	西班牙	欧元	日常使用货币
JOLYWOOD SOLAR TECHNOLOGY AUSTRALIA PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚元	日常使用货币
JOLYWOOD SINGAPORE HOLDING PTE. LTD.	新加坡	美元	日常使用货币

注释66. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 17、注释 36 和注释 63。



1. 本公司作为承租人其他信息如下：

名称	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	50,270,732.40	60,030,435.16
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值租赁或短期租赁费用	26,809,504.38	15,696,466.02

2. 售后租回

(1) 售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款说明

承租人	出租人	租赁物购买价款（万元）	租赁期限	质押物	保证人
宁夏枣泉发电有限责任公司	上海璞能融资租赁有限公司	29,700.00	2023 年 9 月 22 日至 2024 年 9 月 21 日		
苏州中来民生能源有限公司	苏州金融租赁股份有限公司	12,500.00	2022 年 9 月 27 日至 2030 年 9 月 27 日	苏州中来民生能源有限公司 43.62MW 户用分布式光伏电站对应的电站收益权	中来股份
安徽中来六产富民科技有限公司	苏州金融租赁股份有限公司	7,000.00	2022 年 6 月 29 日至 2030 年 6 月 29 日	上海中来智慧新能源有限公司名下安徽中来六产富民科技有限公司 75% 股权；安徽中来六产富民科技有限公司光伏电站电费收益权	中来股份
寿光市恒尚新能源科技有限公司	中电投融和融资租赁有限公司	5,632.00	2022 年 6 月 2 日至 2030 年 6 月 2 日	上海坤环新能源有限公司名下寿光市恒尚新能源科技有限公司 100% 股权；山东省潍坊市寿光恒尚 16MW 分布式光伏项目电费收费权	
赤峰市洁太电力有限公司	苏州金融租赁股份有限公司	7,000.00	2021 年 10 月 15 日至 2029 年 10 月 15 日	杭州中来锦聚新能源合伙企业（有限合伙）名下赤峰市洁太电力有限公司全部股权；赤峰市洁太电力有限公司 100% 电费收益权	中来股份
泰州中来光电科技有限公司	兴业金融租赁有限责任公司	10,000.00	2022 年 03 月 20 日至 2024 年 3 月 19 日		中来股份
泰州中来光电科技有限公司	长江联合金融租赁有限公司	5,000.00	2022 年 1 月 5 日至 2025 年 1 月 5 日		中来股份
泰州中来光电科技有限公司	邦银金融租赁股份有限公司	5,000.00	2022 年 7 月 28 日至 2025 年 7 月 27 日		中来股份
泰州中来光电科技有限公司	重庆鈞渝金融租赁股份有限公司	10,000.00	2022 年 9 月 30 日至 2025 年 9 月 30 日		中来股份
泰州中来光电科技有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	8,120.00	2022 年 10 月 24 日至 2024 年 10 月 24 日		中来股份



承租人	出租人	租赁物购买价款（万元）	租赁期限	质押物	保证人
泰州中来光电科技有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	6,000.00	2022 年 12 月 27 日至 2024 年 12 月 26 日		中来股份
泰州中来光电科技有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	6,000.00	2022 年 12 月 21 日至 2024 年 12 月 20 日		中来股份

（二）作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	77,526,821.49	
合计	77,526,821.49	

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	182,108,836.99	112,442,125.80
材料费	96,246,202.35	14,024,515.27
委外研发费用	164,472,114.46	125,518,553.73
其他	101,399,966.58	23,950,935.32
合计	544,227,120.38	275,936,130.12
其中：费用化研发支出	535,758,392.66	261,178,984.51
资本化研发支出	8,468,727.72	14,757,145.61

注：本期发生额中，本年非同一控制下合并的中来股份对应金额为 257,495,261.97 元，均为费用化研发支出。

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
高安全型水系锌（离子）储能电池中试与系统	67,924,528.56	5,660,377.38		73,584,905.94		
智能电厂研究及示范+工业互联网安全开发测试	16,476,850.65	2,291,713.17				18,768,563.82
其他项目	5,576,040.95	516,637.17				6,092,678.12



项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
合计	89,977,420.16	8,468,727.72		73,584,905.94		24,861,241.94

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
智能电厂研究及示范+工业互联网安全开发测试	99.00	2024 年	内部使用，节煤耗	2019 年	可行性研究报告等

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
苏州中来光伏新材股份有限公司	2023/3/2	1,812,659,172.07	9.70	现金购买	2023/3/2	完成股转并完成工商变更	10,568,197,919.31	553,246,011.69	770,899,340.77
甬欣(宁波)新能源有限公司	2023/6/30	417,438.00	51.00	现金购买	2023/6/30	完成股转并完成工商变更	842,237.06	500,042.24	41,498,880.12

其他说明:

本公司与苏州中来光伏新材股份有限公司原控股股东林建伟、张育政夫妇签署《股份转让协议》及《表决权委托协议》，通过支付现金方式受让张育政持有的中来股份 105,745,704 股股份（约占中来股份总股本的 9.70%），受让价格为每股 17.18 元，合计受让金额 1,812,659,172.07 元；同时取得林建伟持有的中来股份 108,962,736 股股份（约占中来股份总股本的 10%）对应的表决权。本次交易完成后，本公司持有中来股份 9.70% 的股份及 19.70% 的表决权，成为中来股份的控制方。

2. 合并成本及商誉

合并成本	苏州中来光伏新材股份有限公司	甬欣(宁波)新能源有限公司
现金	1,812,659,172.07	417,438.00
合并成本合计	1,812,659,172.07	417,438.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	446,939,187.17	417,438.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,365,719,984.90	-

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明



本公司采用资产基础法来确定中来股份的资产负债于购买日的公允价值。固定资产的评估方法为资产基础法，使用的关键假设为重置全价和成新率等。无形资产中的土地使用权按照采用基准地价系数修正法，使用的关键假设为基准地价和地价修正系数；无形资产中的专利权采用收益法评估，使用的关键假设为技术贡献率、分成率等。

(2) 大额商誉形成的主要原因

本年非同一控制下企业合并中来股份，合并成本大于合并日取得中来股份可辨认净资产公允价值份额。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	苏州中来光伏新材股份有限公司		甬欣（宁波）新能源有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	3,383,183,297.10	3,383,183,297.10	847,827.15	847,827.15
应收款项	3,165,794,009.34	3,165,794,009.34	44,466.17	44,466.17
存货	2,119,005,281.77	2,119,005,281.77	-	-
固定资产	3,084,856,833.72	2,798,805,551.71	5,682,443.92	5,682,443.92
无形资产	539,651,642.39	107,195,364.20	-	-
其他资产	5,318,724,837.42	5,318,724,837.42	12,465,542.48	12,465,542.48
资产合计	17,611,215,901.74	16,892,708,341.54	19,040,279.72	19,040,279.72
减：借款	3,956,425,641.51	3,956,425,641.51		
应付款项	2,869,814,978.26	2,869,814,978.26	20,475,482.63	20,475,482.63
应付职工薪酬	54,195,843.35	54,195,843.35	-	-
递延所得税负债	388,403,127.86	265,219,338.87	-	-
其他负债	4,984,614,644.83	5,025,925,244.06	-2,031,543.06	-2,031,543.06
负债合计	12,253,454,235.81	12,171,581,046.05	18,443,939.57	18,443,939.57
净资产	5,357,761,665.93	4,721,127,295.49	596,340.15	596,340.15
减：少数股东权益	750,141,179.67	750,141,179.67		
取得的净资产	4,607,620,486.26	3,970,986,115.82	596,340.15	596,340.15

(1) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

本公司采用资产基础法来确定中来股份的资产负债于购买日的公允价值。固定资产的评估方法为资产基础法，使用的关键假设为重置全价和成新率等。无形资产中的土地使用权按照采用基准地价系数修正法，使用的关键假设为基准地价和地价修正系数；无形资产中的专利权采用收益法评估，使用的关键假设为技术贡献率、分成率等。

4. 购买日至报告期末被购买方的收入、净利润及现金流量



项目	苏州中来光伏新材股份有限公司	甬欣（宁波）新能源有限公司
	购买日至报告期末	购买日至报告期末
营业收入	10,568,197,919.31	842,237.06
净利润	553,246,011.69	500,065.33
经营活动现金净流量	1,297,671,553.94	950,710.51
投资活动现金净流量	-1,385,615,767.22	-8,721,830.39
筹资活动现金净流量	858,220,873.22	49,270,000.00
现金及现金等价物净额	770,899,340.77	41,498,880.12

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江浙能镇海发电有限责任公司	101,000.00	浙江宁波	浙江宁波	火力发电	51.00		投资设立
浙江浙能温州发电有限公司	134,700.00	浙江温州	浙江温州	火力发电	66.98		投资设立
浙江浙能嘉兴发电有限公司	84,370.00	浙江嘉兴	浙江嘉兴	火力发电	70.00		投资设立
浙江浙能镇海联合发电有限公司	USD4,720.00	浙江宁波	浙江宁波	天然气发电	45.00		投资设立
浙江浙能北仑发电有限公司	230,000.00	浙江宁波	浙江宁波	火力发电	51.00		投资设立
浙江浙能钱清发电有限责任公司	21,048.80	浙江绍兴	浙江绍兴	火力发电	65.54		投资设立
浙江浙能乐清发电有限责任公司	300,226.00	浙江温州	浙江温州	火力发电	52.41		同一控制下的企业合并
浙江浙能嘉华发电有限公司	342,219.00	浙江嘉兴	浙江嘉兴	火力发电	77.00		投资设立
浙江浙能长兴发电有限公司	109,600.00	浙江长兴	浙江长兴	火力发电	95.00		投资设立
浙江浙能镇海天然气发电有限责任公司	53,250.00	浙江宁波	浙江宁波	天然气发电	51.00		投资设立
浙江浙能金华燃机发电有限责任公司	26,920.00	浙江金华	浙江金华	天然气发电	100.00		投资设立
浙江浙能兰溪发电有限责任公司	164,550.00	浙江金华	浙江金华	火力发电	97.00		同一控制下的企业合并
浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	123,347.00	浙江绍兴	浙江绍兴	火力发电	88.00		投资设立
浙江浙能富兴燃料有限公司	80,000.00	浙江宁波	浙江宁波	贸易行业	100.00		同一控制下的企业合并
浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	250,000.00	浙江舟山	浙江舟山	火力发电	63.00		同一控制下的企业合并
浙江浙能绍兴滨海热力有限公司	15,237.50	浙江绍兴	浙江绍兴	热力供应销售	88.00		投资设立
浙江浙能镇海燃气热电有限责任公司	56,000.00	浙江宁波	浙江宁波	天然气发电	60.00		同一控制下的企业合并
浙江浙能常山天然气发电有限公司	26,100.00	浙江衢州	浙江衢州	天然气发电	100.00		投资设立



