福建福能股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

福建福能股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-133

审计报告

信会师报字[2022]第 ZA11446 号

福建福能股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建福能股份有限公司（以下简称福能股份）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福能股份 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于福能股份，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）应收账款减值	
相关信息披露详见财务报表附注三、（十）及附注五、（三）、2。 截至 2021 年 12 月 31 日止，福能股份应收账款账面余额 301,110.85 万元，坏账准备 996.63 万元。应收账款主要为应收售电款，包括基础电费款和应收清洁能源电价补贴款，客户集中为各大电网公司。根据新金融工具准则的相关规定，管理层以预期信用损失为基础，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，计算应收账款预期信用损失。由于应收账款减值测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款减值的计提对于财务报表具有重要性。因此，我们将应收账款减值识别为关键审计事项。	与应收账款减值相关的审计程序中包括以下程序： （1）评价管理层认定的与应收账款相关的关键内部控制设计和运行的有效性； （2）结合行业特征、业务类型、客户资质、信用政策，复核管理层认定的应收账款减值会计估计，包括确定组合的依据、各组合的减值计提方法、单项金额重大的判断依据及减值计提方法； （3）复核管理层认定的应收账款减值计提过程、计提依据和会计处理，包括单独计提坏账准备的应收账款、按组合计提坏账准备的应收账款； （4）通过应收账款账龄分析，根据历史回款情况判断应收账款实际坏账情况； （5）结合从外部获取的债务人的公开信息及其历史结算记录，综合评价其信用风险及其相关应收款项的预期信用减值风险； （6）对应收账款期后回款测试及分析，评价应收电价组合、应收供热组合、清洁能源电价补贴款组合、关联方组合的减值计提的合理性； （7）对重要应收账款执行函证程序。
（二）商誉减值	
相关信息披露详见财务报表附注三、（十九）长期资产减值，财务报表附注五（十七）、商誉。 截至 2021 年 12 月 31 日止，合并财务报表中商誉账面原值为人民币 49,278.76 万元，减值准备余额为人民币 34,396.09 万元账面净值为 14,882.67 万元。根据企业会计准则规定，管理层至少应当在每年年度终了进行商誉减值测试。商誉减值测试流程复杂，涉及管理层对未来市场和经济环境的估计及折现率等关键参数的选用。由于商誉金额重大，且管理层在进行商誉减值测试时需要作出重大判断和估计，为此我们将商誉减值确定为关键审计事项。	与商誉减值相关的审计程序中包括以下程序： （1）了解、评价与商誉减值测试相关的关键内部控制，并测试其运行有效性； （2）结合可获取的内部与外部信息，了解、评价管理层是否合理判断并识别商誉减值迹象； （3）复核管理层对商誉所在资产组的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组之间恰当分摊； （4）了解并评价管理层聘用的外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性； （5）复核进行商誉减值测试所采用的的评估方法是否恰当、关键假设是否合理，复核相关假设是否与宏观经济环境、行业状况、市场状况、经营情况、历史经验等相符； （6）复核评估师对资产组未来现金流量预测过程； （7）在本所估值专家的协助下，复核外部评估师评估时使用的价值类型、评估方法的适当性，以及重要假设、数据引用及折现率等关键参数选取的合理性； （8）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（三）关联交易	
相关信息披露详见财务报表附注十、关联方及关联交易。 截至 2021 年 12 月 31 日止，福能股份存在与关联方之间的涉及不同交易类别且金额重大的关联交易。关联交易披露以及关联交易定价公允性对于财务报表具有重要性。因此，我们将关联交易识别为关键审计事项。	与关联方易相关的审计程序中包括以下程序： （1）评价与关联交易相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，包括确认管理层有效执行了定期对关联方的识别与批露程序； （2）根据财务记录、合同协议等资料，结合公开渠道查询信息复核管理层提供的关联方关系清单及关联方交易金额准确性； （3）复核重大关联交易定价依据，并与非关联交易价格进行比较，评价关联交易定价公允性； （4）选取样本对关联交易余额执行函证程序。

四、 其他信息

福能股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括福能股份 2021 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到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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估福能股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福能股份的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

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

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就福能股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国•上海　　二〇二二年四月二十四日

福建福能股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	2,915,111,836.65	2,100,841,986.60
其中：存放财务公司款项		2,750,006,656.84	1,646,449,986.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	10,306,601.92	11,267,596.45
应收账款	(三)	3,001,142,131.38	2,747,268,214.14
应收款项融资	(四)	90,097,867.44	97,848,647.12
预付款项	(五)	229,343,944.03	140,215,768.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	46,339,466.30	25,013,956.02
买入返售金融资产			
存货	(七)	528,953,201.59	445,151,908.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	351,730,620.64	223,471,875.33
流动资产合计		7,173,025,669.95	5,791,079,952.17
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	7,584,587,221.83	6,986,106,171.63
其他权益工具投资	(十)	618,995,866.00	615,758,476.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	3,309,503.85	3,713,087.46
固定资产	(十二)	18,324,220,636.30	15,953,851,942.41
在建工程	(十三)	7,507,629,691.15	2,028,069,450.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	804,338,121.07	
无形资产	(十五)	470,935,081.23	470,769,548.67
开发支出			
商誉	(十六)	148,826,688.86	207,242,411.24
长期待摊费用	(十七)	11,487,764.31	13,204,244.70
递延所得税资产	(十八)	237,976,563.10	161,295,102.87
其他非流动资产	(十九)	1,099,561,969.99	2,582,119,247.35
非流动资产合计		36,811,869,107.69	29,022,129,683.05
资产总计		43,984,894,777.64	34,813,209,635.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

福建福能股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十)	1,830,000,000.00	794,408,010.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十一)	14,450,000.00	
应付账款	(二十二)	2,705,131,395.83	1,287,659,376.37
预收款项			
合同负债	(二十三)	44,908,213.75	59,499,593.24
应付职工薪酬	(二十四)	63,166,373.84	79,564,997.78
应交税费	(二十五)	182,151,728.26	215,464,887.22
其他应付款	(二十六)	180,791,442.98	2,332,760,732.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	1,140,122,100.64	1,246,049,394.18
其他流动负债	(二十八)	4,683,900.48	
流动负债合计		6,165,405,155.78	6,015,406,992.07
非流动负债：			
长期借款	(二十九)	14,147,651,050.54	7,246,474,739.29
应付债券	(三十)	1,173,013,842.46	2,509,871,599.26
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十一)	800,662,322.88	
长期应付款	(三十二)		285,643,233.21
长期应付职工薪酬	(三十三)	3,139,983.39	5,552,265.81
预计负债			
递延收益	(三十四)	50,448,232.19	56,016,938.23
递延所得税负债	(十八)	80,246,951.54	85,457,001.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,255,162,383.00	10,189,015,777.67
负债合计		22,420,567,538.78	16,204,422,769.74
所有者权益：			
股本	(三十五)	4,195,409,231.00	4,001,245,964.00
其他权益工具	(三十六)	225,635,524.73	500,264,167.63
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十七)	6,246,708,295.19	4,745,489,149.33
减：库存股			
其他综合收益	(三十八)	-3,120,733.50	-5,548,776.00
专项储备			
盈余公积	(三十九)	810,544,899.81	725,482,992.45
一般风险准备			
未分配利润	(四十)	6,213,803,113.30	5,535,165,764.21
归属于母公司所有者权益合计		17,688,980,330.53	15,502,099,261.62
少数股东权益		3,875,346,908.33	3,106,687,603.86
所有者权益合计		21,564,327,238.86	18,608,786,865.48
负债和所有者权益总计		43,984,894,777.64	34,813,209,635.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

福建福能股份有限公司
母公司资产负债表
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		713,365,051.76	323,155,429.61
其中：存放财务公司款项		692,445,230.22	98,711,276.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	（一）	33,160,156.94	1,713,668.68
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		53,853,317.45	
其他流动资产		390,000,000.00	451,316,091.89
流动资产合计		1,190,378,526.15	776,185,190.18
非流动资产：			
债权投资		1,564,446,682.55	600,300,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（二）	16,843,662,678.98	15,740,884,211.08
其他权益工具投资		616,995,866.00	613,758,476.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,208,379.74	1,572,489.52
在建工程			
使用权资产		4,564,387.65	
无形资产		1,830,057.31	2,503,431.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		442,376.64	1,032,212.04
递延所得税资产		75,586,097.90	46,405,244.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,108,736,526.77	17,006,456,064.30
资产总计		20,299,115,052.92	17,782,641,254.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：陈之荣

福建福能股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2021 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		1,230,000,000.00	800,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,860,092.64	2,512,465.66
应交税费		360,546.38	81,049.76
其他应付款		6,388,009.26	5,274,622.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		200,236,814.73	300,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,439,845,463.01	1,107,868,137.48
非流动负债：			
长期借款		2,587,650,000.00	889,990,000.00
应付债券		1,173,013,842.46	2,509,871,599.26
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,686,313.59	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		13,434,907.00	12,625,559.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,776,785,063.05	3,412,487,158.76
负债合计		5,216,630,526.06	4,520,355,296.24
所有者权益：			
股本		1,954,540,075.00	1,760,376,808.00
其他权益工具		225,635,524.73	500,264,167.63
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,357,635,188.50	7,856,416,042.64
减：库存股			
其他综合收益		40,304,721.00	37,876,678.50
专项储备			
盈余公积		645,893,274.24	555,731,186.55
未分配利润		2,858,475,743.39	2,551,621,074.92
所有者权益合计		15,082,484,526.86	13,262,285,958.24
负债和所有者权益总计		20,299,115,052.92	17,782,641,254.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

福建福能股份有限公司
合并利润表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注九	本期金额	上期金额
一、营业总收入		12,077,377,787.77	9,557,434,792.03
其中：营业收入	(四十一)	12,077,377,787.77	9,557,434,792.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,935,442,163.88	8,041,487,554.88
其中：营业成本	(四十一)	10,008,352,743.74	7,274,646,236.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十二)	75,845,460.82	74,758,516.46
销售费用	(四十三)	34,242,226.30	31,985,266.45
管理费用	(四十四)	237,615,504.22	210,159,411.63
研发费用	(四十五)	70,574,371.60	21,335,915.15
财务费用	(四十六)	508,811,857.20	428,602,208.20
其中：利息费用		544,082,642.32	482,582,790.38
利息收入		36,802,392.59	58,754,027.42
加：其他收益	(四十七)	73,204,489.31	65,432,029.43
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	546,545,404.67	478,830,937.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		508,740,851.52	389,572,246.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十九)	-663,785.60	-2,586,061.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十)	-62,118,105.47	-211,711,504.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十一)	3,568,298.33	12,155,556.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,702,471,925.13	1,858,068,193.71
加：营业外收入	(五十二)	9,901,706.29	10,614,802.06
减：营业外支出	(五十三)	40,869,922.45	5,288,348.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,671,503,708.97	1,863,394,647.21
减：所得税费用	(五十四)	146,176,761.25	267,809,534.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,525,326,947.72	1,595,585,112.33
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,525,326,947.72	1,595,585,112.33
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,268,303,377.22	1,495,277,035.94
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		257,023,570.50	100,308,076.39
六、其他综合收益的税后净额		2,428,042.50	-15,595,297.50
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,428,042.50	-15,595,297.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,428,042.50	-15,595,297.50
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动		2,428,042.50	-15,595,297.50
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,527,754,990.22	1,579,989,814.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,270,731,419.72	1,479,681,738.44
归属于少数股东的综合收益总额		257,023,570.50	100,308,076.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(五十五)	0.68	0.90
（二）稀释每股收益（元/股）	(五十五)	0.60	0.82

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

福建福能股份有限公司
母公司利润表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		610,051.80	1,281,055.90
销售费用			
管理费用		19,979,159.53	18,549,600.57
研发费用			
财务费用		206,225,911.99	185,493,775.60
其中：利息费用		216,361,088.34	206,746,630.85
利息收入		10,148,266.31	21,278,645.37
加：其他收益			37,410.69
投资收益（损失以“-”号填列）	（三）	1,099,255,146.58	1,145,392,445.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		426,482,238.82	388,299,028.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		872,440,023.26	940,105,424.30
加：营业外收入			
减：营业外支出			101,696.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		872,440,023.26	940,003,728.30
减：所得税费用		-29,180,853.67	-14,156,357.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		901,620,876.93	954,160,086.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		901,620,876.93	954,160,086.18
（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		2,428,042.50	-15,595,297.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,428,042.50	-15,595,297.50
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动		2,428,042.50	-15,595,297.50
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他			
六、综合收益总额		904,048,919.43	938,564,788.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