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江浙能台州第二发电有限责任公司	180,943.00 [注 1]	浙江台州	浙江台州	火力发电	94.00		投资设立
浙江浙能电力工程技术有限公司	17,600.00	浙江宁波	浙江宁波	电力设备及工程	100.00		投资设立
台州市联源热力有限公司	6,289.00	浙江台州	浙江台州	热力供应 销售	95.00		投资设立
浙江华隆电力工程有限公司	600.00	浙江杭州	浙江杭州	工程维护	100.00		投资设立
浙能阿克苏热电有限公司	90,000.00 [注 2]	新疆阿克苏	新疆阿克苏	电力投资 生产	100.00		投资设立
浙江浙能能源服务有限公司	38,807.52	浙江杭州	浙江杭州	能源服务	100.00		投资设立
台州市台电能源工程技术有限公司	35,076.26	浙江台州	浙江台州	电力设备及工程	100.00		投资设立
宁夏枣泉发电有限责任公司	80,400.00	宁夏枣泉	宁夏枣泉	火力发电	51.00		同一控制下的企业合并
诸暨浙能普华恒泰股权投资合伙企业(有限合伙)	65,000.00	浙江杭州	浙江杭州	股权投资、 创业投资	99.85		投资设立
淮浙电力有限责任公司	97,755.10	安徽淮南	安徽淮南	火力发电	51.00		非同一控制下的合并
苏州中来光伏新材股份有限公司	108,962.74	江苏常熟	江苏常熟	光伏制造	9.75		非同一控制下的合并

[注 1] 注册资本已于 2024 年 2 月 6 日变更为 210,943.00 万元；

[注 2] 注册资本已于 2024 年 3 月 15 日变更为 130,000.00 万元。

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

本公司拥有浙江浙能镇海联合发电有限公司 45%的股权，浙江浙能镇海联合发电有限公司股东浙江能源国际有限公司承诺，对于浙江浙能镇海联合发电有限公司所有重大事项决策均与本公司意见一致，因此本公司表决权达到 70.00%。

本公司与苏州中来光伏新材股份有限公司原控股股东林建伟、张育政夫妇签署《股份转让协议》及《表决权委托协议》，受让张育政持有的中来股份 9.70%股权，同时取得林建伟持有的中来股份 10%对应的表决权，本公司因此持有中来股份 9.70%的股份及 19.70%的表决权。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计持有中来股份 9.75%的股份及 19.75%的表决权。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司拥有浙江浙能镇海联合发电有限公司 45%的股权，拥有表决权比例为 70%，有权决定该公司的财务和经营政策，故将其纳入合并财务报表范围；

本公司持有苏州中来光伏新材股份有限公司 9.75%股权，并取得 10%的表决权，6 席非独立董事中占有 4 席，有权决定该公司的财务和经营政策，故将其纳入合并财务报表范围。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本公司持有河北新华龙科技有限公司 75%股权，该公司章程约定股东会每项决议均应该



全部股东一致同意通过，故本公司无法控制河北新华龙科技有限公司；

本公司认购绍兴柯桥浙能普华堃泰股权投资合伙企业（有限合伙）66.01%份额，该合伙企业约定项目投资决策和退出决策需经投资决策委员会全体委员同意，合伙人会议讨论事项应经三分之二同意方可作出决议，故本公司无法控制绍兴柯桥浙能普华堃泰股权投资合伙企业（有限合伙）；

本公司认购兰溪源泰股权投资合伙企业（有限合伙）93.31%份额，该合伙企业约定需经全体合伙人一致同意方可作出决议，故本公司无法控制兰溪源泰股权投资合伙企业（有限合伙）。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
浙江浙能镇海发电有限责任公司	49.00	82,943,483.91	-	359,157,314.37	
浙江浙能北仑发电有限公司	49.00	189,112,675.02	-	1,643,124,570.26	
浙江浙能乐清发电有限责任公司	47.59	233,792,650.80	-	1,302,720,360.43	
浙江浙能嘉华发电有限公司	23.00	76,680,096.44	-	613,715,128.56	
浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	37.00	93,347,465.79	-	752,368,982.86	
淮浙电力有限责任公司	49.00	177,770,743.22	233,000,000.00	694,084,296.75	
苏州中来光伏新材股份有限公司	90.25	385,544,656.98	39,357,340.17	4,501,917,058.19	



3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值的调整：

项目	期末余额									
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江浙能镇海发电有限责任公司	1,132,415,621.92	4,530,525,643.75	5,662,941,265.67	1,253,605,111.59	3,605,032,191.61	4,858,637,303.20	4,273,480,386.82	169,620,171.46	169,620,171.46	452,878,951.51
浙江浙能北仑发电有限公司	3,047,045,869.12	951,303,706.00	3,998,349,575.12	545,988,645.49	38,585,480.17	584,574,125.66	4,740,935,926.15	385,944,234.73	385,944,234.73	520,959,529.76
浙江浙能乐清发电有限责任公司	2,710,786,036.69	7,681,301,246.06	10,392,087,282.75	2,208,840,073.00	5,435,995,796.81	7,644,835,869.81	9,228,020,753.67	492,268,354.06	492,268,354.06	1,016,854,998.47
浙江浙能嘉华发电有限公司	2,301,853,491.13	4,232,490,903.45	6,534,344,394.58	1,780,277,679.89	1,963,240,116.54	3,743,517,796.43	10,919,319,038.92	333,391,723.67	333,391,723.67	1,123,085,466.60
浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	1,592,742,898.39	7,673,601,307.24	9,266,344,205.63	2,448,186,493.14	4,739,476,063.53	7,187,662,556.67	5,617,114,422.19	252,290,448.07	252,290,448.07	1,142,658,563.77
淮浙电力有限责任公司	711,167,299.49	1,887,597,076.36	2,598,764,375.85	680,691,058.61	488,548,138.60	1,169,239,197.21	3,292,718,977.58	362,797,435.13	362,797,435.13	828,926,882.75
苏州中来光伏新材股份有限公司	8,596,766,729.48	9,157,335,735.06	17,754,102,464.54	8,453,617,395.77	3,495,269,646.28	11,948,887,042.05	10,568,197,919.31	495,193,612.60	488,543,295.10	1,297,671,553.94

续：



项目	期初余额									
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江浙能镇海发电有限责任公司	928,498,390.05	4,777,964,785.90	5,706,463,175.95	1,651,278,589.17	3,431,031,183.10	5,082,309,772.27	3,961,652,032.65	-469,743,441.12	-469,743,441.12	155,494,987.94
浙江浙能北仑发电有限公司	2,719,157,035.06	1,062,109,460.57	3,781,266,495.63	734,570,970.85	34,176,940.60	768,747,911.45	4,926,856,082.54	-363,501,355.12	-363,501,355.12	-13,121,959.69
浙江浙能乐清发电有限责任公司	1,141,779,586.26	6,911,209,307.77	8,052,988,894.03	2,356,129,563.20	4,032,356,271.95	6,388,485,835.15	5,760,234,693.84	-850,641,200.25	-850,641,200.25	-68,921,249.28
浙江浙能嘉华发电有限公司	1,708,712,987.12	4,241,042,797.65	5,949,755,784.77	2,129,798,647.91	1,369,717,929.70	3,499,516,577.61	10,125,371,612.73	-1,320,648,328.44	-1,320,648,328.44	-326,626,242.65
浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	1,897,601,509.80	6,520,038,926.20	8,417,640,436.00	2,227,932,988.84	4,363,333,401.63	6,591,266,390.47	5,127,049,397.63	-460,807,627.43	-460,807,627.43	371,962,710.18
淮浙电力有限责任公司	774,119,619.58	2,165,994,549.75	2,940,114,169.33	752,652,943.33	654,733,482.49	1,407,386,425.82	3,149,004,925.49	330,743,407.12	330,743,407.12	280,350,880.66



(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

浙江浙能乐清发电有限责任公司因获准开发建设浙能乐清电厂三期工程（2×1000MW 高效一次再热超超临界燃煤机组项目），需增加注册资本金 11.02 亿元用于三期工程投资建设。原股东之一华峰集团有限公司根据其实际经营情况放弃向三期工程项目增资，本公司及浙江浙能乐清发电有限责任公司其他剩余股东参照万邦资产评估有限公司出具的文号为万邦评报[2021]198 号评估报告作为向三期工程项目增资的作价依据。至 2023 年 1 月本公司和浙江浙能乐清发电有限责任公司其他剩余股东已同步完成向三期工程项目增资，增资后本公司对浙江浙能乐清发电有限责任公司持股比例由 2022 年底的 51.94%变更为 52.41%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	浙江浙能乐清发电有限责任公司
现金	323,810,000.00
购买成本合计	323,810,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	309,381,748.85
差额	14,428,251.15
其中：调整资本公积	14,428,251.15

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
淮浙煤电有限责任公司	安徽淮南	安徽淮南	火力发电及煤炭生产销售	49.57		权益法
国能浙江宁海发电有限公司	浙江杭州	浙江杭州	火力发电	40		权益法
核电秦山联营有限公司	浙江海盐	浙江海盐	核电	20		权益法
国能浙江北仑第三发电有限公司	浙江宁波	浙江宁波	火力发电	40		权益法
秦山核电有限公司	浙江海盐	浙江海盐	核电	28		权益法
三门核电有限公司	浙江三门	浙江三门	核电	20		权益法
中国核能电力股份有限公司	北京市	北京市	核电	2.47		权益法

(1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本公司对中国核能电力股份有限公司的持股比例虽然低于 20%，但是中国核能电力股份有限公司董事会 15 名董事中的 1 名由本公司任命，并担任中国核电战略与投资委员会委员，以参与中国核电的重要财务和经营决策，本公司从而能够对中国核能电力股份有限公司