福建福能股份有限公司
合并现金流量表
2021 年度
（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		12,794,088,688.78	9,044,665,682.19
收到的税费返还		79,353,373.50	79,394,255.11
收到其他与经营活动有关的现金	（五十六）	138,991,178.51	253,993,522.00
经营活动现金流入小计		13,012,433,240.79	9,378,053,459.30
购买商品、接受劳务支付的现金		9,107,359,536.78	5,665,370,264.07
支付给职工以及为职工支付的现金		660,088,793.79	527,098,814.45
支付的各项税费		736,963,496.06	682,622,016.97
支付其他与经营活动有关的现金	（五十六）	195,402,000.78	241,236,495.07
经营活动现金流出小计		10,699,813,827.41	7,116,327,590.56
经营活动产生的现金流量净额		2,312,619,413.38	2,261,725,868.74
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		600,364,920.97	370,321,756.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,497,748.37	25,483,707.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,219,394.28	
收到其他与投资活动有关的现金	（五十六）	139,565,481.40	113,754,088.18
投资活动现金流入小计		768,647,545.02	509,559,552.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,448,428,082.68	4,779,247,766.58
投资支付的现金		2,751,671,722.02	859,230,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		64,399,500.00	
支付其他与投资活动有关的现金	（五十六）	40,114,552.81	40,015,350.00
投资活动现金流出小计		9,304,613,857.51	5,678,493,216.58
投资活动产生的现金流量净额		-8,535,966,312.49	-5,168,933,664.26
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		563,500,000.00	1,059,590,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		196,000,000.00	1,059,590,000.00
取得借款收到的现金		12,665,959,603.33	3,680,741,050.52
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,229,459,603.33	4,740,331,050.52
偿还债务支付的现金		4,995,453,744.32	3,597,478,785.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,183,707,763.37	867,890,690.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		73,303,000.00	22,205,498.82
支付其他与筹资活动有关的现金	（五十六）	12,448,620.91	23,083,187.35
筹资活动现金流出小计		6,191,610,128.60	4,488,452,662.93
筹资活动产生的现金流量净额		7,037,849,474.73	251,878,387.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-232,725.57	-1,469,575.14
五、现金及现金等价物净增加额		814,269,850.05	-2,656,798,983.07
加：期初现金及现金等价物余额		2,100,841,986.60	4,757,640,969.67
六、期末现金及现金等价物余额		2,915,111,836.65	2,100,841,986.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

福建福能股份有限公司
母公司现金流量表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	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			
收到的税费返还			567,531.72
收到其他与经营活动有关的现金		909,984,730.34	1,525,583,251.00
经营活动现金流入小计		909,984,730.34	1,526,150,782.72
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,025,839.97	9,240,487.92
支付的各项税费		769,815.06	1,280,335.90
支付其他与经营活动有关的现金		905,694,244.31	1,518,330,940.78
经营活动现金流出小计		917,489,899.34	1,528,851,764.60
经营活动产生的现金流量净额		-7,505,169.00	-2,700,981.88
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		999,004,079.58	1,325,857,672.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		33,329,779.83	
收到其他与投资活动有关的现金		1,000,000,000.00	1,135,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,032,333,859.41	2,460,857,572.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		235,545.00	1,369,158.99
投资支付的现金		1,064,614,885.28	1,894,846,388.00
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		1,958,114,552.81	1,541,315,350.00
投资活动现金流出小计		3,022,964,983.09	3,437,530,896.99
投资活动产生的现金流量净额		-990,631,123.68	-976,673,324.97
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		3,860,000,000.00	2,200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,860,000,000.00	2,200,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,834,120,000.00	1,730,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		635,111,684.23	496,140,115.59
支付其他与筹资活动有关的现金		2,422,400.94	12,262,504.45
筹资活动现金流出小计		2,471,654,085.17	2,238,412,620.04
筹资活动产生的现金流量净额		1,388,345,914.83	-38,412,620.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		390,209,622.15	-1,017,786,926.89
加：期初现金及现金等价物余额		323,155,429.61	1,340,942,356.50
六、期末现金及现金等价物余额		713,365,051.76	323,155,429.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

福建福能股份有限公司
合并所有者权益变动表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,001,245,964.00			500,264,167.63	4,745,489,149.33		-5,548,776.00		725,482,992.45		5,535,165,764.21	15,502,099,261.62	3,106,687,603.86	18,608,786,865.48
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、本年年初余额	4,001,245,964.00			500,264,167.63	4,745,489,149.33		-5,548,776.00		725,482,992.45		5,535,165,764.21	15,502,099,261.62	3,106,687,603.86	18,608,786,865.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	194,163,267.00			-274,628,642.90	1,501,219,145.86		2,428,042.50		85,061,907.36		678,637,349.09	2,186,881,068.91	768,659,304.47	2,955,540,373.38
（一）综合收益总额							2,428,042.50				1,268,303,377.22	1,270,731,419.72	257,023,570.50	1,527,754,990.22
（二）所有者投入和减少资本	194,163,267.00			-274,628,642.90	1,501,219,145.86							1,420,753,769.96	545,738,733.97	1,966,492,503.93
1．所有者投入的普通股													545,738,733.97	545,738,733.97
2．其他权益工具持有者投入资本	194,163,267.00			-274,628,642.90	1,500,848,249.16							1,420,382,873.26		1,420,382,873.26
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他					370,896.70							370,896.70		370,896.70
（三）利润分配									85,061,907.36		-589,666,028.13	-504,604,120.77	-34,103,000.00	-538,707,120.77
1．提取盈余公积									85,061,907.36		-85,061,907.36			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-504,604,120.77	-504,604,120.77	-34,103,000.00	-538,707,120.77
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
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														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	4,195,409,231.00			225,635,524.73	6,246,708,295.19		-3,120,733.50		810,544,899.81		6,213,803,113.30	17,688,980,330.53	3,875,346,908.33	21,564,327,238.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-16

福建福能股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	3,792,702,962.00			500,267,172.84	3,205,433,707.97		10,046,521.50		625,490,500.00		4,527,839,906.97	12,661,780,771.28	1,894,575,058.79	14,556,355,830.07
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、本年年初余额	3,792,702,962.00			500,267,172.84	3,205,433,707.97		10,046,521.50		625,490,500.00		4,527,839,906.97	12,661,780,771.28	1,894,575,058.79	14,556,355,830.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	208,543,002.00			-3,005.21	1,540,055,441.36		-15,595,297.50		99,992,492.45		1,007,325,857.24	2,840,318,490.34	1,212,112,545.07	4,052,431,035.41
（一）综合收益总额							-15,595,297.50				1,495,277,035.94	1,479,681,738.44	100,308,076.39	1,579,989,814.83
（二）所有者投入和减少资本	208,543,002.00			-3,005.21	1,540,055,441.36							1,748,595,438.15	1,134,009,967.50	2,882,605,405.65
1．所有者投入的普通股	208,540,956.00				1,539,584,137.97							1,748,125,093.97	1,059,590,000.00	2,807,715,093.97
2．其他权益工具持有者投入资本	2,046.00			-3,005.21	15,800.17							14,840.96		14,840.96
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他					455,503.22							455,503.22	74,419,967.50	74,875,470.72
（三）利润分配									99,992,492.45		-487,951,178.70	-387,958,686.25	-22,205,498.82	-410,164,185.07
1．提取盈余公积									99,992,492.45		-99,992,492.45			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-387,958,686.25	-387,958,686.25	-22,205,498.82	-410,164,185.07
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
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														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	4,001,245,964.00			500,264,167.63	4,745,489,149.33		-5,548,776.00		725,482,992.45		5,535,165,764.21	15,502,099,261.62	3,106,687,603.86	18,608,786,865.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-117

福建福能股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,760,376,808.00			500,264,167.63	7,856,416,042.64		37,876,678.50		555,731,186.55	2,551,621,074.92	13,262,285,958.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,760,376,808.00			500,264,167.63	7,856,416,042.64		37,876,678.50		555,731,186.55	2,551,621,074.92	13,262,285,958.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	194,163,267.00			-274,628,642.90	1,501,219,145.86		2,428,042.50		90,162,087.69	306,854,668.47	1,820,198,568.62
（一）综合收益总额							2,428,042.50			901,620,876.93	904,048,919.43
（二）所有者投入和减少资本	194,163,267.00			-274,628,642.90	1,501,219,145.86						1,420,753,769.96
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本	194,163,267.00			-274,628,642.90	1,500,848,249.16						1,420,382,873.26
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					370,896.70						370,896.70
（三）利润分配									90,162,087.69	-594,766,208.46	-504,604,120.77
1．提取盈余公积									90,162,087.69	-90,162,087.69	
2．对所有者（或股东）的分配										-504,604,120.77	-504,604,120.77
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
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											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,954,540,075.00			225,635,524.73	9,357,635,188.50		40,304,721.00		645,893,274.24	2,858,475,743.39	15,082,484,526.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建福能股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,551,833,806.00			500,267,172.84	6,316,360,601.28		53,471,976.00		460,315,177.93	2,080,835,683.61	10,963,084,417.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,551,833,806.00			500,267,172.84	6,316,360,601.28		53,471,976.00		460,315,177.93	2,080,835,683.61	10,963,084,417.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	208,543,002.00			-3,005.21	1,540,055,441.36		-15,595,297.50		95,416,008.62	470,785,391.31	2,299,201,540.58
（一）综合收益总额							-15,595,297.50			954,160,086.18	938,564,788.68
（二）所有者投入和减少资本	208,543,002.00			-3,005.21	1,540,055,441.36						1,748,595,438.15
1．所有者投入的普通股	208,540,956.00				1,539,584,137.97						1,748,125,093.97
2．其他权益工具持有者投入资本	2,046.00			-3,005.21	15,800.17						14,840.96
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					455,503.22						455,503.22
（三）利润分配									95,416,008.62	-483,374,694.87	-387,958,686.25
1．提取盈余公积									95,416,008.62	-95,416,008.62	
2．对所有者（或股东）的分配										-387,958,686.25	-387,958,686.25
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
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											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,760,376,808.00			500,264,167.63	7,856,416,042.64		37,876,678.50		555,731,186.55	2,551,621,074.92	13,262,285,958.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-19

福建福能股份有限公司
二〇二一年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

福建福能股份有限公司(以下简称为“本公司“或“公司”)前身为福建省南平纺织厂，筹建于 1970 年 5 月，1972 年 4 月建成投产。1992 年 8 月 27 日经福建省经济体制改革委员会闽体改[1993]115 号文批准，在对原福建省南平纺织厂整体改制基础上，以定向募集方式设立为股份有限公司。1994 年 1 月 11 日经福建省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为 350000100028239。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2004]13 号文核准，公司于 2004 年 5 月 14 日以全部向二级市场投资者定价配售的发行形式向社会公众公开发行人民币普通股股票 8,000 万股，每股发行价格为 4.40 元人民币，并于 2004 年 5 月 31 日在上海证券交易所上市交易，发行后公司总股本为 19,232.2475 万元。2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会决议批准了公司股权分置改革方案，2006 年 5 月 29 日经上海证券交易所上证上字[2006]365 号文核准实施股权分置改革方案，公司原非流通股股份全部变更为流通股，总股本保持不变。2005 年度股东大会审议通过了以资本公积转增股本 9,616.1237 万元的方案，2006 年 6 月 9 日资本公积金转增方案实施后，股本总额变更为 28,848.3712 万元，该事项于 2007 年 2 月 10 日经福建华兴有限责任会计师事务所审验并出具了闽华兴所（2007）验字 F-001 号验资报告。

2014 年 7 月 9 日，经中国证券监督管理委员会以《关于核准福建南纺股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2014]686 号），核准公司向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买相关资产。2014 年 7 月 17 日，福建省能源集团有限责任公司持有的福建省鸿山热电有限责任公司 100%股权、福建省福能新能源有限责任公司 100%股权和福建晋江天然气发电有限公司 75%股权过户至本公司名下；本次发行股份购买资产暨关联交易的价格为 464,564.67 万元，截至 2014 年 7 月 18 日止公司实际增资 96,986.3611 万股，其中股本 969,863,611.00 元，资本公积 3,675,783,089.00 元；新增股本经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2014 年 7 月 18 日出具了信会师报字[2014] 第 113838 号验资报告。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]3126 号《关于核准福建福能股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准，本公司非公开发行 A 股股票 293,478,251 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 9.20 元/股。截至 2016 年 1 月 12 日止，本公司实际已非公开发行 A 股股票人民币普通股 29,347.8251 万股，募集资金总额 2,699,999,909.20 元，扣除各项发行费用 18,663,478.25 元，实际募集资金净额 2,681,336,430.95 元，其中计入股本 293,478,251.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 2,387,858,179.95 元，增加注册资本 293,478,251.00 元；新增股本经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2016 年 1 月 12 日出具了信会师报字[2016]第 110019 号验资报告。2016 年 4 月 22 日，公司完成注册资本变更的工商登记手续并换发了统一社会信用代码为 91350000156983680C 的企业法人营业执照。

2018 年 12 月，经中国证监会“证监许可[2018]1732 号”核准，公司向社会公开发行面值总额 28.30 亿元的可转换公司债券（福能转债 110048），债券期限为自发行之日起六年，本次发行的可转换公司债券转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。截止 2021 年 12 月 31 日，福能转债 110048 累计转股数为 194,173,545 股。

2019 年 12 月，经中国证监会《关于核准福建福能股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2019]2883 号），本公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买购买其持有的福建宁德核电有限公司 10%股权。截至 2020 年 6 月 12 日止，本公司实际已向福建省能源集团有限责任公司发行 A 股股票人民币普通股 20,854.0956 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 7.34 元/股，扣除发行费用 11,552,382.05 元，实际增加股东权益 1,519,138,234.57 元，其中计入股本 208,540,956.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 1,310,597,278.57 元；新增股本经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2020 年 6 月 12 日出具了信会师报字[2020]第 ZA14942 号验资报告。
截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本 195,454.0075 万股。

注册地：福建省南平市延平区安丰桥，办公地址：福建省福州市五四路 75 号福建外贸大厦 29 层，法定代表人：周朝宝。本公司主要经营活动为：电力与纺织。

本公司的母公司为福建省能源集团有限责任公司，实际控制人为福建省国资委。

本公司主要经营范围：发电、供热；电力行业、新能源行业相关技术研发、培训、技术咨询服务；纺织品，PU 革基布的制造；服装、服饰的制造；自产产品出口及本企业所需材料设备的进口；针纺织品，纺织原料，服装，印染助剂，五金、交电，仪器仪表、普通机械、电器机械及器材、铸锻件及通用零部件的批发、零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 4 月 24 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司董事会于编制本年度财务报表时，对本公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了充分的评价，评价结果表明没有对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(六) 合并财务报表的编制方法”、“三、（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”、“三、（十六）固定资产”、“三、（十九）无形资产”、“三、（二十五）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产