施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	期末余额/本期发生额						
	淮浙煤电 有限责任公司	国能浙江宁海 发电有限公司	核电秦山联 营有限公司	国能浙江 北仑第三发 电有限公司	秦山核电有 限公司	三门核电有 限公司	中国核能电力 股份有限公司
流动资产	127,012.73	239,377.08	462,833.72	130,788.85	407,067.85	417,452.00	6,824,033.27
非流动资产	442,725.00	601,580.48	1,007,998.69	202,113.60	1,851,342.96	6,470,755.75	47,102,691.77
资产合计	569,737.73	840,957.56	1,470,832.42	332,902.44	2,258,410.81	6,888,207.76	53,926,725.05
流动负债	96,666.23	234,153.92	379,400.60	46,190.96	1,015,672.65	1,140,184.76	9,759,797.94
非流动负债	112,950.89	2,033.53	68,649.31	2,120.32	400,479.81	3,841,666.49	27,887,126.84
负债合计	209,617.12	236,187.45	448,049.90	48,311.28	1,416,152.47	4,981,851.25	37,646,924.78
少数股东权益	384.95	-	-	-	-	-	7,184,837.91
归属于母公司 股东权益	359,735.66	604,770.11	1,022,782.51	284,591.17	842,258.34	1,906,356.50	9,094,962.36
按持股比例计 算的净资产份 额	178,308.38	241,908.04	204,556.50	113,836.47	235,832.33	346,087.70	224,239.78
调整事项	5,583.02	-	-	-	18,322.01	-84.54	84,824.52
—商誉	5,583.02	-	-	-	-	-	-
—内部交易未 实现利润	-	-	-	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-	18,322.01	-84.54	84,824.52
对联营企业权 益投资的账面 价值	183,891.40	241,908.04	204,556.50	113,836.47	254,154.34	346,003.16	309,064.31
存在公开报价 的权益投资的 公允价值	-	-	-	-	-	-	-
营业收入	791,664.04	1,189,461.02	770,996.34	551,472.47	731,226.52	717,572.49	7,495,718.03
净利润	150,359.78	108,109.19	212,639.99	69,877.73	167,986.84	214,525.20	1,941,062.07
终止经营的净 利润	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-205.14	-	-497.02	-	-995.42
综合收益总额	150,359.78	108,109.19	212,434.85	69,877.73	167,489.82	214,525.20	1,940,066.65
企业本期收到 的来自联营企 业的股利	93,300.00	42,016.27	34,260.00	21,615.21	39,200.00	18,580.00	7,914.77

续：



项目	期初余额/上期发生额						
	淮浙煤电有 限责任公司	国能浙江宁 海发电有限 公司	核电秦山联 营有限公司	国能浙江北 仑第三发电 有限公司	秦山核电 有限公司	三门核电有 限公司	中国核电电 力股份有限 公司
流动资产	179,567.93	99,711.98	453,372.85	65,190.91	400,616.69	415,636.20	6,576,041.69
非流动资产	473,241.58	648,691.33	1,084,168.18	228,339.50	1,957,113.85	6,017,101.42	39,909,075.40
资产合计	652,809.51	748,403.31	1,537,541.03	293,530.41	2,357,730.54	6,432,737.62	46,485,117.09
流动负债	136,929.47	117,933.09	414,678.87	26,801.20	741,479.81	893,700.14	7,393,698.59
非流动负债	121,199.87	36,354.81	143,204.65	2,377.42	803,302.83	3,885,470.12	24,295,306.33
负债合计	258,129.34	154,287.90	557,883.52	29,178.62	1,544,782.64	4,779,170.26	31,689,004.92
少数股东权益	371.30						5,922,813.74
归属于母公司 股东权益	394,308.87	594,115.42	979,657.52	264,351.80	812,947.91	1,653,567.36	8,873,298.44
按持股比例计 算的净资产份 额	195,458.90	237,646.17	195,931.50	105,740.72	227,625.41	330,713.47	218,774.58
调整事项	6,378.13				18,322.01	-38,249.81	88,248.57
一商誉	6,378.13						-
一内部交易未 实现利润							-
一其他					18,322.01	-38,249.81	88,248.57
对联营企业权 益投资的账面 价值	201,837.04	237,646.17	195,931.50	105,740.72	245,947.42	292,463.66	307,023.15
存在公开报价 的权益投资的 公允价值							-
营业收入	876,695.53	1,160,585.03	735,518.89	540,138.54	704,191.34	684,909.55	7,128,560.08
净利润	156,121.71	105,040.67	190,147.33	54,277.02	155,008.35	103,237.20	1,632,285.92
终止经营的净 利润							-
其他综合收益			-290.41		-927.06		-907.13
综合收益总额	156,121.71	105,040.67	189,856.92	54,277.02	154,081.30	103,237.20	1,631,378.79
企业本期收到 的来自联营企 业的股利	11,062.84	7,720.14	32,360.00	12,410.41	41,216.00	26,040.00	6,983.62

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：万元

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	101,488.84	93,451.61
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	7,607.88	4,738.87



项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
其他综合收益		
综合收益总额	7,607.88	4,738.87
联营企业：		
投资账面价值合计	1,567,316.00	1,325,402.59
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	111,692.15	25,127.73
其他综合收益	-7.61	-19.87
综合收益总额	111,684.54	25,107.86

4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的与合营企业或联营企业相关的或有事项。

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动（注 1）	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	226,323,943.86	10,012,771.12	38,124,413.37		1,274,343.91	199,486,645.52	与资产相关
合计	226,323,943.86	10,012,771.12	38,124,413.37		1,274,343.91	199,486,645.52	

注 1：本期其他变动中，属于非同一控制下合并增加的产业升级专项资金合并日余额 1,036,816.18 元、其他补贴的合并日余额 237,527.73 元。

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
脱硝工程环境保护专项资金	其他收益	9,281,457.89	10,462,008.93	与资产相关
脱硫工程环境保护专项资金	其他收益	133,339.48	133,333.32	与资产相关
污染减排专项资金	其他收益	4,012,902.83	4,012,902.97	与资产相关
超低排放补助	其他收益	2,779,333.52	2,779,333.56	与资产相关
循环经济发展专项资金	其他收益	8,447,420.19	8,447,420.30	与资产相关
供热管线建设补偿款	其他收益	1,703,974.04	1,797,307.41	与资产相关
其他工程环境保护专项资金	其他收益	2,096,666.95	2,150,485.91	与资产相关
工业有效投入财政专项奖励资金	其他收益	1,569,772.44	1,569,787.44	与资产相关
节能财政专项资金	其他收益	786,137.58	786,143.20	与资产相关
电厂煤堆场封闭改造项目专项补贴	其他收益	5,437,823.34	5,034,823.32	与资产相关
海洋经济发展补助金	其他收益	313,043.52	313,043.52	与资产相关
基础设施建设补助资金	其他收益	365,469.84	541,629.63	与资产相关
宁镇路改造拆迁补偿款	其他收益	60,605.04	60,605.04	与资产相关



补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
镇海财政局公共租赁住房建设补助款	其他收益	54,285.96	54,285.96	与资产相关
镇海电厂 214 省道改建淡水管迁移补偿款	其他收益	467,341.25	467,341.25	与资产相关
330 国道赤溪段热网管道迁改款	其他收益	175,841.62		与资产相关
产业升级专项资金	其他收益	99,333.60		与资产相关
双碳补贴	其他收益	102,136.55		与资产相关
其他补贴	其他收益	237,527.73		与资产相关
商贸流通业发展专项资金	其他收益	239,423,436.66	290,312,710.88	与收益相关
商贸服务业财政扶持资金	其他收益	5,380,000.00		与收益相关
浙江省港口岸电补贴	其他收益	2,025,000.00		与收益相关
服务业发展补助	其他收益	8,490,000.00		与收益相关
高新区人才补助	其他收益		3,970,000.00	与收益相关
社保补贴	其他收益		3,227,417.38	与收益相关
税费奖励	其他收益	16,826,487.37		与收益相关
产业集群奖励	其他收益	15,000,000.00		与收益相关
产值奖励	其他收益	80,000,000.00		与收益相关
其他政府补助	其他收益	30,282,402.25	14,539,596.33	与收益相关
各类人才补助	营业外收入	460,000.00		与收益相关
钱清发电机组关停职工安置补偿	营业外收入		140,000,000.00	与收益相关
其他政府补助	营业外收入	13,000.00	166,999.94	与收益相关

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险



1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	844,770,323.41	8,432,794.40
应收账款	13,349,801,239.80	440,909,253.05
应收款项融资	392,635,058.44	33,979.48
其他应收款	211,451,259.72	52,544,674.84
长期应收款（含一年内到期的款项）	2,277,543,728.92	221,697,169.86
合计	17,076,201,610.29	723,617,871.63

本公司的主要客户为国网浙江省电力有限公司、上海源焯新能源有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。



由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 79.79%（2022 年 12 月 31 日：85.08%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年内	1-3 年	3 年以上
短期借款	10,023,889,493.12	10,118,442,821.62	10,118,442,821.62		
长期借款	32,026,404,331.52	37,182,695,584.98	990,605,542.00	17,759,422,013.08	18,432,668,029.90
长期应付款	248,119,945.15	288,214,586.94		128,870,401.31	159,344,185.63
一年内到期的非流动负债	6,052,077,009.16	6,121,845,376.01	6,121,845,376.01		
应付票据	1,236,833,946.01	1,236,833,946.01	1,236,833,946.01		
应付账款	11,151,584,656.92	11,151,584,656.92	11,151,584,656.92		
其他应付款	1,124,009,551.31	1,124,009,551.31	1,124,009,551.31		
合计	61,862,918,933.19	67,223,626,523.79	30,743,321,893.87	17,888,292,414.39	18,592,012,215.53

续：

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年内	1-3 年	3 年以上
短期借款	10,615,141,612.10	10,817,794,394.63	10,817,794,394.63		
长期借款	24,539,562,216.99	30,642,739,083.33	943,119,100.39	12,013,158,070.63	17,686,461,912.31
长期应付款	55,792,859.87	55,792,859.87			55,792,859.87
一年内到期的非流动负债	4,255,343,740.31	4,373,794,987.09	4,373,794,987.09		
应付票据	221,449,748.18	221,449,748.18	221,449,748.18		
应付账款	9,153,026,899.59	9,153,026,899.59	9,153,026,899.59		
其他应付款	833,208,977.53	833,208,977.53	833,208,977.53		