发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

－ 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

－ 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的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。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。
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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

－ 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

－ 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

－ 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司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。

应收款项坏账准备

1) 应收账款

对于应收账款，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。

本公司通过考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合和依据如下：

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有应收账款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收清洁能源电价补贴款组合	应收清洁能源电价补贴款

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有应收账款）	
应收电价组合	应收供电收入款项
应收供热组合	应收供热收入款项
账龄组合	账龄状态

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期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。

如有客观证据表明应收账款已经发生信用风险减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

对于单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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，确定的组合和依据如下：

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有其他应收款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收押金、备用金组合	应收押金、备用金等
应收退税组合	应收出口退税款或政府补贴款
账龄组合	账龄状态

如有客观证据表明其他应收款已经发生信用风险减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“三、（十）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实

施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转人丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	10-40	3-5	2.38-9.70
运输设备	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40
纺织机器设备	年限平均法	7-15	3	6.47-13.86
电力机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
其他设备	年限平均法	4-20	3-5	4.75-24.25

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	25-50 年	直线法	土地使用年限
软件	5-10 年	直线法	估计的使用年限
海域使用权	40-50 年	直线法	海域使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

披露要求：使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(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。

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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

2、 收入确认具体原则

电力销售：每月按上网电量及上网电价结算并确认电力销售收入。其中：（1）燃煤发电根据燃煤机组标杆上网电价结算上网电量；（2）燃气发电根据燃气发电上网电价结算上网电量；（3）可再生能源发电（包括陆上风力发电、海上风力发电、光伏发电等）按相应的可再生能源发电上网标杆电价结算上网电量。

热力销售：每月按抄表数量及合同价格结算并确认热力销售收入。

电力技术服务费：本公司在电力交易市场通过双边协商、集中竞价、挂牌交易等方式购入电能，并在零售交易市场将其从批发市场购入的电能出售给其代理的电力用户的服务。

产品销售： 本公司的产品销售在同时满足下列条件时，确认销售收入的实现：（1）公司已将产品或产品的提货凭证交付给购货方（2）按照合同协议约定产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方（3）收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款（4）成本能够可靠计量。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十七) 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或非货币性资产，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、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外

收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十九) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

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资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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) 本公司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) 本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1） 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3） 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4） 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5） 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（二十四）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	30,650,258.86
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	28,477,591.77
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	28,477,591.77
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
（1）公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	28,477,591.77	6,627,302.84
	长期待摊费用	-9,810,590.81	
	租赁负债	18,667,000.96	6,627,302.84
（2）公司作为承租人对于首次执行日前已存在的融资租赁的调整	使用权资产	297,392,534.86	
	在建工程	-297,392,534.86	
	租赁负债	284,531,340.68	
	长期应付款	-284,531,340.68	

（2）执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（4）执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》〔财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。

公司依据上述规定对本公司分家相关法律制度，通过财务公司等实行统一集中管理的资金进行列报，并采用追溯调整法对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

上述会计政策变更对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表的影响汇总如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 12 月 31 日余额的影响金额	
		合并	母公司
对于首次执行日前已存在的财务公司存款补充列报	货币资金	2,915,111,836.65	713,365,051.76
	其中：存放财务公司款项	2,750,006,656.84	692,445,230.22

上述会计政策变更对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表的影响汇总如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
		合并	母公司
对于首次执行日前已存在的财务公司存款补充列报	货币资金	2,100,841,986.60	323,155,429.61
	其中：存放财务公司款项	1,646,449,986.36	98,711,276.47

2、 重要会计估计变更

（1）公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准后生效，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。

（2）本期主要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

3、 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		325,870,126.63		325,870,126.63	325,870,126.63
长期待摊费用	13,204,244.70	3,393,653.89		-9,810,590.81	-9,810,590.81
在建工程	2,028,069,450.72	1,730,676,915.86		-297,392,534.86	-297,392,534.86
租赁负债		303,198,341.64		303,198,341.64	303,198,341.64
长期应付款	285,643,233.21	1,111,892.53		-284,531,340.68	-284,531,340.68

各项目调整情况的说明：

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		6,627,302.84		6,627,302.84	6,627,302.84
租赁负债		6,627,302.84		6,627,302.84	6,627,302.84

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，9%，6%，5%；享受出口退税产品执行“免、抵、退”政策；享受风力发电增值税即征即退 50%的政策
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%，7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%，20%，12.5%

(二) 税收优惠

1、 根据财政部、国家税务总局《关于风力发电增值税政策的通知》（财税[2015]74号），自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50%的政策。

根据 2008 年 1 月 1 日起施行的财政部关于公布《公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）》的通知（财税 2008-116 号），优惠目录包含由政府投资主管部门核准的风力发电新建项目。本公司属于 2008 年 1 月 1 日后经政府投资主管部门核准的风力发电新建项目。

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）规定：对居民企业经有关部门批准，从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）规定范围、条件和标准的公共基础设施项目的投资经营所得，自该项目取得第一笔

生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本通知所称第一笔生产经营收入，是指公共基础设施项目建成并投入运营（包括试运营）后所取得的第一笔主营业务收入。企业同时从事不在《目录》范围的生产经营项目取得的所得，应与享受优惠的公共基础设施项目经营所得分开核算，并合理分摊企业的期间共同费用；没有单独核算的，不得享受上述企业所得税优惠。

（1） 福能(龙海)风力发电有限责任公司新厝风电场和港尾风电场于2016年至2018年免征企业所得税，2019 年至 2021 年减按 12.5%计缴企业所得税。

（2） 顶岩山风电场 2018 年至 2020 年免缴所得税，2021 年至 2023 年减按 12.5%计缴企业所得税；潘宅风电场 2019 年至 2021 年免缴所得税，2022 年至 2024 年减按 12.5%计缴企业所得税。

（3） 福能平海(莆田)风电发电有限公司石塘风电场 2016 年至 2018 年免征所得税，2019 年至 2021 年减按 12.5%计缴企业所得税。

（4） 福能（城厢）风力发电有限责任公司坪洋风电场 2017 年至 2019 年免征所得税，2020 年至 2022 年减按 12.5%计缴企业所得税。

（5） 云南福能新能源有限责任公司管粮山光伏电站2016年至2018年免征所得税，2019 年至 2021 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税。

（6） 福建省三川海上风电有限公司莆田平海湾 F 区海上风电项目、莆田石城海上风电项目 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税。

（7） 福建省永春福能风电有限公司永春风电场 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税。

（8） 福建省南安福能风电有限公司洋坪风电场 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税。

（9） 福能华润（惠安）风电有限公司尖峰风电场 2018 年至 2020 年免征所得税，2021 年至 2023 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税

（10） 南平市配电售电有限责任公司南平新城低碳科技园光伏项目 2017 年至 2019 年免征所得税，2020 年至 2022 年所得税减半计缴企业所得税。

（11） 福建莆田福荔能源科技有限公司莆田闽中有机食品光伏项目 2018 至 2020 年免征所得税，2021 年至 2023 年所得税减半计缴企业所得税。

2、 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总

局公告 2019 年第 2 号)规定：南平市配电售电有限责任公司、福建莆田福荔能源科技有限公司、龙岩市配电售电有限责任公司、宁德市配电售电有限责任公司、泉州山美水库综合开发有限公司，自 2021 年至 2022 年，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、 福建省配电售电有限责任公司，根据《国家税务总局 国家发展改革委关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》，自 2020 年开始，享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	2,915,110,826.65	2,100,787,629.13
其他货币资金	1,010.00	54,357.47
合计	2,915,111,836.65	2,100,841,986.60
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	10,306,601.92	11,267,596.45
商业承兑汇票		
合计	10,306,601.92	11,267,596.45

2、 期末公司已背书或贴现且在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	5,950,207.74	
合计	5,950,207.74	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,838,815,660.49	2,123,403,847.27
1 至 2 年	719,294,803.48	494,806,184.07
2 至 3 年	353,173,107.43	82,144,210.32
3 至 4 年	64,186,324.12	52,456,972.11
4 至 5 年	28,823,666.99	
5 年以上	6,814,905.93	3,376,021.85
小计	3,011,108,468.44	2,756,187,235.62
减：坏账准备	9,966,337.06	8,919,021.48
合计	3,001,142,131.38	2,747,268,214.14

1、

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,742,903.62	0.19	5,742,903.62	100.00		5,867,504.22	0.21	5,867,504.22	100.00	
按组合计提坏账准备	3,005,365,564.82	99.81	4,223,433.44	0.14	3,001,142,131.38	2,750,319,731.40	99.79	3,051,517.26	0.11	2,747,268,214.14
其中：										
关联方组合	6,144,870.31	0.20			6,144,870.31	6,114,899.78	0.22			6,114,899.78
清洁能源电价补贴款	2,151,097,789.75	71.44			2,151,097,789.75	1,361,481,885.24	49.40			1,361,481,885.24
应收电价组合	768,109,297.67	25.51			768,109,297.67	1,327,822,444.58	48.18			1,327,822,444.58
应收供热组合	14,737,592.95	0.49			14,737,592.95	8,993,605.97	0.33			8,993,605.97
账龄组合	65,276,014.14	2.17	4,223,433.44	6.47	61,052,580.70	45,906,895.83	1.66	3,051,517.26	6.65	42,855,378.57
合计	3,011,108,468.44	100.00	9,966,337.06		3,001,142,131.38	2,756,187,235.62	100.00	8,919,021.48		2,747,268,214.14

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	3,812,788.80	3,812,788.80	100.00	预计无法收回
客户二	1,437,349.30	1,437,349.30	100.00	预计无法收回
客户三	305,864.62	305,864.62	100.00	预计无法收回
客户四	186,900.90	186,900.90	100.00	预计无法收回
合计	5,742,903.62	5,742,903.62		

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	64,019,676.97	3,200,983.87	5.00	44,496,357.89	2,224,817.90	5.00
1-2 年				158,815.09	15,881.51	10.00
2-3 年	53,363.00	10,672.60	20.00	188,450.00	37,690.00	20.00
3-4 年	158,570.00	63,428.00	40.00	483,575.00	193,430.00	40.00
4-5 年	480,276.00	384,220.80	80.00			
5 年以上	564,128.17	564,128.17	100.00	579,697.85	579,697.85	100.00
合计	65,276,014.14	4,223,433.44		45,906,895.83	3,051,517.26	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	8,919,021.48	841,089.01	-206,226.57		9,966,337.06
合计	8,919,021.48	841,089.01	-206,226.57		9,966,337.06

4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	2,324,159,460.53	77.19	-
客户二	230,309,538.58	7.65	-
客户三	119,662,056.69	3.97	-
客户四	98,155,623.40	3.26	-
客户五	81,515,932.48	2.71	-
合计	2,853,802,611.68	94.78	

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	90,097,867.44	97,848,647.12
应收账款		
合计	90,097,867.44	97,848,647.12

2、 期末公司已背书或贴现且在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	262,438,931.90	
合计	262,438,931.90	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	229,326,397.25	99.99	139,937,540.86	99.80
1 至 2 年	17,546.78	0.01	278,227.19	0.20
合计	229,343,944.03	100.00	140,215,768.05	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	205,605,873.54	89.60
第二名	9,926,000.00	4.33
第三名	6,231,707.12	2.72
第四名	4,741,614.41	2.07
第五名	470,849.88	0.21
合计	226,976,044.95	98.93

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	2,188,754.20	917,704.65
应收股利	30,000,000.00	
其他应收款项	14,150,712.10	24,096,251.37
合计	46,339,466.30	25,013,956.02

1、 应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	47,055.53	47,055.56
活期存款	2,141,698.67	870,649.09
小计	2,188,754.20	917,704.65
减：坏账准备		
合计	2,188,754.20	917,704.65

2、 应收股利

（1）应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
华润电力（温州）有限公司	30,000,000.00	
小计	30,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	30,000,000.00	

3、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,162,029.66	22,366,075.88
1 至 2 年	458,966.51	1,916,218.23
2 至 3 年	541,455.26	3,000.00
4 至 5 年		1,539,925.71
5 年以上	1,602,727.71	62,802.00
小计	15,765,179.14	25,888,021.82
减：坏账准备	1,614,467.04	1,791,770.45
合计	14,150,712.10	24,096,251.37

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,541,395.71	9.78	1,541,395.71	100.00		1,541,395.71	5.95	1,541,395.71	100.00	
按组合计提坏账准备	14,223,783.43	90.22	73,071.33	0.51	14,150,712.10	24,346,626.11	94.05	250,374.74	1.03	24,096,251.37
其中：										
关联方组合	47,636.50	0.30			47,636.50					
押金、备用金组合	2,488,474.34	15.78			2,488,474.34	5,357,859.49	20.70			5,357,859.49
应收退税组合	11,391,553.92	72.26			11,391,553.92	15,146,579.91	58.51			15,146,579.91
账龄组合	296,118.67	1.88	73,071.33	24.68	223,047.34	3,842,186.71	14.84	250,374.74	6.52	3,591,811.97
合计	15,765,179.14	100.00	1,614,467.04		14,150,712.10	25,888,021.82	100.00	1,791,770.45		24,096,251.37

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	1,470.00	1,470.00	100.00	预期无法收回
客户二	1,539,925.71	1,539,925.71	100.00	预期无法收回
合计	1,541,395.71	1,541,395.71		

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	234,786.67	11,739.33	5.00	3,780,854.71	189,042.74	5.00
5 年以上	61,332.00	61,332.00	100.00	61,332.00	61,332.00	100.00
合计	296,118.67	73,071.33		3,842,186.71	250,374.74	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	189,042.74	61,332.00	1,541,395.71	1,791,770.45
本期计提	-177,303.41			-177,303.41
期末余额	11,739.33	61,332.00	1,541,395.71	1,614,467.04