项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年内	1-3 年	3 年以上
合计	49,673,526,054.57	56,097,806,950.22	26,342,394,107.41	12,013,158,070.63	17,742,254,772.18

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

①截止 2023 年 12 月 31 日，本公司外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五、注释 65 “外币货币性项目”；

②敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、港币、欧元等外币金融资产和美元及欧元外币金融负债，如果人民币对美元、港币、欧元等升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 44,011,832.35 元（2022 年度约 483,564.45 元）。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及长期应付款等带息债务等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

①本年度公司无利率互换安排。

②截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 3,062,791.71 万元。

③敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 144,183,971.21 元（2022 年度约 89,875,662.11 元）。

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



利率获得的借款。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司因归类为交易性权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表表明了，在所有其他变量保持不变，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每 5% 的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。就本敏感性分析而言，对于交易性权益工具投资，该影响被视为对交易性权益工具投资公允价值变动的的影响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

所属年度	权益工具投资 账面价值	净损益增加 (减少)	其他综合收益的税后 净额增加(减少)	股东权益合计 增加(减少)
2023 年	7,104,158,101.94		274,878,804.98	274,878,804.98
2022 年	7,499,097,355.51		289,444,812.43	289,444,812.43

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量



项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			392,601,078.96	392,601,078.96
其他权益工具投资	5,195,890,188.40		1,908,267,913.54	7,104,158,101.94
资产合计	5,195,890,188.40		2,300,868,992.50	7,496,759,180.90
衍生金融负债		2,621,797.25		2,621,797.25
负债合计		2,621,797.25		2,621,797.25

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

相关资产或负债的不可观察输入值。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
浙江省能源集团有限公司	杭州市天目山路 152 号	实业投资	100 亿元	73.22	73.22

1. 本公司的母公司情况的说明

于 2023 年 12 月 31 日，浙能集团及其子公司浙江浙能兴源节能科技有限公司、浙江能源国际有限公司分别持有本公司 931,266.70 万股、50,050.00 万股和 411.19 万股，合计持有 981,727.89 万股，占公司股本的 73.22%。



浙江浙能兴源节能科技有限公司(以下简称“兴源节能科技公司”)系由浙江兴源投资有限公司(以下简称“兴源投资公司”)投资设立的有限责任公司。2017 年兴源投资公司将持有的兴源节能科技公司 100%股权无偿划转至浙江省能源集团有限公司。2018 年根据浙江省能源集团有限公司浙能资[2016]383 号文件及浙江省能源有限公司科技工程与服务产业分公司浙能科服财[2018]264 号文件要求,由兴源节能科技公司吸收合并兴源投资公司,兴源投资公司而后完成工商注销。至此兴源节能科技公司持有本公司股权 50,050.00 万股。

2. 本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会

(二)本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八(三)在合营安排或联营企业中的权益。

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	与本公司关系
淮浙煤电有限责任公司	联营企业
上海源烨新能源有限公司	联营企业
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	联营企业
浙江浙能长兴天然气热电有限公司	联营企业
温州燃机发电有限公司	联营企业
大同市南郊城区发煤站有限责任公司	联营企业
江苏杰太光电技术有限公司	联营企业
杭州华电半山发电有限公司	联营企业
国能浙江北仑第一发电有限公司	联营企业
凤阳瞩目能源科技有限公司	联营企业
泰州新来新能源产业发展合伙企业(有限合伙)	联营企业
浙江爱康光电科技有限公司	联营企业
长兴远大能源服务有限公司	联营企业
浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	联营企业
国能浙江舟山发电有限责任公司	联营企业
浙江浙能普华股权投资有限公司	联营企业
国核浙能核能有限公司	联营企业
国能宁东第二发电有限公司	联营企业
国能浙能宁东发电有限公司	联营企业
宁夏银星发电有限责任公司	联营企业



(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江省白马湖实验室有限公司	同受控股公司控制
浙江省能源集团财务有限责任公司	同受控股公司控制
浙江浙能技术研究院有限公司	同受控股公司控制
浙江浙能港口运营管理有限公司	同受控股公司控制
浙江浙能融资租赁有限公司	同受控股公司控制
上海璞能融资租赁有限公司	同受控股公司控制
浙江浙能科服能源技术有限公司	同受控股公司控制
浙江天地环保科技股份有限公司	同受控股公司控制
浙江省浙能房地产有限公司	同受控股公司控制
伊犁新天煤化工有限责任公司	同受控股公司控制
浙江浙能资产经营管理有限公司	同受控股公司控制
临安嘉盛环保有限公司	同受控股公司控制
浙江省新能源投资集团股份有限公司	同受控股公司控制
浙江省电力建设有限公司	同受控股公司控制
浙江浙能物业发展有限公司	同受控股公司控制
浙江天虹物资贸易有限公司	同受控股公司控制
宁波海运股份有限公司	同受控股公司控制
浙江能源天然气集团有限公司	同受控股公司控制
浙江省石油股份有限公司	同受控股公司控制
浙江浙能煤运投资有限责任公司	同受控股公司控制
浙江长广（集团）有限责任公司	同受控股公司控制
国家管网集团浙江省天然气管网有限公司	原为母公司的控股子公司，因重组自 2022 年 11 月变更为母公司联营企业
浙江浙能天然气管网有限公司	原为母公司的全资子公司，因重组自 2022 年 11 月变更为母公司联营企业
浙江职业足球俱乐部有限公司	其他
浙江浙能绿城体育文化发展有限公司	其他
泰州新朗能源开发有限公司	其他

(五)关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江省电力建设有限公司	工程施工及监理	2,876,859,350.47	2,443,244,577.34



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
淮浙煤电有限责任公司	燃煤采购	1,774,173,131.32	1,737,715,412.00
宁波海运股份有限公司	运输服务	1,518,305,023.74	1,313,727,409.91
浙江能源天然气集团有限公司	天然气、燃油等物资采购	1,830,684,607.72	1,466,455,908.80
浙江天虹物资贸易有限公司	设备及材料采购	1,107,989,167.02	875,529,266.44
大同市南郊城区发煤站有限责任公司	燃煤采购	689,711,204.82	1,430,063,189.05
浙江浙能兴源节能科技有限公司	合同能源管理及蒸汽采购	572,323,390.30	551,035,496.31
浙江天地环保科技股份有限公司	工程施工及委托运营	524,285,846.43	567,146,920.77
江苏杰太光电技术有限公司	工程设备采购	303,648,792.88	-
浙江浙能港口运营管理有限公司	港口管理服务	272,130,097.09	212,987,223.44
浙江浙能技术研究院有限公司	技术服务	236,005,239.21	283,564,959.47
凤阳瞩目能源科技有限公司	采购商品、接受劳务	636,622,994.86	-
国家管网集团浙江省天然气管网有限公司	天然气采购	144,698,197.49	19,223,682.68
国能浙江北仑第一发电有限公司	委托运行服务及材料采购	157,522,149.07	193,598,621.86
浙江浙能煤运投资有限责任公司	燃煤采购及燃煤检测服务	192,752,041.66	78,310,884.73
浙江浙能物业发展有限公司	物业管理服务	83,409,717.16	75,273,106.41
浙江职业足球俱乐部有限公司	广告宣传	47,169,811.33	-
浙江长广(集团)有限责任公司	保安及消防服务	78,060,567.04	69,345,507.37
浙江省白马湖实验室有限公司	技术服务	30,589,433.96	-
浙江浙能资产经营管理有限公司	碳排放管理等服务	9,551,584.92	9,402,462.75
浙江浙能天然气管网有限公司	天然气采购		1,435,759,459.37
浙江浙能绿城体育文化发展有限公司	广告宣传		47,150,943.41
其他		36,508,316.16	30,234,774.57

经 2021 年年度股东大会审议通过，本公司签署 2022-2024 年度《浙江浙能电力股份有限公司与浙江能源天然气集团有限公司之服务合作框架协议》、《浙江浙能电力股份有限公司与浙江省能源集团有限公司科技工程与服务产业分公司之能源服务合作框架协议》、《浙江浙能电力股份有限公司与浙江省能源集团有限公司煤炭及运输分公司之煤炭板块服务合作框架协议》、《浙江浙能电力股份有限公司与浙江长广(集团)有限责任公司之服务合作框架协议》等。根据该等协议约定，每年交易金额上限分别为 200 亿元、80 亿元、55 亿元、2 亿元，本年度实际发生交易金额 18.31 亿元，50.43 亿元、19.83 亿元、0.78 亿元，实际履行均未超出预计范围。

经 2020 年年度股东大会审议通过，本公司签署 2021-2023 年度《浙江浙能电力股份有限公司与浙江浙能技术研究院有限公司技术监督和技术服务框架协议》，本年度实际发生交易金额 2.36 亿元。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海源焯新能源有限公司	电站 EPC 及运维	3,062,700,711.31	-
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	燃煤销售及提供劳务	1,380,221,379.27	1,778,470,779.61
淮浙煤电有限责任公司	受托运行维护及提供劳务	283,600,064.96	231,067,196.88
浙江天地环保科技股份有限公司	原材料销售及提供劳务	233,593,432.86	217,271,738.46
浙江浙能兴源节能科技有限公司	燃煤销售及提供劳务	216,435,206.96	211,155,909.62
浙江浙能长兴天然气热电有限公司	蒸汽销售及提供劳务	41,125,292.75	38,348,856.10
温州燃机发电有限公司	受托运行维护及设备检修	31,103,693.64	18,307,644.01
浙江省新能源投资集团股份有限公司	提供劳务	22,867,847.35	16,866,337.41
浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	燃煤销售及提供劳务	588,282.70	57,447,824.71
临安嘉盛环保有限公司	燃煤销售及提供劳务		55,873,012.51
其他		48,323,456.65	30,607,331.84

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江浙能港口运营管理有限公司	房屋及建筑物	50,040,000.00	50,040,000.00
浙江省能源集团财务有限责任公司	房屋及建筑物	3,027,356.88	3,408,007.80
浙江浙能兴源节能科技有限公司	房屋及建筑物	752,770.64	752,770.64
淮浙煤电有限责任公司	机器设备	2,166,192.66	2,166,192.66
浙江浙能技术研究院有限公司	房屋及建筑物	768,211.02	2,620,504.92
浙江省白马湖实验室有限公司	房屋及建筑物	938,571.43	
其他	房屋、土地及设备	875,774.62	750,109.51



(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江省石油股份有限公司	房屋及建筑物			28,521,648.86	-	594,566.68		37,716,151.89	-
浙江省能源集团有限公司	房屋及建筑物	1,115,100.92	1,104,853.21						
浙江浙能融资租赁有限公司	机器设备、车辆	108,620.69	120,000.00	153,600,650.36	155,721,110.50	27,638,228.19	36,517,870.38		
上海璞能融资租赁有限公司	机器设备			70,752,033.17	71,349,820.24	19,900,892.73	22,511,305.47		
浙江浙能科服能源技术有限公司	房屋及建筑物			6,542,998.95	6,542,998.95	684,316.61	925,433.37		
浙江天地环保科技股份有限公司	房屋及建筑物			857,142.86	900,000.00	30,951.87	63,517.48		
浙江浙能兴源节能科技有限公司	机器设备	6,000,000.00	6,000,000.00						
浙江省浙能房地产有限公司	房屋及建筑物		1,305,141.52						
其他	房屋及建筑物	50,943.40		276,078.00	445,093.52	25,034.65	12,308.46		1,032,479.34

经公司 2022 年年度股东大会审议通过，本公司与浙江浙能融资租赁有限公司、上海璞能融资租赁有限公司签署 2023-2025 年《服务合作框架协议》，协议有效期内浙江浙能融资租赁有限公司、上海璞能融资租赁有限公司每年向公司及控股子公司提供的融资额度不超过人民币 50 亿元，本年度相关交易未超上限。



5. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	894.66	1,019.43

6. 其他关联交易

(1) 售后回租

根据子公司宁夏枣泉发电有限公司与上海璞能融资租赁有限公司(以下简称“上海璞能”)签订的《融资租赁合同》，宁夏枣泉发电有限公司将其机器设备出售给上海璞能，再由上海璞能出租给宁夏枣泉发电有限公司。由于固定资产的风险报酬并未发生实质性转移，合同规定结清合同价款后，宁夏枣泉发电有限公司有权以名义货价一元留购取得所有权，故按照实质重于形式的原则对该交易视同抵押借款进行了会计处理。2023 年宁夏枣泉发电有限公司归还上海璞能融资租赁本金 400,000,000.00 元，新增融资租赁本金 297,000,000.00 元。于 2023 年 12 月 31 日，宁夏枣泉发电有限公司借款余额为 297,000,000.00 元，全部为短期借款，2023 年，宁夏枣泉发电有限公司确认对上海璞能的利息支出及手续费支出为 10,894,622.00 元。

(2) 资金管理及借贷

根据本公司及下属子公司与财务公司签订的《金融服务合作协议》，由财务公司为本公司及下属子公司提供金融服务，具体包括存款、贷款、资金结算等。

本公司及子公司存放于财务公司款项余额：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
存放于财务公司款项余额	16,836,352,383.13	11,412,081,119.73

2023 年本公司及子公司从财务公司取得的存款利息收入：

项目	2023 年	2022 年
从财务公司取得的存款利息收入	130,893,052.11	145,641,587.08

2023 年财务公司向本公司及下属子公司发放贷款及委托贷款：

项目	借款本金	借款利息
期初余额	13,699,220,000.00	15,130,318.10
本期增加	24,141,270,000.00	404,238,786.47
本期还款	25,587,910,000.00	408,011,496.00
期末余额	12,252,580,000.00	11,357,608.57

存款业务：



关联方	每日最高存款限 额	存款利率范围	期初余额	本期发生额	期末余额
浙江省能源集团财务有限责任公司	350 亿元	0.20%-2.10%	11,412,081,119.73	5,424,271,263.40	16,836,352,383.13

贷款业务：

关联方	贷款额度	贷款利率范围	期初余额	本期发生额	期末余额
浙江省能源集团财务有限责任公司	32,183,972,600.00	2.56%-3.00%	13,699,220,000.00	-1,446,640,000.00	12,252,580,000.00

授信业务或其他金融业务：

关联方	关联关系	业务类型	总额	实际发生额
浙江省能源集团财务有限责任公司	母公司的控股子公司、公司的联营公司	开立票据	1,459,678,055.36	2,809,747,490.61
浙江省能源集团财务有限责任公司	母公司的控股子公司、公司的联营公司	贴现票据	880,000,000.00	880,000,000.00

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海源焯新能源有限公司	1,882,065,346.13	95,644,020.66	-	-
	浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	496,620,254.19	46,786,996.63	582,930,445.78	36,650,051.47
	浙江天地环保科技股份有限公司	67,464,582.91	389,476.74	75,562,052.29	473,529.64
	凤阳瞩目能源科技有限公司	25,312,320.62	1,265,616.03	-	-
	浙江浙能兴源节能科技有限公司	21,603,025.94	100,020.53	43,236,638.98	48,410.93
	泰州新朗能源开发有限公司	18,394,180.00	1,665,888.00	-	-
	浙江省新能源投资集团股份有限公司	12,315,503.26	46,712.85	508,523.00	1,167.79
	淮浙煤电有限责任公司	60,128,332.43	228,067.44	54,216,449.60	113,722.97
	温州燃机发电有限公司	5,623,866.49	21,331.39	14,015,581.38	22,810.16
	其他	13,073,592.53	190,176.21	12,940,815.87	21,345.61
预付款项					
	大同市南郊城区发煤站有限责任公司	11,930,000.00		-	
	国家管网集团浙江省天然气管网有限公司	7,790,456.11		-	



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	浙江浙能煤运投资有限责任公司	6,672,203.57		-	
	浙江天地环保科技股份有限公司	6,462,938.46		3,280,724.10	
	浙江浙能融资租赁有限公司	1,296,124.29		2,335,320.00	
	浙江浙能技术研究院有限公司	80,000.00		2,245,600.00	
	浙江天虹物资贸易有限公司	1,200.00		16,070,209.37	
	浙江能源天然气集团有限公司	-		74,799,040.93	
	浙江浙能天然气管网有限公司	-		1,577,204.11	
	其他	870,958.47		922,740.89	
合同资产					
	上海源焯新能源有限公司	533,621,334.92	26,681,066.76	-	-
	浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	3,842,900.00	630,587.58	3,540,600.00	121,962.02
	泰州新朗能源开发有限公司	3,470,600.00	173,530.00	-	-
	浙江浙能长兴天然气热电有限公司	1,982,262.95	7,518.75	1,884,478.40	35,972.62
	浙江天地环保科技股份有限公司	886,040.16	17,569.98	883,293.62	8,884.47
	温州燃机发电有限公司	536,386.65	2,034.52	331,971.90	1,525.05
	其他	159,085.66	2,995.15	113,771.39	405.52
其他应收款					
	上海源焯新能源有限公司	266,540.90	13,327.05	-	-
	浙江浙能兴源节能科技有限公司	-	-	363,365.00	591.36
	其他			285,731.00	7,647.91
其他非流动资产					
	浙江省电力建设有限公司	160,086,622.28	-	177,477,326.05	-
	浙江天地环保科技股份有限公司	1,575,000.00	-	-	-

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	浙江省电力建设有限公司	753,095,959.42	472,853,482.73
	浙江天虹物资贸易有限公司	526,301,531.18	333,172,694.35



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	淮浙煤电有限责任公司	416,788,430.83	199,255,080.74
	浙江天地环保科技股份有限公司	360,243,178.79	423,144,424.16
	宁波海运股份有限公司	266,799,865.12	356,609,292.86
	浙江浙能技术研究院有限公司	132,515,296.01	185,067,055.92
	浙江浙能兴源节能科技有限公司	122,149,871.68	103,902,941.57
	浙江浙能港口运营管理有限公司	104,426,157.85	138,636,907.77
	江苏杰太光电技术有限公司	98,486,606.50	-
	国能浙江北仑第一发电有限公司	70,916,865.65	72,228,126.56
	大同市南郊城区发煤站有限责任公司	64,532,435.52	213,236,498.69
	浙江能源天然气集团有限公司	226,409,838.23	151,668,958.69
	凤阳瞩目能源科技有限公司	33,513,576.63	-
	浙江浙能煤运投资有限责任公司	19,240,754.48	51,748,312.22
	浙江浙能物业发展有限公司	15,978,437.48	14,127,562.24
	浙江长广（集团）有限责任公司	16,163,867.97	10,404,770.77
	浙江省白马湖实验室有限公司	8,354,905.66	-
	浙江省石油股份有限公司	6,519,113.30	1,450,957.70
	其他	11,531,197.00	5,510,308.62
应付票据			
	淮浙煤电有限责任公司	150,000,000.00	100,000,000.00
	浙江天地环保科技股份有限公司	11,730,312.93	47,449,748.18
	宁波海运股份有限公司	-	74,000,000.00
其他应付款			
	浙江省电力建设有限公司	97,148,252.96	256,596,230.27
	浙江天地环保科技股份有限公司	12,084,559.08	12,634,331.06
	浙江浙能物业发展有限公司	2,841,986.64	-
	浙江天虹物资贸易有限公司	1,875,210.15	1,246,106.70
	浙江浙能资产经营管理有限公司	1,600,000.00	-
	国能浙江北仑第一发电有限公司	-	57,369,673.22
	浙江能源天然气集团有限公司	-	3,419,570.00
	其他	2,277,023.63	1,331,549.18
预收款项			
	浙江浙能港口运营管理有限公司		50,040,000.00
合同负债			
	上海源焯新能源有限公司	34,432,488.86	-
	伊犁新天煤化工有限责任公司	12,677,734.51	-
	浙江天地环保科技股份有限公司	2,002,145.75	1,943,316.54



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	浙江浙能资产经营管理有限公司	1,600,000.00	-
	浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	1,008,849.56	1,710,000.00
	临安嘉盛环保有限公司	-	408,250.83
	其他	248.50	-
一年内到期的非流动负债			
	浙江浙能融资租赁有限公司	97,990,962.77	115,294,301.54
	上海璞能融资租赁有限公司	43,501,309.98	40,638,689.18
	浙江省石油股份有限公司	9,789,069.71	-
	浙江浙能科服能源技术有限公司	6,128,261.56	5,858,682.36
	浙江浙能资产经营管理有限公司	276,078.00	276,618.00
	浙江天地环保科技股份有限公司	-	826,190.99
租赁负债			
	上海璞能融资租赁有限公司	414,061,719.94	366,356,567.31
	浙江浙能融资租赁有限公司	367,690,304.47	467,488,109.45
	浙江浙能科服能源技术有限公司	6,373,185.13	12,501,446.71
	浙江浙能资产经营管理有限公司	276,078.00	552,156.00
其他非流动负债			
	浙江天地环保科技股份有限公司	2,808,000.00	726,544.00