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	24,285,294.11	61,332.00	1,541,395.71	25,888,021.82
本期新增	-10,122,842.68			-10,122,842.68
期末余额	14,162,451.43	61,332.00	1,541,395.71	15,765,179.14

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,791,770.45	-177,303.41			1,614,467.04
合计	1,791,770.45	-177,303.41			1,614,467.04

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、备用金	2,488,474.34	5,357,859.49
应收退税款	11,391,553.92	15,146,579.91
其他往来	1,885,150.88	5,383,582.42
合计	15,765,179.14	25,888,021.82

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收退税款	6,278,931.47	一年以内	39.83	
第二名	应收退税款	3,401,044.51	一年以内	21.57	
第三名	应收退税款	995,320.01	一年以内	6.31	
第四名	应收退税款	519,606.65	一年以内	3.30	
第五名	押金	479,992.74	一年以内	3.04	
合计		11,674,895.38		74.05	

（8）涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
中华人民共和国国家金库莆田市中心支库	增值即征即退	6,278,931.47	一年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
中华人民共和国国家金库龙海市支库	增值即征即退	3,401,044.51	一年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
国家金库惠安县支库	增值即征即退	519,606.65	一年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
国家金库仙游县支库	增值即征即退	196,651.28	一年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
中华人民共和国国家金库晋江市支库	增值即征即退	995,320.01	一年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
合计		11,391,553.92		

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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
原材料	491,496,414.92	6,898,224.59	484,598,190.33	393,331,900.94	7,160,274.46	386,171,626.48
在途物资	604,078.64		604,078.64	699,222.73		699,222.73
周转材料	2,032,916.64		2,032,916.64	1,645,805.18		1,645,805.18
在产品	12,947,399.05		12,947,399.05	12,227,917.00		12,227,917.00
库存商品	38,130,857.91	9,360,240.98	28,770,616.93	57,573,044.33	13,165,707.26	44,407,337.07
合计	545,211,667.16	16,258,465.57	528,953,201.59	465,477,890.18	20,325,981.72	445,151,908.46

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,160,274.46	2,288,673.41		2,550,723.28		6,898,224.59
库存商品	13,165,707.26	1,263,610.76		5,069,077.04		9,360,240.98
合计	20,325,981.72	3,552,284.17		7,619,800.32		16,258,465.57

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	283,431,451.13	177,041,142.84
委托贷款	40,059,156.51	40,000,000.00
企业所得税	28,240,013.00	6,430,732.49
合计	351,730,620.64	223,471,875.33

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1．合营企业											
2．联营企业											
福建惠安泉惠发电有限责任公司		211,806,245.00		-420,621.40						211,385,623.60	
国能(泉州)热电有限公司	653,904,973.89			996,551.01			-113,703,455.26			541,198,069.64	
华能霞浦核电有限公司	88,886,200.00									88,886,200.00	
海峡发电有限责任公司	1,880,318,684.51	435,400,000.00		174,487,988.17			-26,250,000.00			2,463,956,672.68	
中核霞浦核电有限公司	3,581,053.12			226,747.99		370,896.70				4,178,697.81	
福建宁德第二核电有限公司	61,220,600.00	12,879,926.00								74,100,526.00	
国核（福建）核电有限公司	31,682,000.00	10,318,000.00								42,000,000.00	
福建省石狮热电有限责任公司	210,603,862.11			4,428,819.30			-13,780,617.70			201,252,063.71	
福建宁德核电有限公司	1,708,060,086.32			231,560,198.14			-199,205,479.94			1,740,414,804.52	
福建电力交易中心有限公司	15,368,000.00	11,710,714.28		14,648.54						27,093,362.82	
福建省能源集团财务有限公司	219,472,823.17			15,187,907.07						234,660,730.24	
宁德市环三售电有限公司	34,474,583.60			2,841,562.11						37,316,145.71	

被投资单位	上年年末余额	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
泉州市梅山美溪供电有限公司	8,976,468.17			611,825.55			-325,000.00			9,263,293.72	
国能神福（石狮）发电有限公司	2,069,556,836.74			78,805,225.04			-239,481,030.40			1,908,881,031.38	
小计	6,986,106,171.63	682,114,885.28		508,740,851.52		370,896.70	-592,745,583.30			7,584,587,221.83	
合计	6,986,106,171.63	682,114,885.28		508,740,851.52		370,896.70	-592,745,583.30			7,584,587,221.83	

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
华润温州	523,176,180.00	523,176,180.00
交通银行 A 股	87,474,750.00	85,008,000.00
兴业证券	6,344,936.00	5,574,296.00
南平市投资担保中心	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	618,995,866.00	615,758,476.00

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	其他综合收益转入留存收益的原因
华润温州	30,000,000.00		非交易目的股权投资
交通银行 A 股	6,015,075.00		非交易目的股权投资
兴业证券	115,596.00		非交易目的股权投资
南平市投资担保中心			非交易目的股权投资

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1．账面原值		
（1）上年年末余额	12,515,131.36	12,515,131.36
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	12,515,131.36	12,515,131.36
2．累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	8,802,043.90	8,802,043.90
（2）本期增加金额	403,583.61	403,583.61
—计提或摊销	403,583.61	403,583.61
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	9,205,627.51	9,205,627.51
3．减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		

项目	房屋、建筑物	合计
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	3,309,503.85	3,309,503.85
（2）上年年末账面价值	3,713,087.46	3,713,087.46

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值
深圳市瑞鹏大厦 2 栋 12F 套房	1,084,111.79
合计	1,084,111.79

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,317,401,386.46	15,942,845,775.97
固定资产清理	6,819,249.84	11,006,166.44
合计	18,324,220,636.30	15,953,851,942.41

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他设备	合计
1．账面原值						
（1）上年年末余额	5,411,370,062.31	17,356,697,171.96	786,162,963.73	54,355,882.47	308,946,429.76	23,917,532,510.23
（2）本期增加金额	1,522,867,783.63	2,109,165,350.08	18,176,049.90	10,190,382.10	15,839,471.80	3,676,239,037.51
—购置	2,246,656.61	6,312,567.31	2,085,332.31	6,179,610.74	8,660,737.78	25,484,904.75
—在建工程转入	1,471,677,028.25	1,916,381,308.04	16,090,717.59		34,529,338.00	3,438,678,391.88
—企业合并增加	33,277,276.44	178,161,913.82			636,550.62	212,075,740.88
—其他	15,666,822.33	8,309,560.91		4,010,771.36	-27,987,154.60	
（3）本期减少金额		20,359,211.47	61,148,089.33	2,468,344.38	2,925,649.09	86,901,294.27
—处置或报废		20,359,211.47	61,148,089.33	2,468,344.38	2,925,649.09	86,901,294.27
（4）期末余额	6,934,237,845.94	19,445,503,310.57	743,190,924.30	62,077,920.19	321,860,252.47	27,506,870,253.47
2．累计折旧						
（1）上年年末余额	1,166,763,323.25	6,193,095,436.17	454,181,615.44	30,429,316.07	85,754,149.02	7,930,223,839.95
（2）本期增加金额	261,789,836.27	955,237,161.55	39,391,460.01	5,492,787.00	18,891,569.53	1,280,802,814.36
—计提	257,104,558.88	935,861,467.96	39,391,460.01	5,492,787.00	18,575,952.82	1,256,426,226.67
—企业合并增加	4,685,277.39	19,375,693.59			315,616.71	24,376,587.69
（3）本期减少金额		3,583,600.37	52,613,620.21	1,897,950.63	2,638,896.83	60,734,068.04
—处置或报废		3,583,600.37	52,613,620.21	1,897,950.63	2,638,896.83	60,734,068.04
（4）期末余额	1,428,553,159.52	7,144,748,997.35	440,959,455.24	34,024,152.44	102,006,821.72	9,150,292,586.27
3．减值准备						

项目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他设备	合计
（1）上年年末余额			44,369,702.05		93,192.26	44,462,894.31
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额			5,194,534.31		92,079.26	5,286,613.57
—处置或报废			5,194,534.31		92,079.26	5,286,613.57
（4）期末余额			39,175,167.74		1,113.00	39,176,280.74
4．账面价值						
（1）期末账面价值	5,505,684,686.42	12,300,754,313.22	263,056,301.32	28,053,767.75	219,852,317.75	18,317,401,386.46
（2）上年年末账面价值	4,244,606,739.06	11,163,601,735.79	287,611,646.24	23,926,566.40	223,099,088.48	15,942,845,775.97

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司累计账面净值为 680,538,113.34 元的建筑物之产证尚在办理中。公司管理层认为，公司有权合法及有效地占有上述建筑物，相关情况对公司正常生产经营无重大影响。

4、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物		42,360.33
电力机器设备	850,000.00	4,725,657.20
纺织机器设备	4,190,453.50	5,971,740.77
运输设备	3,558.89	14,574.99
其他设备	1,775,237.45	251,833.15
合计	6,819,249.84	11,006,166.44

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	7,507,629,691.15	2,028,069,450.72
工程物资		
合计	7,507,629,691.15	2,028,069,450.72

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
福能晋南热电联产项目	19,381,019.46		19,381,019.46	2,557,442.44		2,557,442.44
晋南热电职工周转房				27,120,209.00		27,120,209.00
南纺高新材料产业园项目（一期）				40,290,424.78		40,290,424.78
南纺高新材料产业园项目（二期）	9,248,398.16		9,248,398.16	5,498,488.00		5,498,488.00
平海湾 F 区海上风电项目				850,233,848.93		850,233,848.93
石城海上风电项目				649,889,834.37		649,889,834.37
长乐外海海上风电场 C 区项目	7,234,556,934.34		7,234,556,934.34	322,530,971.32		322,530,971.32
长乐外海海上风电场出线工程	91,005,096.08		91,005,096.08	27,108,674.79		27,108,674.79
东南大数据产业园研发楼三期 8 号楼	126,284,548.52		126,284,548.52	93,528,000.00		93,528,000.00
鸿山热电培训基地	487,930.81		487,930.81	43,452.83		43,452.83
福能贵电技改项目	7,964,590.72		7,964,590.72	6,023,813.93		6,023,813.93
尖峰风电场项目	15,996,780.46	15,996,780.46				
晋江气电倒班宿舍及外委检修楼扩建工程	14,559,714.09		14,559,714.09			
鸿山热电供热管网支线建设	2,073,596.99		2,073,596.99			
其他	2,067,861.98		2,067,861.98	3,244,290.33		3,244,290.33
合计	7,523,626,471.61	15,996,780.46	7,507,629,691.15	2,028,069,450.72		2,028,069,450.72

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
福能晋南热电联产项目	105,899.00	2,557,442.44	25,722,029.64	8,898,452.62		19,381,019.46	78.15	在建	35,340,824.87	493,104.42	自筹资金
南纺高新材料产业园项目（一期）	47,837.49	40,290,424.78	1,635,217.85	41,925,642.63			81.77	完工	8,607,387.63		自筹资金
南纺高新材料产业园项目（二期）	26,616.00	5,498,488.00	34,427,313.74	30,677,403.58		9,248,398.16	53.78	在建	292,552.73		自筹资金
平海湾 F 区海上风电项目	376,337.00	850,233,848.93	988,935,833.09	1,394,188,057.58	444,981,624.44		74.13	完工	48,552,519.13	9,151,184.77	募集资金
石城海上风电项目	362,998.00	649,889,834.37	1,233,055,325.75	1,882,945,160.12			75.57	完工	47,320,159.52	23,304,982.27	自筹资金
长乐外海海上风电场 C 区项目	1,043,777.75	322,530,971.32	7,264,252,511.69		352,226,548.67	7,234,556,934.34	72.69	在建	135,805,249.40	123,707,175.67	自筹资金
长乐外海海上风电场出线工程	10,645.00	27,108,674.79	64,011,771.29		115,350.00	91,005,096.08	85.60	在建			自筹资金
合计		1,898,109,684.63	9,612,040,003.05	3,358,634,716.53	797,323,523.11	7,354,191,448.04			275,918,693.28	156,656,447.13	

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
尖峰风电场项目	15,996,780.46	合并范围增加
合计	15,996,780.46	

5、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
华润惠安工程物资	17,880,113.60	17,880,113.60				
合计	17,880,113.60	17,880,113.60				

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	电力机器设备	合计
1．账面原值			
（1）年初余额	18,667,000.96	308,297,753.54	326,964,754.50
（2）本期增加金额	1,145,772.09	499,815,638.25	500,961,410.34
—新增租赁	1,145,772.09	499,815,638.25	500,961,410.34
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	19,812,773.05	808,113,391.79	827,926,164.84
2．累计折旧			
（1）年初余额		1,094,627.87	1,094,627.87
（2）本期增加金额	5,767,005.02	16,726,410.88	22,493,415.90
—计提	5,767,005.02	16,726,410.88	22,493,415.90
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	5,767,005.02	17,821,038.75	23,588,043.77
3．减值准备			
（1）年初余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值	14,045,768.03	790,292,353.04	804,338,121.07
（2）年初账面价值	18,667,000.96	307,203,125.67	325,870,126.63