十三、股份支付

本期股份支付均为本年非同一控制下合并的中来股份事项。

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中来股份管理人员			2,465,858.00	2,465,858.00	3,386,978.00	19,418,036.07		
合计			2,465,858.00	2,465,858.00	3,386,978.00	19,418,036.07		

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
中来股份管理人员-2022年限制性股票激励计划首次授予部分	11.96 元/股	13.7 个月		



授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
中来股份管理人员-2022 年限制性股票激励计划预留授予部分	11.96 元/股	22.13 个月		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	过户日收盘价、Black-Scholes 模型测算
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	获授限制性股票额度在等待解锁期限内平均摊销
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	150,129,129.47
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,708,932.76

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
中来股份管理人员	4,708,932.76	

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 募集资金使用承诺情况

中来股份 2022 年度股东大会审议通过了《关于公开发行可转换公司债券募投项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金的议案》，同意中来股份将可转债募投项目全部结项，并将可转债募投项目节余募集资金永久补充流动资金，其他待以募集资金支付的项目尾款将继续存放于募集资金专户并将继续通过募集资金专户支付尾款。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的募集资金使用承诺。

2. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据本公司与浙江浙能绿能电力发展有限公司于 2021 年 8 月签订的协议，本公司将向其增资 49,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未支付的增资款为 3,481.86 万元。

根据本公司与浙江爱康光电科技有限公司于 2021 年 8 月签订的协议，本公司将向其增资 30,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未支付的增资款为 9,574.50 万元。

3. 其他重大财务承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未到期的资产抵押及质押事项详见附注五、注释 35



“截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未到期抵押、质押及担保事项”之披露。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函

公司名称	受益人	保函金额（万元）	到期日
泰州中来光电科技有限公司	浑源京晶新能源有限公司	265.52	2024/12/19
泰州中来光电科技有限公司	广东葵潭新能源有限公司	41.95	2024/2/1
泰州中来光电科技有限公司	湖南中兴设备安装工程有限责任公司	9.22	2024/1/6
泰州中来光电科技有限公司	特变电工新疆新能源股份有限公司	21.81	2024/1/6
泰州中来光电科技有限公司	陕西融信汇能电力建设有限公司	486.81	2024/2/21
泰州中来光电科技有限公司	浙江善泰新能源有限公司	154.31	2024/4/6
泰州中来光电科技有限公司	国能（果洛）新能源开发有限公司	9.74	2024/2/28
泰州中来光电科技有限公司	国能电投新能源投资开发有限公司	40.18	2024/2/28
泰州中来光电科技有限公司	武汉建筑材料工业设计研究院有限公司	65.81	2024/2/28
泰州中来光电科技有限公司	国能电投新能源投资开发有限公司	42.10	2024/2/28
泰州中来光电科技有限公司	中国水利水电第七工程局有限公司	178.89	2025/12/19
泰州中来光电科技有限公司	上海电气香港有限公司	757.57	2024/12/31
泰州中来光电科技有限公司	Porth Wen Solar Limited	832.34	2025/1/30
泰州中来光电科技有限公司	BEECHGREEN ENERGYFARM LIMITED	1,702.03	2025/1/15
泰州中来光电科技有限公司	IBERDROLA RENOVABLES ENERGIA S.A.U.	5,849.01	2024/11/4
泰州中来光电科技有限公司	IBERDROLA RENOVABLES ENERGLA	429.81	2024/3/1
泰州中来光电科技有限公司	上海电气香港有限公司	641.41	2024/12/31
泰州中来光电科技有限公司	国家电投宜兴银环智慧能源公司	128.14	2024/5/31
浙江浙能富兴燃料有限公司	杭州、宁波海关	1,607.54	2024/2/29
浙江浙能富兴燃料有限公司	杭州、宁波海关	1,627.33	2024/2/29
浙江浙能富兴燃料有限公司	杭州、宁波海关	728.00	2024/2/29
浙江浙能富兴燃料有限公司	杭州、宁波海关	670.00	2024/2/29
浙江浙能能源服务有限公司	国网浙江省电力有限公司	30,000.00	2024/2/29
浙江浙能能源服务有限公司	国网浙江省电力有限公司	24,000.00	2025/2/28
浙江浙能能源服务有限公司	国网浙江省电力有限公司	4,000.00	2024/2/29
浙江浙能能源服务有限公司	国网江苏省电力有限公司	1,000.00	2024/1/31
浙江浙能能源服务有限公司	国网江苏省电力有限公司	1,000.00	2025/1/31
浙江浙能能源服务有限公司	国网浙江省电力有限公司	12,000.00	2025/3/1
浙江浙能能源服务有限公司	国网浙江省电力有限公司	8,800.00	2024/3/1
浙江浙能能源服务有限公司	国网四川省电力有限公司	160.00	2024/7/1
浙江浙能能源服务有限公司	国网浙江省电力有限公司	20,000.00	2025/2/28

2. 开出信用证



公司名称	受益人	信用证金额（万元）	到期日
本公司	Siemens ENERGY GLOBAL GMBH ANDCO.	630.00	2024/5/31
本公司	Siemens ENERGY GLOBAL GMBH ANDCO.	390.00	2025/8/16

3. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司中来股份为下属子公司提供借款及售后回租担保，具体详见附注五、注释 35 “截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未到期抵押、质押及担保事项”之披露。

4. 为其他单位提供保证担保

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为其他单位提供保证担保的情况如下(单位：万元)：

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保余额	借款到期日	备注
上海中来智慧新能源有限公司	天津市中核坐标新能源科技发展有限公司	中信银行股份有限公司	378.25	2033/11/23	
苏州中来民生能源有限公司	参与“光伏贷”业务的用户	中国农业银行股份有限公司	781.91	2029/11/9	-
小 计			1,160.16		

除存在上述或有事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利 2.5 元（含税）
-----------	------------------------

根据 2024 年 4 月 28 日本公司第四届董事会第三十次会议审议通过的 2023 年度利润分配预案，2023 年度向全体股东按每 10 股派发现金股利 2.50 元（含税）。剩余未分配利润滚存到以后年度。

（二）其他资产负债表日后事项说明

中来股份于 2024 年 4 月 24 日召开董事会、监事会，审议通过了《关于终止硅基项目的议案》，公司结合行业、市场等多种因素以及目前经营实际情况对本项目予以终止。

本次项目投资尚处于前期手续报批阶段，报批存在不确定性，未开始实质性投资建设，公司终止本次项目投资不会对中来股份财务状况和经营状况产生重大不利影响，不存在损害中来股份及股东利益的情形。

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

十六、其他重要事项说明



（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
因联营企业淮浙煤电有限责任公司调整采矿权摊销基数并追溯调整财务报表，本公司对淮浙煤电有限责任公司 2013 年-2022 年的长期股权投资核算存在差错	本项差错经公司四届二十五次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	长期股权投资、盈余公积、未分配利润	累计减少长期股权投资 71,388,831.58 元，减少盈余公积 7,138,883.15 元，减少未分配利润 64,249,948.43 元

2. 未来适用法

本期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，



以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 2 个报告分部：电力及供热分部、光伏产品分部。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额			
	电力及供热-分部	光伏产品-分部	分部间抵销	合计
一.营业收入	8,541,107.88	1,056,819.79	408.05	9,597,519.62
其中：对外交易收入	8,541,107.88	1,056,411.74		9,597,519.62
分部间交易收入		408.05	408.05	
二.营业费用	8,160,729.23	977,432.20	408.05	9,137,753.38
三.对联营和合营企业的投资收益	454,445.14	6,501.39		460,946.53
四.信用减值损失	-11,290.80	-5,063.87	-21.99	-16,332.68
五.资产减值损失	-6,974.45	-36,358.66	-0.68	-43,332.43
六.利润总额	859,249.81	51,392.69	-22.67	910,665.17
七.所得税费用	106,059.17	14,313.27		120,372.44
八.净利润	753,190.64	37,079.42	-22.67	790,292.73
九.资产总额	13,006,766.75	1,899,542.30	182,231.53	14,724,077.52
十.负债总额	5,532,916.84	1,194,888.70	453.45	6,727,352.09

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 重大诉讼、仲裁

中来股份重大诉讼、仲裁事项为本公司收购该公司前存在事项。

中来股份于 2019 年 11 月至 2020 年 1 月认购泓盛腾龙 1 号私募证券投资基金（以下简称“腾龙 1 号基金”）、泓盛腾龙 4 号私募证券投资基金（以下简称“腾龙 4 号基金”）、方际正帆 1 号私募证券投资基金（以下简称“正帆 1 号基金”）、正帆顺风 2 号私募证券投资基金（以下简称“正帆 2 号基金”）20,000 万元。自然人李萍萍、李祥于 2020 年 1 月 7 日向中来股份承诺其认购的腾龙 1 号基金、正帆 1 号基金、正帆 2 号基金 15,000 万元能够收回本金并获得年化 10% 的投资收益，并承担现金差额补足义务。

因尚未赎回的基金本金 18,160 万元面临大额亏损，中来股份于 2021 年 1 月 11 日就此事项向基金管理人泓盛资产管理（深圳）有限公司、深圳前海正帆投资管理有限公司及基金托管人申万宏源证券有限公司、国泰君安证券股份有限公司，及差额补足义务人李萍萍、李祥分别提起诉讼或仲裁。

截至 2023 年 12 月 31 日，中来股份对基金管理人、基金托管人提起的相关仲裁案件均已裁决，中来股份已向法院申请强制执行，目前腾龙 1 号基金清算收回款项约 169 万元，腾



龙 1 号、腾龙 4 号、正帆 1 号相关案件现已终本执行，待发现可执行财产后可恢复执行；正帆 2 号相关案件仍在强制执行中，有关后续进展情况尚存在不确定性；对差额补足义务人提起的腾龙 1 号基金、正帆 2 号基金差额补足诉讼均已作出终审判决，已被驳回上诉，中来股份后续将根据民事判决书中提及的诉讼所对应的仲裁案件裁决结果及执行情况确定是否重新提起诉讼，具体方案尚存在不确定性；对差额补足义务人提起的正帆 1 号基金基金差额补足诉讼，相关法院已作出终审判决并部分支持了公司的上诉请求，公司已向法院申请强制执行，法院现已立案，具体法院强制执行情况尚存在不确定性。上述未决上诉、仲裁事项具体审结时间、最终能否支持中来股份的诉讼请求以及仲裁强制执行情况存在较大的不确定性。中来股份已就上述所涉及未赎回部分的私募基金理财产品全额确认公允价值变动损失。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	549,219,474.86	480,296,873.74
1—2 年	91,555.00	
3 年以上	5,527,330.41	5,831,982.49
小计	554,838,360.27	486,128,856.23
减：坏账准备	7,296,790.32	6,480,593.09
合计	547,541,569.95	479,648,263.14

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,527,330.41	1.00	5,527,330.41	100.00	
按组合计提坏账准备	549,311,029.86	99.00	1,769,459.91	0.32	547,541,569.95
其中：组合 2	448,215,434.24	80.78	1,769,459.91	0.39	446,445,974.33
组合 5	101,095,595.62	18.22			101,095,595.62
合计	554,838,360.27	—	7,296,790.32	—	547,541,569.95

续：



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,831,982.49	1.20	5,831,982.49	100.00	
按组合计提坏账准备	480,296,873.74	98.80	648,610.60	0.14	479,648,263.14
其中：组合 2	397,618,679.94	81.79	648,610.60	0.16	396,970,069.34
组合 5	82,678,193.80	17.01			82,678,193.80
合计	486,128,856.23	—	6,480,593.09	—	479,648,263.14

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州联发电化有限公司	5,527,330.41	5,527,330.41	100.00	预计无法收回
合计	5,527,330.41	5,527,330.41		

按组合计提坏账准备

(1) 组合 2-较低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	448,123,879.24	1,767,231.60	0.39
1—2 年	91,555.00	2,228.31	2.43
合计	448,215,434.24	1,769,459.91	

(2) 组合 5-合并内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,095,595.62		
合计	101,095,595.62		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,831,982.49	-	-	304,652.08	-	5,527,330.41
按组合计提坏账准备	648,610.60	1,120,849.31	-	-	-	1,769,459.91
其中：组合 2	648,610.60	1,120,849.31	-	-	-	1,769,459.91
组合 5						
合计	6,480,593.09	1,120,849.31	-	304,652.08	-	7,296,790.32



4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	304,652.08

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
浙江最红控股集团有限公司	货款	304,652.08	无法收回	经管理层审议通过	否
合计		304,652.08			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
国网浙江省电力有限公司	444,283,643.79		444,283,643.79	80.07	1,687,507.04
台州市联源热力有限公司	96,930,334.62		96,930,334.62	17.47	-
杭州联发电化有限公司	5,527,330.41		5,527,330.41	1.00	5,527,330.41
台州市台电能源工程技术有限公司	3,558,049.00		3,558,049.00	0.64	-
台州市水处理发展有限公司	1,457,288.20		1,457,288.20	0.26	56,859.48
合计	551,756,646.02		551,756,646.02	99.44	7,271,696.93

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,240,916.66	3,649,250.00
应收股利	828,835,131.97	780,540,176.48
其他应收款	668,333,615.30	668,928,019.54
合计	1,500,409,663.93	1,453,117,446.02

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	3,240,916.66	3,649,250.00
合计	3,240,916.66	3,649,250.00

（二）应收股利

1. 应收股利



被投资单位	期末余额	期初余额
浙江浙能富兴燃料有限公司	652,927,182.34	752,951,727.86
浙江浙能能源服务有限公司	132,980,497.21	
台州市台电能源工程技术有限公司	22,454,212.96	
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	20,473,239.46	20,473,239.46
国能宁东第二发电有限公司		7,115,209.16
合计	828,835,131.97	780,540,176.48

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	20,473,239.46	2-3 年	暂时未能收回	已明确收回方案, 预计能够收回
合计	20,473,239.46	2-3 年		

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	371,014.73	669,036,254.29
1—2 年	668,000,000.00	-
小计	668,371,014.73	669,036,254.29
减: 坏账准备	37,399.43	108,234.75
合计	668,333,615.30	668,928,019.54

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	668,371,014.73	100.00	37,399.43	0.01	668,333,615.30
其中: 组合 2	47,398.74	0.01	176.23	0.37	47,222.51
组合 3	323,615.99	0.05	37,223.20	11.50	286,392.79
组合 5	668,000,000.00	99.94	-	-	668,000,000.00
合计	668,371,014.73	100.00	37,399.43		668,333,615.30

续:



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	669,036,254.29	100.00	108,234.75	0.02	668,928,019.54
其中：组合 2	49,979.44	0.01	116.62	0.23	49,862.82
组合 3	986,274.85	0.14	108,118.13	10.96	878,156.72
组合 5	668,000,000.00	99.85			668,000,000.00
合计	669,036,254.29	100.00	108,234.75		668,928,019.54

按组合计提坏账准备

(1) 组合 2-较低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,398.74	176.23	0.37
合计	47,398.74	176.23	

(2) 组合 3-中等风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	323,615.99	37,223.20	11.50
合计	323,615.99	37,223.20	

(3) 组合 5-较低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	668,000,000.00		
合计	668,000,000.00		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	108,234.75			108,234.75
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				



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)	
一转回第一阶段				
本期计提	37,399.43			37,399.43
本期转回	108,234.75			108,234.75
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	37,399.43			37,399.43

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	108,234.75	37,399.43	108,234.75			37,399.43
其中：组合 2	116.62	176.23	116.62			176.23
组合 3	108,118.13	37,223.20	108,118.13			37,223.20
合计	108,234.75	37,399.43	108,234.75			37,399.43

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	往来款	668,000,000.00	1-2 年	44.52	
浙江浙能富兴燃料有限公司	应收股利	652,927,182.34	1 年以内	43.52	
浙江浙能能源服务有限公司	应收股利	132,980,497.21	1 年以内	8.86	
台州市台电能源工程技术有限公司	应收股利	22,454,212.96	1 年以内	1.50	
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	应收股利	20,473,239.46	2-3 年	1.36	
合计		1,496,835,131.97		99.76	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	25,700,991,173.63		25,700,991,173.63	23,028,407,235.49		23,028,407,235.49
对联营、合营企业投资	32,943,622,850.34		32,943,622,850.34	30,165,720,603.34		30,165,720,603.34



款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	58,644,614,023.97		58,644,614,023.97	53,194,127,838.83		53,194,127,838.83

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江浙能镇海发电有限责任公司	820,256,859.70	820,256,859.70	-		820,256,859.70		
浙江浙能温州发电有限公司	1,177,374,800.20	1,177,374,800.20	-		1,177,374,800.20		
浙江浙能嘉兴发电有限公司	1,282,988,884.69	1,282,988,884.69	-		1,282,988,884.69		
浙江浙能镇海联合发电有限公司	144,632,597.80	144,632,597.80	-		144,632,597.80		
浙江浙能北仑发电有限公司	1,535,603,499.92	1,535,603,499.92	-		1,535,603,499.92		
浙江浙能钱清发电有限责任公司	176,896,061.19	176,896,061.19	-		176,896,061.19		
浙江浙能乐清发电有限责任公司	1,839,078,999.24	1,515,268,999.24	323,810,000.00		1,839,078,999.24		
浙江浙能嘉华发电有限公司	3,812,111,852.57	3,812,111,852.57	-		3,812,111,852.57		
浙江浙能长兴发电有限公司	1,100,952,872.90	1,100,952,872.90	-		1,100,952,872.90		
浙江浙能镇海天然气发电有限责任公司	75,428,592.95	75,428,592.95	-		75,428,592.95		
浙江浙能金华燃机发电有限责任公司	98,542,930.80	98,542,930.80	-		98,542,930.80		
浙江浙能兰溪发电有限责任公司	1,819,947,634.67	1,819,947,634.67	-		1,819,947,634.67		
浙江浙能绍兴滨海热电有限责任公司	1,085,268,282.89	1,063,065,882.89	22,202,400.00		1,085,268,282.89		
浙江浙能富兴燃料有限公司	1,231,633,052.74	1,231,633,052.74	-		1,231,633,052.74		
浙江浙能中煤舟山煤电有限责任公司	1,557,536,747.55	1,557,536,747.55	-		1,557,536,747.55		
浙江浙能绍兴滨海热力有限公司	128,458,000.00	128,458,000.00	-		128,458,000.00		
浙江浙能镇海燃气热电有限责任公司	336,000,000.00	336,000,000.00	-		336,000,000.00		
浙江浙能常山天然气发电有限公司	261,000,000.00	261,000,000.00	-		261,000,000.00		
浙江浙能台州第二发电有限责任公司	1,695,144,838.89	1,624,080,838.89	71,064,000.00		1,695,144,838.89		



被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江浙能电力工程技术有限公司	180,088,414.80	180,088,414.80	-		180,088,414.80		
台州市联源热力有限公司	68,662,377.81	68,662,377.81	-		68,662,377.81		
浙江华隆电力工程有限公司	6,566,515.22	6,566,515.22	-		6,566,515.22		
浙能阿克苏热电有限公司	1,300,000,000.00	900,000,000.00	400,000,000.00		1,300,000,000.00		
浙江浙能能源服务有限公司	388,075,179.05	388,075,179.05	-		388,075,179.05		
台州市台电能源工程技术有限公司	343,312,600.00	305,812,600.00	37,500,000.00		343,312,600.00		
宁夏枣泉发电有限责任公司	379,313,769.88	379,313,769.88	-		379,313,769.88		
诸暨浙能普华恒泰股权投资合伙企业（有限合伙）	448,446,022.00	448,446,022.00	-		448,446,022.00		
淮浙电力有限责任公司	589,662,248.03	589,662,248.03	-		589,662,248.03		
苏州中来光伏新材股份有限公司	1,818,007,538.14		1,818,007,538.14		1,818,007,538.14		
合计	25,700,991,173.63	23,028,407,235.49	2,672,583,938.14		25,700,991,173.63		