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	海域使用权	其他	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	527,440,593.53	36,764,285.48	23,987,833.00		588,192,712.01
（2）本期增加金额	12,904,571.21	5,772,961.56		157,221.12	18,834,753.89
—购置	12,904,571.21	5,772,961.56		157,221.12	18,834,753.89
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	540,345,164.74	42,537,247.04	23,987,833.00	157,221.12	607,027,465.90
2．累计摊销					
（1）上年年末余额	88,373,263.90	23,780,874.71	5,269,024.73		117,423,163.34
（2）本期增加金额	13,972,998.14	4,151,808.45	526,256.62	18,158.12	18,669,221.33
—计提	13,972,998.14	4,151,808.45	526,256.62	18,158.12	18,669,221.33
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	102,346,262.04	27,932,683.16	5,795,281.35	18,158.12	136,092,384.67
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	437,998,902.70	14,604,563.88	18,192,551.65	139,063.00	470,935,081.23
（2）上年年末账面价值	439,067,329.63	12,983,410.77	18,718,808.27		470,769,548.67

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
反向购买	461,753,553.69			461,753,553.69
福建省南平新南针有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00
福能（贵州）发电有限公司	29,080,201.43			29,080,201.43
泉州配售电有限公司	603,715.47			603,715.47
福能华润（惠安）风电有限公司		150,098.92		150,098.92
小计	492,637,470.59	150,098.92		492,787,569.51
减值准备				
反向购买	285,395,059.35	58,565,821.30		343,960,880.65
小计	285,395,059.35	58,565,821.30		343,960,880.65
账面价值	207,242,411.24	-58,415,722.38		148,826,688.86

注：本公司 2014 年向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的重大资产重组交易构成反向购买，形成商誉 461,753,553.69 元。

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试时以被收购公司的相关资产认定为一个资产组，并以该资产组为评估对象进行商誉减值测试。相关资产组与购买日商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

3、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层估计的五年期预算，并以特定长期平均增长率对五年详细预测期后的现金流作出推算采用未来现金流量的现值模型计算。所采用的关键假设包括：

项目	预测期增长率	稳定期增长率	毛利率	折现率
反向购买资产组	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率。	0%	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。	12.18%
福能贵电资产组		0%		8.59%

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的报酬率为折现率，稳定期增长率为公司五年详细预测期后的现金流量所采用的加权平均增长率，与公司历史经验及外部信息一致。

公司于年度终了对上述商誉进行了减值测试，在进行商誉减值测试时，首先计算包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，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，就其差额确认减值损失。

4、 商誉减值测试的影响

经商誉减值测试，结论如下：

（1）根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司 2022 年 4 月 22 日出具的闽中兴评字（2022）第 AR12011 号评估报告，反向购买形成商誉所在的资产组组合的可收回金额低于资产组的账面价值和商誉的合计数，计提商誉减值准备 58,565,821.30 元。

（2）根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司 2022 年 4 月 22 日出具的闽中兴评字（2022）第 BN12010 号评估报告，并购福能（贵州）发电有限公司商誉所在的资产组组合的可收回金额高于资产组的账面价值和商誉的合计数，本年度无须计提商誉减值准备。

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,032,212.04		589,835.40		442,376.64
综合能源服务项目待摊费用	1,693,475.49	71,814.58	288,000.88		1,477,289.19
送电线路使用权租赁及改造费用	9,810,590.81			9,810,590.81	
生态修复工程款		7,732,803.81	242,449.75		7,490,354.06
道路改造工程		1,258,709.95	20,978.48		1,237,731.47
其他	667,966.36	247,937.25	75,890.66		840,012.95
合计	13,204,244.70	9,311,265.59	1,217,155.17	9,810,590.81	11,487,764.31

(十八) 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		上年年末余额	
	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
减值准备	103,630,706.90	25,907,676.74	89,836,040.32	22,459,010.09
折旧或摊销差	1,019,248.64	254,812.16	1,265,525.09	316,381.27
工资及福利	5,870,192.22	1,467,548.06	9,222,997.01	2,305,749.25
收入确认-递延收益	56,204,268.04	14,051,066.99	61,171,481.03	15,292,870.20
内部交易未实现利润	6,695,473.25	1,673,868.31	6,955,557.12	1,738,889.28
可抵扣的经营亏损	778,486,363.34	194,621,590.84	476,728,811.12	119,182,202.78
合计	951,906,252.39	237,976,563.10	645,180,411.69	161,295,102.87

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	163,086,016.88	40,771,504.22	160,587,436.20	40,146,859.05
其他权益工具投资公允价值变动	53,739,628.00	13,434,907.00	50,502,238.00	12,625,559.50
可转债项目资本化利息	4,333,687.68	1,083,421.92	17,668,612.08	4,417,153.02
固定资产折旧	99,828,473.60	24,957,118.40	113,069,721.20	28,267,430.30
合计	320,987,806.16	80,246,951.54	341,828,007.48	85,457,001.87

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损		6,070,201.78
合计		6,070,201.78

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2024		5,042,245.46
2025		1,027,956.32
合计		6,070,201.78

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款、工程款	2,722,957.89		2,722,957.89	2,141,569,099.92		2,141,569,099.92
待抵扣进项税	1,094,495,023.15		1,094,495,023.15	424,551,334.66		424,551,334.66
项目前期费用	2,343,988.95		2,343,988.95	15,998,812.77		15,998,812.77
合计	1,099,561,969.99		1,099,561,969.99	2,582,119,247.35		2,582,119,247.35

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,830,000,000.00	794,408,010.52
合计	1,830,000,000.00	794,408,010.52

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	14,450,000.00	
合计	14,450,000.00	

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付燃料及材料款	530,152,214.93	347,145,584.86
应付工程及设备款	2,100,625,063.91	594,861,223.88
应付服务费	50,002,147.99	69,063,017.63
应付燃煤电厂替代发电成本		259,893,200.00
其他	24,351,969.00	16,696,350.00
合计	2,705,131,395.83	1,287,659,376.37

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	49,251,690.98	尚未结算
供应商二	48,773,930.02	尚未结算
供应商三	21,739,609.05	尚未结算
供应商四	17,783,408.20	尚未结算
供应商五	11,778,427.11	尚未结算
合计	149,327,065.36	

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
供气款项	28,832,325.31	19,571,776.71
纺织货款	6,013,153.93	9,102,847.95
发电副产品综合利用款	10,062,734.51	30,801,540.00
其他		23,428.58
合计	44,908,213.75	59,499,593.24

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	70,090,619.48	574,937,185.70	583,989,355.73	61,038,449.45
离职后福利-设定提存计划	6,042,521.82	75,972,896.92	81,998,837.43	16,581.31
辞退福利	3,431,856.48	2,731,001.19	4,051,514.59	2,111,343.08
合计	79,564,997.78	653,641,083.81	670,039,707.75	63,166,373.84

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	65,646,332.85	458,515,894.21	467,722,648.86	56,439,578.20
（2）职工福利费		38,367,194.50	38,367,194.50	
（3）社会保险费	84,321.53	26,178,785.36	26,274,183.84	-11,076.95
其中：医疗保险费	63,350.79	22,880,231.75	22,970,470.82	-26,888.28

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	5,339.10	1,904,400.40	1,903,938.28	5,801.22
生育保险费	15,631.64	1,394,153.21	1,399,774.74	10,010.11
（4）住房公积金	239,865.00	37,732,926.42	37,893,004.42	79,787.00
（5）工会经费和职工教育经费	4,120,100.10	14,142,385.21	13,732,324.11	4,530,161.20
合计	70,090,619.48	574,937,185.70	583,989,355.73	61,038,449.45

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	17,702.33	47,640,533.38	47,639,401.96	18,833.75
失业保险费	3,424.61	1,524,039.29	1,523,891.25	3,572.65
企业年金缴费	6,021,394.88	26,808,324.25	32,835,544.22	-5,825.09
合计	6,042,521.82	75,972,896.92	81,998,837.43	16,581.31

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	56,110,485.11	61,158,928.28
企业所得税	103,172,265.24	134,115,910.27
个人所得税	3,731,959.68	2,822,629.39
城市维护建设税	2,711,010.34	3,026,459.63
房产税	4,708,113.18	2,064,584.29
教育费附加	2,759,948.67	3,001,527.31
土地使用税	2,123,572.16	876,876.11
环境保护税	5,065,761.39	6,653,983.28
其他	1,768,612.49	1,743,988.66
合计	182,151,728.26	215,464,887.22

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	20,970,220.12	12,860,346.59
应付股利	26,180.10	25,616.34
其他应付款项	159,795,042.76	2,319,874,769.83
合计	180,791,442.98	2,332,760,732.76

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款利息	1,799,444.38	855,051.31
分期付息到期还本的长期借款利息	17,911,945.44	10,144,539.23
企业债券利息	1,258,830.30	1,860,756.05
合计	20,970,220.12	12,860,346.59

2、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	26,180.10	25,616.34
合计	26,180.10	25,616.34

3、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
供应商往来	26,748,549.72	41,045,204.70
保证金及押金	107,723,941.75	153,403,697.18
应付股权转让款		2,069,556,836.74
其他	25,322,551.29	55,869,031.21
合计	159,795,042.76	2,319,874,769.83

（2）账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	10,000,000.00	工程保留金、质保金，未到支付期

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,136,435,758.28	1,233,188,200.00
一年内到期的长期应付款		12,861,194.18
一年内到期的租赁负债	3,686,342.36	
合计	1,140,122,100.64	1,246,049,394.18

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	4,683,900.48	
合计	4,683,900.48	

(二十九) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	363,800,000.00	593,400,000.00
保证借款	710,260,000.00	826,250,000.00
信用借款	13,073,591,050.54	5,826,824,739.29
合计	14,147,651,050.54	7,246,474,739.29

相关质押保证情况详见附注十、关联方及关联交易（五）4、关联方担保、附注十一、承诺及或有事项。

(三十) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
2018 年公开发行可转换公司债券	1,173,013,842.46	2,509,871,599.26
合计	1,173,013,842.46	2,509,871,599.26

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	可转债转股	期末余额
2018 年公开发行可转换公司债券	100.00	2018/12/7	6 年	2,830,000,000.00	2,509,871,599.26		12,763,999.95	83,545,123.72		1,420,402,880.52	1,173,013,842.46
合计				2,830,000,000.00	2,509,871,599.26		12,763,999.95	83,545,123.72		1,420,402,880.52	1,173,013,842.46

3、 可转换公司债券债务价值与权益价值的划分

本公司在发行日根据债券未来现金流，采用相同信用等级及期限的中债企业债收益率作为折现率，来估计该等债券负债成份的公允价值，考虑债券发行费用的分摊后，将剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入其他权益工具。

4、 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

（1） 经股东大会决议通过，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2018]1732 号《关于核准福建福能股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，公司于 2018 年 12 月 7 日发行 283,000 万元可转换公司债券。

（2） 债券期限：本次发行的可转债期限为自发行之日起 6 年，即 2018 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 6 日。

（3） 票面利率：第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 1.8%、第六年 2.0%。

（4） 转股价格：本次发行的可转债的初始转股价格为 8.69 元/股。

（5） 转股期限：本次发行的可转债转股期自发行结束之日（2018 年 12 月 13 日）起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止（即 2019 年 6 月 14 日至 2024 年 12 月 6 日止）。

（6） 赎回条款：

i. 到期赎回条款：在本次发行的可转债期满后五个交易日内，公司将以本次可转债票面面值的 109%（含最后一期利息）的价格赎回全部未转股的可转债。

ii. 有条件赎回条款：转股期内，当下述两种情形的任意一种出现时，公司有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转债：

1. 在转股期内，如果公司股票在任何连续三十个交易日中至少十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的 130%（含 130%）；

2. 当本次发行的可转换公司债券未转股余额不足 3,000 万元时。

（7） 回售条款：

i. 有条件回售条款：在本次发行的可转债最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价的 70%时，可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

ii. 附加回售条款：若公司本次发行的可转债募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，且该变化被中国证监会认定为改变募集资金用途的，可转债持有人享有一次回售的权利。

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额
莆田石城海上风电场项目风电机组租赁	438,104,909.74
长乐外海海上风电场 C 区项目风电机组租赁	352,226,548.67
办公楼租赁	10,330,864.47
合计	800,662,322.88

(三十二) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		284,531,340.68
专项应付款		1,111,892.53
合计		285,643,233.21

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		408,100,777.40
减：未实现融资费用		110,708,242.54
减：一年内到期的长期应付款项		12,861,194.18
合计		284,531,340.68

2、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
搬迁补助资金	1,111,892.53		1,111,892.53		财政拨入专项资金
合计	1,111,892.53		1,111,892.53		

(三十三) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	3,139,983.39	5,552,265.81
合计	3,139,983.39	5,552,265.81

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	55,504,043.23	1,400,000.00	6,455,811.04	50,448,232.19	与资产相关的政府补助
排污权交易收入	512,895.00		512,895.00		具有长期受益期限的排污权交易
合计	56,016,938.23	1,400,000.00	6,968,706.04	50,448,232.19	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
中压蒸汽技术改造项目	6,911,305.63		722,333.32	6,188,972.31	与资产相关
两化融合奖励专项奖金	220,000.00		40,000.00	180,000.00	与资产相关
低碳发展项目补助资金	8,940,620.66		809,326.22	8,131,294.44	与资产相关
码头岸电系统补助	719,795.33		59,298.23	660,497.10	与资产相关
年产 2 万吨功能性高效多级低位水刺全棉复合医卫材料项目	26,864,111.49		2,436,101.74	24,428,009.75	与资产相关
合成革基布与非织造新材料工程研究中心项目	4,237,701.41		542,992.92	3,694,708.49	与资产相关
龙安热电厂供热提升发展项目	800,000.00		300,000.00	500,000.00	与资产相关
石狮市工业信息化和科技局补助资金	1,278,846.17		115,384.61	1,163,461.56	与资产相关
环境保护专项资金	68,750.00		18,750.00	50,000.00	与资产相关
2019 年省级技术改造专项资金	846,000.00		188,000.00	658,000.00	与资产相关
搬迁补助	4,254,672.96		433,967.04	3,820,705.92	与资产相关
疫情防控重点保障企业贷款贴息	362,239.58		362,239.58		与资产相关
经济发展扶持资金转其他收益		400,000.00	111,627.90	288,372.10	与资产相关
数字化车间补助转其他收益		500,000.00	157,894.74	342,105.26	与资产相关
省级智能制造奖励转其他收益		500,000.00	157,894.74	342,105.26	与资产相关
合计	55,504,043.23	1,400,000.00	6,455,811.04	50,448,232.19	