2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 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												
国核浙能核能有限公司	191,525,928.53		30,000,000.00	-	9,980.84	-	-	-	-	-	221,535,909.37	
河北新华龙科技有限公司	307,916,927.02		71,193,500.00	-	82,041,422.03	-	-	96,900,000.00	-	-	364,251,849.05	
兰溪源泰股权投资合伙企业 (有限合伙)	435,073,290.62		-	-	-5,972,638.61	-	-	-	-	-	429,100,652.01	
小计	934,516,146.17		101,193,500.00	-	76,078,764.26	-	-	96,900,000.00	-	-	1,014,888,410.43	
二、联营企业												
中国核能电力股份有限公司	3,070,231,504.25		-	-	225,897,213.68	-187,111.65	-126,150,856.16	79,147,686.93	-	-	3,090,643,063.19	
秦山核电有限公司	2,459,474,218.59		-	-	470,363,150.80	-1,391,666.09	5,097,716.17	392,000,000.00	-	-	2,541,543,419.47	
三门核电有限公司	2,924,636,641.06		292,000,000.00	-	429,052,320.39	-	142,678.38	185,800,000.00	-	-	3,460,031,639.83	
核电秦山联营有限公司	1,959,315,031.29		-	-	425,279,989.02	-410,280.10	3,980,281.16	342,600,000.00	-	-	2,045,565,021.37	
秦山第三核电有限责任公司	696,945,433.84		-	-	150,170,304.45	868.21	674,647.92	133,500,000.00	-	-	714,291,254.42	
中广核苍南核电有限公司	1,655,470,800.00		766,632,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,422,102,800.00	
中广核苍南第二核电有限公 司			15,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	15,500,000.00	
中核辽宁核电有限公司	458,983,990.21		188,850,000.00	-	614,643.99	-	-164,420.03	-	-	-	648,284,214.17	
中核海洋核动力发展有限公 司	90,144,029.88		-	-	-	-	-39,821.10	-	-	-	90,104,208.78	
浙江三门高温堆电站有限公 司	14,700,000.00		-	-	-	-	-	-	-	-	14,700,000.00	
国能浙江宁海发电有限公司	2,511,013,512.28		-	-	432,436,761.56	-	30,344,680.23	420,162,684.14	-	-	2,553,632,269.93	
淮浙煤电有限责任公司	2,018,370,368.08		-	-	745,213,173.72	-	8,330,440.24	933,000,000.00	-	-	1,838,913,982.04	



浙江浙能电力股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
国能浙江北仑第三发电有限公司	1,057,407,180.77		-	-	279,510,913.99	-	17,598,697.44	216,152,129.56	-	-	1,138,364,662.64	
浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	340,013,462.12		-	-	70,528,606.72	-	-	-	-	-	410,542,068.84	
杭州华电半山发电有限公司	742,773,323.45		-	-	13,226,221.81	-	821,959.35	89,414,071.38	-	-	667,407,433.23	
国能浙江北仑第一发电有限公司	1,033,684,506.48		-	-	76,952,581.14	-	8,224,003.80	110,073,627.08	-	-	1,008,787,464.34	
浙江浙能北海水力发电有限公司	532,788,252.46		-	-	24,940,518.27	-	305,397.08	53,750,000.00	-	-	504,284,167.81	
国能浙江舟山发电有限责任公司	536,980,803.74		233,110,800.00	-	52,218,629.72	-	6,343,731.20	-	-	-	828,653,964.66	
浙江温州特鲁莱发电有限责任公司	247,865,739.70		-	-	11,838,439.50	-	-	-	-	-	259,704,179.20	
浙江浙能长兴天然气热电有限公司	243,524,602.65		-	-	62,345.78	-	-43,811.37	11,868,360.77	-	-	231,674,776.29	
华润电力(温州)有限公司	161,481,032.25		-	-	54,439,198.65	-	1,510,933.59	-	-	-	217,431,164.49	
温州燃机发电有限公司	174,978,858.62		-	-	548,467.30	-	815,640.26	-	-	-	176,342,966.18	
宁夏银星发电有限责任公司	336,647,195.90		-	-	40,470,806.92	-	183,608.84	-	-	-	377,301,611.66	
国能浙能宁东发电有限公司	245,486,416.95		14,883,966.02	-	147,375,899.99	-	5,208,056.72	-	-	-	412,954,339.68	
国能宁东第二发电有限公司	298,434,817.98		-	-	112,973,032.49	-	6,589,701.60	-	-	-	417,997,552.07	
国能宁夏鸳鸯湖第二发电有限公司	16,241,592.68		-	-	14,503,182.01	-	1,407,131.93	-	-	-	32,151,906.62	
国能宁夏大坝四期发电有限公司	115,895,774.23		-	-	98,064,966.84	-	153,614.24	-	-	-	214,114,355.31	
浙江浙能绿能电力发展有限公司	207,786,047.65		255,392,740.00	-	10,902,342.18	-	-	-	-	-	474,081,129.83	
浙江浙能绿色能源股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,694,686,122.18		470,454,545.46	190,483,549.04	39,965,039.31	-61.13	-1,173,018.88	68,193,710.99	-	-	1,945,255,366.91	
浙江富浙投资有限公司	1,066,036,262.38		-	300,000,000.00	44,046,939.58	-	-	48,000,000.00	-	-	762,083,201.96	
浙江浙能综合能源技术研发有限公司	185,615,316.08		-	-	-1,919,352.76	-	-	-	-	-	183,695,963.32	



浙江浙能电力股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
浙江省创业投资集团有限公司	93,517,835.40		-	-	11,992,068.80	-	-605,197.60	5,500,000.00	-	-	99,404,706.60	
浙江浙能普华股权投资有限公司	3,123,601.03		-	-	1,833,967.42	-	-	-	-	-	4,957,568.45	
绍兴柯桥浙能普华堃泰股权投资合伙企业(有限合伙)	87,884,677.88		-	-	-1,314,420.93	-	-	-	-	-	86,570,256.95	
浙江省能源集团财务有限责任公司	1,518,823,035.93		-	-	115,716,015.56	-63,435.48	-	96,711,734.52	-	-	1,537,763,881.49	
中核燕龙科技有限公司	71,255,041.46		-	-	-4,118,518.86	-	-	-	-	-	67,136,522.60	
浙江爱康光电科技有限公司	200,911,006.93		-	-	-39,706,394.85	-	-44,863.06	-	-	-	161,159,749.02	
浙江电力交易中心有限公司	49,536,583.55		-	-	135,668.19	-	-	-	-	-	49,672,251.74	
浙能绿能新能源(宁夏宁东能源化工基地)有限公司	63,512,379.00		25,617,200.00	-	-3,987,913.39	-	-	-	-	-	85,141,665.61	
浙江省白马湖实验室有限公司	45,027,458.24		-	-	50,950.85	-	-	-	-	-	45,078,409.09	
华润电力(龙港)有限公司	-		59,125,000.00	-	24,321.42	-	-	-	-	-	59,149,321.42	
嘉兴浙能环保产业股权投资合伙企业(有限合伙)	-		35,000,000.00	-	-440,041.30	-	-	-	-	-	34,559,958.70	
小计	29,231,204,457.17		2,356,566,251.48	490,483,549.04	4,049,862,039.96	-2,051,686.24	-30,489,068.05	3,185,874,005.37	-	-	31,928,734,439.91	
合计	30,165,720,603.34		2,457,759,751.48	490,483,549.04	4,125,940,804.22	-2,051,686.24	-30,489,068.05	3,282,774,005.37			32,943,622,850.34	



注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,978,628,758.92	5,080,060,204.23	5,244,844,750.87	5,791,202,696.77
其他业务	75,853,374.16	41,909,628.92	69,924,263.17	39,844,577.07
合计	5,054,482,133.08	5,121,969,833.15	5,314,769,014.04	5,831,047,273.84

2. 合同产生的收入情况

合同分类	电力及供热-分部	本期发生额
一、商品类型		
售电收入	4,491,989,289.52	4,491,989,289.52
供热收入	486,639,469.40	486,639,469.40
二、按经营地区分类		
浙江	4,978,628,758.92	4,978,628,758.92
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	4,978,628,758.92	4,978,628,758.92
在某一时段内转让		
合计	4,978,628,758.92	4,978,628,758.92

续

合同分类	电力及供热-分部	上期发生额
一、商品类型		
售电收入	4,687,132,692.37	4,687,132,692.37
供热收入	557,712,058.50	557,712,058.50
二、按经营地区分类		
浙江	5,244,844,750.87	5,244,844,750.87
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	5,244,844,750.87	5,244,844,750.87
在某一时段内转让		
合计	5,244,844,750.87	5,244,844,750.87

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,125,940,804.22	2,857,724,558.91
成本法核算的长期股权投资收益	1,367,970,222.93	1,150,080,494.68



项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入	357,575,010.62	318,695,485.62
处置交易性金融资产取得的投资收益		8,090,614.36
委贷利息	110,842,374.21	135,259,473.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		13,569.62
合计	5,962,328,411.98	4,469,864,196.47

十八、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	265,596,113.95	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	436,278,988.61	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-59,165,139.11	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,139,241.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-53,728,188.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,370,967.44	
减：所得税影响额	142,480,050.78	
少数股东权益影响额（税后）	90,787,162.49	
合计	360,224,770.67	

公司将《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》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的项目金额为 1,370,967.44 元，系代扣代缴个人所得税手续费返还；

公司 2023 年度不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目；

执行《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（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额无影响。

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基



本每股收益和稀释每股收益如下：

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	10.14	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.58	0.46	0.46

2. 计算过程

（1）加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	6,519,770,719.89
非经常性损益	2	360,224,770.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	6,159,545,949.22
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	61,216,514,609.80
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-165,767,289.93
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	64,310,632,679.81
加权平均净资产收益率	9=1/8	10.14%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	9.58%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

（2）基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	6,519,770,719.89
非经常性损益	2	360,224,770.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	6,159,545,949.22
期初股份总数	4	13,408,732,749.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	13,408,732,749.00
基本每股收益	10=1/9	0.49
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.46

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，



系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。



姓名 Full name	胡超
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1981-10-01
工作单位 Working unit	浙江华安会计师事务所有限公司浙
身份证号 Identity card No.	330702198110010458

00063553

证书编号:
No. of Certificate

330000122019

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

浙江省注册会计师协会

2005 09 23

发证日期:
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d



年度检查
Annual Renewal



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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021 检

浙江省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

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 the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

8

10