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）			期末余额
		可转债转股	其他	小计	
股本	4,001,245,964.00	194,163,267.00		194,163,267.00	4,195,409,231.00
股份总数（股）	1,760,376,808.00	194,163,267.00		194,163,267.00	1,954,540,075.00

公司 2014 年度向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买资产的重大资产重组交易构成反向购买，公司 2016 年非公开发行 A 股股票人民币普通股 293,478,251 股。

公司 2018 年 12 月发行可转换公司债券，截至 2021 年 12 月 31 日，累计转股数为 194,173,545 股，本期转股数为 194,163,267 股。

截至 2021 年 12 月 31 日，按反向购买编制的合并报表股本总额 4,195,409,231.00 元。在合并财务报表中的权益结构反映本公司（被购买方）的权益结构，即本公司（被购买方）发行在外权益性证券的数量及种类。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司发行在外股份总额 1,954,540,075 股。

(三十六) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
福能转债 110048	28,299,120	500,264,167.63			15,535,290	274,628,642.90	12,763,830	225,635,524.73
合计	28,299,120	500,264,167.63			15,535,290	274,628,642.90	12,763,830	225,635,524.73

本公司 2018 年 12 月 7 日公开发行可转换公司债券 28.30 亿元，参考市场上相同信用等级及期限的中债企业债收益率，以及扣除债券发行费用之后，经计算可转换公司债券权益工具部分价值为 500,279,724.03 元。

本期公司可转换公司债券累计转股数量为 15,535,290 手，因转股形成的股份数量为 194,163,267 股，结转相关可转债其他权益工具金额 274,628,642.90 元。

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,744,561,046.15	1,500,848,249.16		6,245,409,295.31
其他资本公积	928,103.18	370,896.70		1,298,999.88
合计	4,745,489,149.33	1,501,219,145.86		6,246,708,295.19

资本公积的说明：

1、 本期资本溢价（股本溢价）增加 1,500,848,249.16 元系公司可转换公司债券转股对资本公积的影响。

2、 其他资本公积增加 370,896.70 元系公司权益法核算长期股权投资企业其他权益变动对公司其他资本公积的影响。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1．不能重分类进损益的其他综合收益	-5,548,776.00	3,237,390.00			809,347.50	2,428,042.50		-3,120,733.50
其中：重新计量设定受益计划变动额								
其他权益工具投资公允价值变动	-5,548,776.00	3,237,390.00			809,347.50	2,428,042.50		-3,120,733.50
2．将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-5,548,776.00	3,237,390.00			809,347.50	2,428,042.50		-3,120,733.50

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	725,482,992.45	725,482,992.45	85,061,907.36		810,544,899.81
合计	725,482,992.45	725,482,992.45	85,061,907.36		810,544,899.81

注：盈余公积本期增加数 85,061,907.36 元系反向购买中，购买方（法律上的子公司）本期计提的盈余公积。

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	5,535,165,764.21	4,527,839,906.97
调整后年初未分配利润	5,535,165,764.21	4,527,839,906.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,268,303,377.22	1,495,277,035.94
减：提取法定盈余公积	85,061,907.36	99,992,492.45
应付普通股股利	504,604,120.77	387,958,686.25
期末未分配利润	6,213,803,113.30	5,535,165,764.21

注 1：根据 2021 年 6 月 28 日公司 2020 年年度股东大会审议通过，以公司 2020 年度权益分派实施公告确定的股权登记日（2021 年 7 月 27 日）总股本为基数，按每 10 股派发现金股利人民币 2.70 元（含税），不以公积金转增股本。本次利润分配以方案实施前的公司总股本 1,868,904,151 股为基数，每股派发现金红利 0.27 元（含税），共计派发现金红利 504,604,120.77 元。

上述权益分配方案已于 2021 年 7 月 28 日实施完毕。

(四十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,938,419,478.41	9,946,292,088.42	9,436,936,845.60	7,226,264,379.87
其他业务	138,958,309.36	62,060,655.32	120,497,946.43	48,381,857.12
合计	12,077,377,787.77	10,008,352,743.74	9,557,434,792.03	7,274,646,236.99

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	18,552,979.16	16,932,081.18
教育费附加	18,333,257.78	16,169,520.92
房产税	16,405,862.91	14,368,178.87
土地使用税	7,198,358.68	5,587,632.45
印花税	7,709,892.36	7,695,838.66
车船使用税	63,922.63	61,764.03
环境保护税	7,482,914.80	13,917,992.38
其他	98,272.50	25,507.97
合计	75,845,460.82	74,758,516.46

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,660,470.90	22,780,808.80
营销费用	4,267,069.74	5,821,421.95
交通差旅费	1,167,704.85	974,977.20
广告宣传费	972,853.40	856,762.83
其他	1,174,127.41	1,551,295.67
合计	34,242,226.30	31,985,266.45

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	154,773,618.65	130,929,670.23
折旧摊销费	34,321,052.18	30,018,959.44
税费	2,847,714.92	2,809,754.53
保险费	1,185,678.64	1,333,090.00
聘请中介及咨询费	6,101,897.54	6,735,507.75
业务招待费	1,720,934.66	1,143,751.13
办公费	11,172,631.65	11,390,422.89
广告宣传费	2,020,153.38	1,537,826.03
租赁费	1,362,015.47	5,448,155.50
交通差旅费	3,441,512.80	3,226,464.63

项目	本期金额	上期金额
邮电通讯费	2,193,219.32	2,054,732.40
物料消耗及修理费	4,426,096.16	1,436,637.32
党建经费	3,290,220.01	2,508,259.66
其他	8,758,758.84	9,586,180.12
合计	237,615,504.22	210,159,411.63

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	35,427,835.53	11,023,473.73
折旧摊销费	2,729,831.04	1,088,252.24
材料费	28,615,286.56	8,803,225.48
其他	3,801,418.47	420,963.70
合计	70,574,371.60	21,335,915.15

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	544,082,642.32	482,582,790.38
其中：租赁负债利息费用	8,164,353.96	
减：利息收入	36,802,392.59	58,754,027.42
汇兑损益	206,459.71	1,611,422.57
其他	1,325,147.76	3,162,022.67
合计	508,811,857.20	428,602,208.20

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	73,035,869.44	65,280,749.53
代扣个人所得税手续费	168,619.87	151,279.90
合计	73,204,489.31	65,432,029.43

计入其他收益的政府补助详见附注五、（六十）政府补助

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	508,740,851.52	389,572,246.86
处置长期股权投资产生的投资收益	269,479.66	
债权投资持有期间取得的利息收入	1,404,402.49	609,381.56
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	36,130,671.00	88,649,308.95
合计	546,545,404.67	478,830,937.37

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	841,089.01	1,508,895.55
其他应收款坏账损失	-177,303.41	1,077,166.18
合计	663,785.60	2,586,061.73

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	3,552,284.17	13,869,835.14
固定资产减值损失		10,376,078.94
商誉减值损失	58,565,821.30	187,465,590.63
合计	62,118,105.47	211,711,504.71

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
鼓山福兴投资区地产处置收益		9,438,200.86	
晋江气电 2#、4#燃气机组燃烧系统处置收益		2,717,355.34	
持有待售的非流动资产处置利得和损失	939,324.37		939,324.37
3#燃气机组燃烧系统处置收益	2,604,613.66		2,604,613.66
其他	24,360.30		24,360.30
合计	3,568,298.33	12,155,556.20	3,568,298.33

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	840,594.51	808,725.95	840,594.51
碳排放配额交易款	1,384,883.72		
排污权交易	512,895.00	3,077,370.00	512,895.00
其他	7,163,333.06	6,728,706.11	7,163,333.06
合计	9,901,706.29	10,614,802.06	8,516,822.57

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,564,447.63	3,666,193.49	2,564,447.63
罚款滞纳金支出	371,387.69	391,458.80	371,387.69
盘亏损失		80,397.84	
非流动资产毁损报废损失	513,190.05	313,005.55	513,190.05
出售碳排放配额损失	35,840,843.49		
赔偿支出	336,904.30	287,671.46	336,904.30
其他	1,243,149.29	549,621.42	1,243,149.29
合计	40,869,922.45	5,288,348.56	5,029,078.96

(五十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	225,248,046.06	346,107,171.57
递延所得税费用	-79,071,284.81	-78,297,636.69
合计	146,176,761.25	267,809,534.88

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,671,503,708.97
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	417,875,927.24
子公司适用不同税率的影响	-167,934,001.91

项目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	-4,394,632.75
非应税收入的影响	-138,846,081.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,043,365.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	27,329.86
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	742,816.09
研发费用加计扣除	-3,337,961.42
所得税费用	146,176,761.25

(五十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,268,303,377.22	1,495,277,035.94
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,854,963,104.88	1,656,097,075.00
基本每股收益	0.68	0.90
其中：持续经营基本每股收益	0.68	0.90
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	1,329,951,947.87	1,551,839,384.45
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	2,205,962,390.40	1,885,150,782.64
稀释每股收益	0.60	0.82
其中：持续经营稀释每股收益	0.60	0.82
终止经营稀释每股收益		

(五十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款、代垫款	78,840,617.01	165,728,354.66
专项补贴、补助款	22,587,471.20	14,186,940.76
利息收入	35,366,210.03	73,281,228.70
营业外收入	2,196,880.27	796,997.88
合计	138,991,178.51	253,993,522.00

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他往来款项	81,096,162.64	168,962,502.49
管理费用、销售费用、研发费用	72,841,732.62	64,950,048.31
营业外支出	40,138,799.04	4,947,804.12
财务费用-手续费	1,325,306.48	2,376,140.15
合计	195,402,000.78	241,236,495.07

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间委托贷款	40,000,000.00	
试运行收入	70,066,941.41	82,121,849.10
非同一控制下企业合并购买日子公司持有的现金	29,498,539.99	31,632,239.08
合计	139,565,481.40	113,754,088.18

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
产权交易服务费	114,552.81	15,350.00
企业间委托贷款	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	40,114,552.81	40,015,350.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
使用权资产租金	4,482,954.06	
融资担保费	806,761.63	410,961.90
可转债相关费用	638.25	16,979.47
2020 年发行股份购买资产相关交易费用		12,245,524.98
融资租赁手续费	6,870,139.12	10,399,721.00
其他	288,127.85	10,000.00
合计	12,448,620.91	23,083,187.35

(五十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	1,525,326,947.72	1,595,585,112.33
加：信用减值损失	663,785.60	2,586,061.73
资产减值准备	62,118,105.47	211,711,504.71
固定资产折旧	1,256,829,810.28	1,090,158,047.97
使用权资产折旧	22,493,415.90	
无形资产摊销	18,750,341.63	35,970,078.19
长期待摊费用摊销	1,217,155.17	1,898,360.80
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）	-3,568,298.33	-12,155,556.20
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-327,404.46	-495,720.40
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	544,315,367.89	484,052,365.52
投资损失（收益以“－”号填列）	-546,545,404.67	-478,830,937.37
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-76,681,460.23	-81,554,469.25
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,210,050.33	2,329,255.51
存货的减少（增加以“－”号填列）	-79,733,776.98	-38,792,098.89
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-247,743,611.10	-1,001,891,300.99

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-159,285,510.18	451,155,165.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,312,619,413.38	2,261,725,868.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,915,111,836.65	2,100,841,986.60
减：现金的期初余额	2,100,841,986.60	4,757,640,969.67
现金及现金等价物净增加额	814,269,850.05	-2,656,798,983.07

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	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	64,399,500.00
其中：福能华润（惠安）风电有限公司	64,399,500.00
取得子公司支付的现金净额	64,399,500.00

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	15,219,394.28
其中：福建福能东南热电有限责任公司	15,219,394.28
处置子公司收到的现金净额	15,219,394.28

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,915,111,836.65	2,100,841,986.60
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,915,110,826.65	2,100,787,629.13
可随时用于支付的其他货币资金	1,010.00	54,357.47
二、现金等价物		

项目	期末余额	上年年末余额
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	2,915,111,836.65	2,100,841,986.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十八) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

(五十九) 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			137,713.46
其中：美元	21,599.74	6.3757	137,713.46
应收账款			701,412.43
其中：美元	110,013.40	6.3757	701,412.43

(六十) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
中压蒸汽技术改造项目	10,835,000.00	递延收益	722,333.32	722,333.32	其他收益
低碳发展项目补助资金	10,670,000.00	递延收益	809,326.22	40,000.00	其他收益
年产 2 万吨功能性高效多级低位水刺全棉复合医卫材料项目	31,760,000.00	递延收益	2,436,101.74	809,326.22	其他收益
合成革基布与非织造新材料工程研究中心项目	5,000,000.00	递延收益	542,992.92	59,298.23	其他收益
龙安热电厂供热提升发展项目	1,500,000.00	递延收益	300,000.00	2,436,101.74	其他收益
两化融合奖励专项奖金	500,000.00	递延收益	40,000.00	496,008.25	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
码头岸电系统补助	950,000.00	递延收益	59,298.23	300,000.00	其他收益
石狮市工业信息化和科技局补助资金	1,500,000.00	递延收益	115,384.61	115,384.61	其他收益
环境保护专项资金	100,000.00	递延收益	18,750.00	18,750.00	其他收益
2019 年省级技术改造专项资金	940,000.00	递延收益	188,000.00	94,000.00	其他收益
疫情防控重点保障企业贷款贴息	1,337,500.00	递延收益	362,239.58	975,260.42	财务费用
经济发展扶持资金转其他收益	400,000.00	递延收益	111,627.90		其他收益
数字化车间补助转其他收益	500,000.00	递延收益	157,894.74		其他收益
省级智能制造奖励转其他收益	500,000.00	递延收益	157,894.74		其他收益
搬迁补助	433,967.04	递延收益	433,967.04		其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
增值税即征即退款	57,567,723.06	57,567,723.06	47,176,561.92	其他收益
贵州省能源局燃煤高热值补助	14,003,000.00	14,003,000.00		营业成本
稳岗补贴及返还	920,157.06	920,157.06	4,661,614.59	其他收益
六盘水能源局清洁高效电力产业省级专项资金			1,532,500.00	其他收益
口罩主要生产设备投产及达产奖补资金			1,349,160.00	其他收益
南平市技术局、财政局研发费用分段补助省级			1,105,700.00	其他收益
石狮市工信科技局省级切块节能与循环经济专项资金	30,000.00	30,000.00	890,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
南平市人力资源和社会保障局防疫生活补助			780,000.00	其他收益
市级企业研发经费补助资金	337,000.00	337,000.00	712,700.00	其他收益
职业技能行动资金			400,000.00	其他收益
企业研发经费投入分段补助省级清算资金	139,400.00	139,400.00	305,400.00	其他收益
省市级切块节能与循环经济专项资金			300,000.00	其他收益
研发项目后项目资金			300,000.00	其他收益
六盘水市科学技术局企业研发经费补助			202,000.00	其他收益
省级节能循环经济专项资金			120,000.00	其他收益
就业见习补贴	182,789.38	182,789.38	101,770.00	其他收益
市场监督管理局专利奖	80,000.00	80,000.00	50,000.00	其他收益
重大科研基础设施和大型科研仪器向社会开放服务运行费奖励补助	30,000.00	30,000.00	50,000.00	其他收益
六枝特区能源局复产奖励款			20,000.00	其他收益
重点用能单位能耗在线监测企业端系统建设奖励资金			20,000.00	其他收益
吸纳建档贫困户补贴			19,610.74	其他收益
春节生产补助			13,600.00	其他收益
惠安县人事与人才公共服务中心补助			10,967.14	其他收益
人力资源中心招工补助			7,602.77	其他收益
企业安全生产先进单位奖励	5,000.00	5,000.00	5,000.00	其他收益
企业安全生产先进单位奖励	5,000.00	5,000.00	5,000.00	其他收益
职业技能培训补贴			2,400.00	其他收益
收到劳动中心中小微企业补贴款			10,000.00	其他收益
疫情防控关爱员工补助金			37,960.00	其他收益
六盘水市水务局奖补资金	60,000.00	60,000.00		其他收益
福建省工信厅节约循环和污染治理专项补助金	75,000.00	75,000.00		其他收益
石狮市财政局 2021 年度加快机械装备产业发展专项补助金	265,000.00	265,000.00		其他收益
晋江市数字化车间认定补助	265,000.00	265,000.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
以工代训补贴	493,500.00	493,500.00		其他收益
经济发展鼓励扶持资金	30,000.00	30,000.00		其他收益
收东海镇政府正向激励奖金	3,000.00	3,000.00		其他收益
鼓励企业小升规补助款	20,000.00	20,000.00		其他收益
“规下转规上”工业企业奖励金	10,000.00	10,000.00		其他收益
2019 年度南平市科技创新奖补资金	50,000.00	50,000.00		其他收益
2019 年度省科学技术奖	50,000.00	50,000.00		其他收益
2020 年度福建省标准化工作专项补助经费	200,000.00	200,000.00		其他收益
2021 年省级 STS 计划配套项目经费	400,000.00	400,000.00		其他收益
2021 年省级 STS 项目市级配套经费	400,000.00	400,000.00		其他收益
2021 年重大科研基础设施等奖励补助经费	30,000.00	30,000.00		其他收益
标准化项目奖励资金	50,000.00	50,000.00		其他收益
出口信用保险保费扶持及保单融资贴息等补助	91,985.00	91,985.00		其他收益
省外扶贫补助	975.01	975.01		其他收益
失业保险移岗返还	145,973.89	145,973.89		其他收益
2020 年第一批南平市高新技术企业入库奖励	5,000.00	5,000.00		其他收益
工会经费返还	96,423.26	96,423.26		其他收益
工业企业智能化技术改造设备市级补助资金	966,400.00	966,400.00		其他收益
2020 年省级高新技术企业入库奖励金	84,525.00	84,525.00		其他收益
省外扶贫补助	974.60	974.62		其他收益
福鼎工信局节能循环经济专项奖	625,471.70	625,471.70		其他收益
六盘水市商务局外商投资促进专项资金	250,000.00	250,000.00		其他收益
六枝国库电煤储备奖励款	2,720,000.00	2,720,000.00		其他收益
贵州省商务厅 2021 年度外商投资促进政策资金	256,000.00	256,000.00		其他收益

(六十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	55,109,510.51
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	634,204.63
与租赁相关的总现金流出	347,021,483.54

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	58,938,093.46
1 至 2 年	105,290,094.72
2 至 3 年	158,013,476.63
3 年以上	1,407,417,164.55
合计	1,729,658,829.36

2、 作为出租人

（1）经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	618,214.80
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

（2）融资租赁

无。

3、 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》的影响

无。

一、

六、 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的情况

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
福能华润（惠安）风电有限公司	2021 年 1 月 29 日	64,399,500.00	60.00	股权转让	2021/1/29	支付股权转让款，并办妥产权交接手续	29,251,727.32	6,273,981.88

2、 合并成本及商誉

	福能华润（惠安）风电有限公司
合并成本	
—现金	64,399,500.00
合并成本合计	64,399,500.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	64,249,401.08
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	150,098.92

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	福能华润（惠安）风电有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	291,817,499.76	273,868,799.76
货币资金	29,498,539.99	29,498,539.99
应收款项	34,364,250.22	34,364,250.22
存货	1,008,708.27	1,008,708.27
其他流动资产	19,152,956.31	19,152,956.31
固定资产	187,699,153.19	171,053,353.19
无形资产	6,314,845.76	5,011,945.76
在建工程	5,309,822.50	5,309,822.50
递延所得税资产	8,469,223.52	8,469,223.52
负债：	184,735,164.61	180,247,989.61
借款	169,510,000.00	169,510,000.00
应付款项	10,737,989.61	10,737,989.61
递延所得税负债	4,487,175.00	
净资产	107,082,335.15	93,620,810.15
减：少数股东权益	42,832,934.06	37,448,324.06
取得的净资产	64,249,401.09	56,172,486.09

4、 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益/留存收益的金额
福能华润（惠安）风电有限公司	56,172,486.09	64,249,401.09	8,076,915.00	评估价值	

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
福建福能东南热电有限责任公司	33,329,779.83	65.00	转让	2021/10/22	产权变更	269,479.66	-	-	-	-	-	-

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建省鸿山热电有限责任公司	福建省泉州石狮市	福建省泉州石狮市	供热；供电；灰渣综合利用	100.00		投资设立
福建晋江天然气发电有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	天然气发电	75.00		投资设立
福建省福能新能源有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	对新能源行业的开发、投资、建设、运营、维护、经营	100.00		投资设立
福建福能南纺卫生材料有限公司	福建省南平市	福建省南平市	纺织品，PU 革的制造	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建省福能龙安热电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	供热；供电；灰渣综合利用	65.00		投资设立
福建省配电售电有限责任公司	福建省福州市	福建省福州市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修	100.00		非同一控制下企业合并
福能（贵州）发电有限公司	贵州市六盘水	贵州市六盘水	供电、供热、灰渣综合利用	51.00		非同一控制下企业合并
福建省福能海峡发电有限公司	福州市长乐区	福州市长乐区	风力发电、太阳能发电等	51.00		投资设立
福建省晋江风电开发有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	风力发电		100.00	投资设立
福建省福能晋南热电有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	热力生产和供应；火力发电；电力销售；		100.00	投资设立
福能(城厢)风力发电有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(仙游)风力发电有限责任公司	福建省仙游县	福建省仙游县	风力发电		100.00	投资设立
福煤后海(莆田)风力发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(漳州)风力发电有限责任公司	福建省龙海市	福建省龙海市	风力发电		100.00	投资设立
福能平海(莆田)风电发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能埭头(莆田)风力发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(龙海)风力发电有限责任公司	福建省龙海市	福建省龙海市	风力发电		100.00	投资设立
福建惠安风力发电有限责任公司	福建省惠安县	福建省惠安县	风力发电		100.00	同一控制下企业合并
云南福能新能源有限责任公司	云南省保山市	云南省保山市	太阳能发电		100.00	投资设立
福建省南安福能风电有限公司	福建省南安县	福建省南安县	风力发电		100.00	投资设立
福建省永春福能风电有限公司	福建省永春县	福建省永春县	风力发电		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建省三川海上风电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		51.00	投资设立
福州三友制衣有限公司	福建福州市	福建福州市	服饰制品		70.00	反向购买
福建省南平新南针有限公司	福建南平市	福建南平市	针织品、服装制品		80.00	反向购买
漳州市配电售电有限责任公司	福建省漳州市	福建省漳州市	售电；供电		51.00	投资设立
龙岩市配电售电有限责任公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	售电；供电		51.00	投资设立
宁德市配电售电有限责任公司	福建省宁德市	福建省宁德市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修		65.00	投资设立
南平市配电售电有限责任公司	福建省南平市	福建省南平市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修		65.00	投资设立
福建莆田福荔能源科技有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	太阳能发电		100.00	投资设立
泉州配售电有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	电能的输送与分配;售电供电等		51.00	非同一控制下企业合并
泉州山美水库综合开发有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	电能的输送与分配;售电供电等		100.00	非同一控制下企业合并
福能华润（惠安）风电有限公司	福建省惠安县	福建省惠安县	风力发电		60.00	非同一控制下企业合并

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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建晋江天然气发电有限公司	25.00%	122,270,430.63	20,000,000.00	418,120,603.04
福建省福能龙安热电有限公司	35.00%	7,305,036.58	12,103,000.00	63,723,191.54
福能（贵州）发电有限公司	49.00%	-73,157,668.46		629,015,799.88
福建省三川海上风力发电有限公司	49.00%	196,653,376.53		1,409,203,603.07
福建省福能海峡发电有限公司	49.00%	-1,455,919.53		1,195,624,485.46

*注：福能（贵州）发电有限公司财务数据系按合并日可辨认资产负债的公允价值重述后的金额。

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
福建晋江天然气发电有限公司	1,096,916,037.44	2,216,895,905.54	3,313,811,942.98	644,401,061.71	996,928,469.10	1,641,329,530.81
福建省福能龙安热电有限公司	176,646,884.72	496,623,831.42	673,270,716.14	85,150,254.05	406,054,200.55	491,204,454.60
福能（贵州）发电有限公司	597,765,369.07	2,673,375,193.10	3,271,140,562.17	428,500,168.73	1,558,934,679.39	1,987,434,848.12
福建省三川海上风力发电有限公司	987,335,491.84	5,835,841,123.56	6,823,176,615.40	1,201,400,189.36	2,838,386,474.51	4,039,786,663.87
福建省福能海峡发电有限公司	343,029,887.28	8,456,890,329.42	8,799,920,216.70	854,511,760.66	5,505,358,485.72	6,359,870,246.38

子公司名称	上年年末余额					
	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
福建晋江天然气发电有限公司	1,067,452,455.65	2,548,253,919.30	3,615,706,374.95	1,168,933,535.30	1,183,372,150.00	2,352,305,685.30
福建省福能龙安热电有限公司	220,178,717.69	523,134,454.75	743,313,172.44	105,688,443.98	441,850,000.00	547,538,443.98
福能（贵州）发电有限公司	714,731,053.59	2,770,661,628.90	3,485,392,682.49	354,660,892.04	1,697,724,712.20	2,052,385,604.24
福建省三川海上风力发电有限公司	236,990,249.86	3,831,488,471.03	4,068,478,720.89	193,611,463.24	1,807,689,109.75	2,001,300,572.99
福建省福能海峡发电有限公司	32,320,193.38	2,482,228,422.08	2,514,548,615.46	695,163,709.36	126,363,671.43	821,527,380.79

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建晋江天然气发电有限公司	3,885,549,504.76	489,081,722.52	489,081,722.52	1,327,527,720.51	2,097,804,347.89	-153,304,805.06	-153,304,805.06	-117,947,470.49
福建省福能龙安热电有限公司	455,665,185.99	20,871,533.08	20,871,533.08	59,052,261.47	305,614,464.16	38,416,727.14	38,416,727.14	143,486,029.07
福能（贵州）发电有限公司	1,527,421,551.90	-149,301,364.20	-149,301,364.20	73,589,763.89	1,633,952,490.51	88,965,255.46	88,965,255.46	330,707,609.86
福建省三川海上风力发电有限公司	674,669,158.54	396,211,803.63	396,211,803.63	226,472,529.06	231,161,856.95	157,030,616.85	157,030,616.85	74,221,815.35
福建省福能海峡发电有限公司		-2,971,264.35	-2,971,264.35	-19,169,239.39		-1,847,546.89	-1,847,546.89	4,331,834.03

*注：福能（贵州）发电有限公司财务数据系按合并日可辨认资产负债的公允价值重述后的金额。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海峡发电有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	新能源电力投资与开发	35.00		权益法核算
华能霞浦核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	开发、建设、经营管理压水堆电站和高温气冷堆核电	10.00		权益法核算
中核霞浦核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的建设、运营和管理	20.00		权益法核算
福建宁德第二核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的投资、建设与经营	10.00		权益法核算
国核（福建）核电有限公司	福建省福州市	福建省福州市	核能发电；核电项目开发、投资、建设、运营及管理	35.00		权益法核算
国能（泉州）热电有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	供热、火力发电	23.00		权益法核算
福建省能源集团财务有限公司	福建省福州市	福建省福州市	金融业	10.00		权益法核算
福建省石狮热电有限责任公司	福建省石狮市	福建省泉州市	供热、供电、煤渣综合利用	46.67		权益法核算
福建宁德核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的建设、运营和管理	10.00		权益法核算
国能神福（石狮）发电有限公司	福建省石狮市	福建省石狮市	火力发电		49.00	权益法核算
福建惠安泉惠发电有限责任公司	福建省惠安县	福建省惠安县	火力发电	35.00		权益法核算

截止报告期，本公司无在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况。

2、 重要合营企业的主要财务信息

无。

3、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	福建省能源集团财务有限公司	福建惠安泉惠发电有限责任公司	国能(泉州)热电有限公司	华能霞浦核电有限公司	福建省能源集团财务有限公司	福建惠安泉惠发电有限责任公司	国能(泉州)热电有限公司	华能霞浦核电有限公司
流动资产	14,118,247,320.84	16,793,543.12	879,046,573.97	133,049,305.29	10,775,577,606.36		513,467,082.85	279,348,414.90
非流动资产	1,254,962,691.40	667,847,645.42	3,337,414,390.45	778,208,266.74	805,206,054.27		3,392,279,852.27	636,302,686.98
资产合计	15,373,210,012.24	684,641,188.54	4,216,460,964.42	911,257,572.03	11,580,783,660.63		3,905,746,935.12	915,651,101.88
流动负债	13,144,902,431.42	171,846,045.09	1,946,826,250.06	22,395,572.03	9,509,585,163.44		933,730,350.38	26,789,101.88
非流动负债	5,230,012.90	42,000,000.00	460,481,480.85				672,833,332.76	
负债合计	13,150,132,444.32	213,846,045.09	2,407,307,730.91	22,395,572.03	9,509,585,163.44		1,606,563,683.14	26,789,101.88
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	2,223,077,567.92	470,795,143.45	1,809,153,233.51	888,862,000.00	2,071,198,497.19		2,299,183,251.98	888,862,000.00
按持股比例计算的净资产份额	222,307,756.79	164,778,300.21	416,105,243.71	88,886,200.00	207,119,849.72		528,812,147.96	88,886,200.00
调整事项	12,352,973.45	46,607,323.39	125,092,825.93		12,352,973.45		125,092,825.93	
—商誉	12,352,973.45	46,607,323.39	125,092,825.93		12,352,973.45		125,092,825.93	

	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	福建省能源集团财务有限公司	福建惠安泉惠发电有限责任公司	国能(泉州)热电有限公司	华能霞浦核电有限公司	福建省能源集团财务有限公司	福建惠安泉惠发电有限责任公司	国能(泉州)热电有限公司	华能霞浦核电有限公司
—其他								
对联营企业权益投资的账面价值	234,660,730.24	211,385,623.60	541,198,069.64	88,886,200.00	219,472,823.17		653,904,973.89	88,886,200.00
营业收入	250,588,767.02	233,430.09	4,375,375,236.67		262,810,859.83		4,106,094,128.80	
净利润	151,879,070.73	-1,201,775.44	2,467,417.97		170,973,652.90		549,292,054.40	
综合收益总额	151,879,070.73	-1,201,775.44	2,467,417.97		170,973,652.90		549,292,054.40	
本期收到的来自联营企业的股利			113,703,455.26				80,839,818.01	

	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	海峡发电有限责任公司	中核霞浦核电有限公司	福建宁德第二核电有限公司	国核（福建）核电有限公司	海峡发电有限责任公司	中核霞浦核电有限公司	福建宁德第二核电有限公司	国核（福建）核电有限公司
流动资产	1,214,988,325.26	49,934,876.93	147,154,207.50	5,019,507.28	601,592,078.11	40,128,548.27	181,614,588.24	8,239,376.21
非流动资产	12,908,906,853.67	2,073,082.55	2,448,445,553.52	116,171,584.85	8,855,548,421.41	64,737,125.43	2,104,772,537.14	71,243,890.13
资产合计	14,123,895,178.93	52,007,959.48	2,595,599,761.02	121,191,092.13	9,457,140,499.52	104,865,673.70	2,286,387,125.38	79,483,266.34
流动负债	1,598,120,343.15	31,114,470.45	655,535,138.98	1,191,092.13	2,159,766,905.27	20,567,060.33	194,181,125.38	535,466.34
非流动负债	5,485,898,628.13		1,199,059,362.04		1,925,034,495.66	66,393,347.77	1,480,000,000.00	
负债合计	7,084,018,971.28	31,114,470.45	1,854,594,501.02	1,191,092.13	4,084,801,400.93	86,960,408.10	1,674,181,125.38	535,466.34
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	7,039,876,207.65	20,893,489.03	741,005,260.00	120,000,000.00	5,372,339,098.59	17,905,275.60	612,206,000.00	78,947,800.00
按持股比例计算的净资产份额	2,463,956,672.68	4,178,697.81	74,100,526.00	42,000,000.00	1,880,318,684.51	3,581,053.12	61,220,600.00	27,631,730.00
调整事项								4,050,270.00
—商誉								
—其他								4,050,270.00

	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	海峡发电有限责任公司	中核霞浦核电有限公司	福建宁德第二核电有限公司	国核（福建）核电有限公司	海峡发电有限责任公司	中核霞浦核电有限公司	福建宁德第二核电有限公司	国核（福建）核电有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	2,463,956,672.68	4,178,697.81	74,100,526.00	42,000,000.00	1,880,318,684.51	3,581,053.12	61,220,600.00	31,682,000.00
营业收入	735,187,081.81	406,411,229.34			387,712,127.71	308,065,557.88		
净利润	507,246,721.17	1,133,739.91			260,865,326.91	1,484,522.70		
综合收益总额	507,246,721.17	1,133,739.91			260,865,326.91	1,484,522.70		
本期收到的来自联营企业的股利	26,250,000.00				8,750,000.00			

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	福建省石狮热电有限责任公司	福建宁德核电有限公司	国能神福（石狮）发电有限公司	福建省石狮热电有限责任公司	福建宁德核电有限公司	国能神福（石狮）发电有限公司
流动资产	182,736,634.92	8,029,350,240.85	1,218,710,370.21	144,843,508.09	8,763,482,412.26	1,418,834,888.03
非流动资产	374,423,211.17	44,000,252,479.60	6,927,248,193.98	260,439,441.41	45,719,343,249.34	7,175,496,143.62
资产合计	557,159,846.09	52,029,602,720.45	8,145,958,564.19	405,282,949.50	54,482,825,661.60	8,594,331,031.65
流动负债	139,640,227.16	8,509,975,355.40	2,434,164,697.10	40,513,900.45	9,862,754,789.17	2,241,084,929.70
非流动负债	117,087,986.28	26,115,479,319.89	2,645,463,051.88	44,299,279.68	27,539,470,009.24	2,958,391,789.89
负债合计	256,728,213.44	34,625,454,675.29	5,079,627,748.98	84,813,180.13	37,402,224,798.41	5,199,476,719.59
少数股东权益			76,529,366.33			
归属于母公司股东权益	300,431,632.65	17,404,148,045.16	2,989,801,448.88	320,469,769.37	17,080,600,863.19	3,394,854,312.06
按持股比例计算的净资产份额	140,211,442.96	1,740,414,804.52	1,465,002,709.96	149,563,241.36	1,708,060,086.32	1,663,478,612.91
调整事项	61,040,620.75		443,878,321.42	61,040,620.75		406,078,223.83
—商誉	61,040,620.75		443,878,321.42	61,040,620.75		406,078,223.83
—其他						
对联营企业权益投资的账面价值	201,252,063.71	1,740,414,804.52	1,908,881,031.38	210,603,862.11	1,708,060,086.32	2,069,556,836.74

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	福建省石狮热电有限责任公司	福建宁德核电有限公司	国能神福（石狮）发电有限公司	福建省石狮热电有限责任公司	福建宁德核电有限公司	国能神福（石狮）发电有限公司
营业收入	438,815,929.60	10,723,408,510.81	6,332,894,452.17	373,988,795.52	6,117,535,152.26	
净利润	9,491,758.34	2,321,688,883.33	173,112,296.19	56,179,990.58	1,270,546,468.93	
综合收益总额	9,491,758.34	2,321,688,883.33	173,112,296.19	56,179,990.58	1,270,546,468.93	
本期收到的来自联营企业的股利	13,780,617.70	199,205,479.94	239,481,030.40	12,811,704.36	178,672,036.59	

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	73,672,802.25	58,819,051.77
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	11,455,774.72	1,291,218.66
—其他综合收益		
—综合收益总额	11,455,774.72	1,291,218.66

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。信用风险主要来自于货币资金及应收客户款项。

本公司银行存款主要存放于福能财务公司、国有控股银行和其它大中型股份制商业银行，本公司认为其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。

本公司对客户信用质量进行定期评估，并根据客户的财务状况和历史信用记录设定信用条款。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短或取消信用期、减少或取消信用额度等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司电力业务板块应收款项中，应收电价款项、应收供热款项、应收清洁能源电价补贴款项、应收增值税即征即退款项等，客户商业信用良好，应收款项无重大信用风险。

本公司纺织业务板块应收款项中，本公司亦按账龄段划分不同的账龄组合，并对应收款项计提了充分的坏账准备。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：万元

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
金融负债：					
短期借款	183,000.00				183,000.00
应付账款	270,513.14				270,513.14
其他应付款	18,079.14				18,079.14
长期借款	113,643.58	266,523.29	321,196.57	827,045.24	1,528,408.68
应付债券		117,301.38			117,301.38
租赁负债	368.63	80,066.23			80,434.87
合计	585,604.49	463,890.91	321,196.57	827,045.24	2,197,737.22

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的有息资产无重大的利率风险。本公司的利率风险主要来自银行借款。浮动利率借款使本公司面临现金流利率风险，固定利率借款使本公司面临公允价值利率风险。

于 2021 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的利润总额将减少或增加约 17,918.44 万元（不含可转换公司债券）（2020 年 12 月 31 日：约 9,274.07 万元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的部分对外采购及销售以外币结算，该部分交易占本公司日常采购及销售量较小，因此本公司未面临重大的汇率风险。

本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在汇率风险，主要包括美元等外币与人民币之间的汇率变动风险。本公司财务部门负责监控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外汇风险。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，本公司亦无签署远期外汇合约或货币互换合约的计划。

本公司报告期的外币货币性项目详见附注“五、（五十九）外币货币性项目”。

3、 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的按公允价值计量的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
其他权益工具投资	618,995,866.00	615,758,476.00
合计	618,995,866.00	615,758,476.00

于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 50%，则本公司将增加或减少其他综合收益 30,949.79 万元（2020 年 12 月 31 日：其他综合收益 30,787.92 万元）。管理层认为 50%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			90,097,867.44	90,097,867.44
◆其他权益工具投资	95,819,686.00		523,176,180.00	618,995,866.00
持续以公允价值计量的资产总额	95,819,686.00		613,274,047.44	709,093,733.44

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建省能源集团有限责任公司	福建福州	能源投资	100.00 亿	60.29	60.29

福建省能源集团有限责任公司持有本公司的 60.29%股份，为本公司控股股东。本公司实际控制人为福建省国资委。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(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本附注“七、在其他主体中的权益”。

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
福建宁德核电有限公司	本公司联营企业
福建省石狮热电有限责任公司	本公司联营企业
国能（泉州）热电有限公司	本公司联营企业
国能神福（石狮）发电有限公司	本公司联营企业
泉州市梅山美溪供电有限公司	本公司联营企业
福建省能源集团财务有限公司	本公司联营企业

(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
福建福能融资租赁股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建联美建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福建联信建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福建煤电股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建能源报业有限公司	本公司控股股东子公司
福建宁德美伦大饭店有限公司	本公司控股股东子公司
福建省东南电化股份有限公司	本公司控股股东参股公司
福建省福化工贸有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省福煤科技有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能安全科技有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能电力燃料有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能物流有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省福能新型建材有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省海峡水泥股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建省华厦能源设计研究院有限公司	本公司控股股东子公司
福建省煤炭工业科学研究所	本公司控股股东子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
福建省煤炭质量安全监督检验站	本公司控股股东举办的事业单位
福建省能源集团财务有限公司	本公司控股股东参股公司
福建水泥股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建顺昌炼石水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福建永安建福水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福煤（邵武）煤业有限公司	本公司控股股东子公司
福能（福州）健康体检中心有限公司	本公司控股股东子公司
福能（建瓯）实业有限公司	本公司控股股东子公司
福能环保新材（石狮）有限责任公司	本公司控股股东子公司
福能联信建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福州福能融汇物业管理有限公司	本公司控股股东子公司
福州美伦大饭店有限公司	本公司控股股东子公司
华润电力控股有限公司	本公司控股子公司少数股东
龙岩市福化环保科技有限公司	本公司控股股东子公司
南平利宏工贸公司	持有控股子公司 10%以上股份的法人
福建水泥股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建省海峡水泥股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建顺昌炼石水泥有限公司	本公司控股股东子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建煤电股份有限公司	接受劳务	7,374,452.94	
福建能源报业有限公司	服务费	1,184,433.42	1,182,651.24
福建宁德核电有限公司	电量替代	301,431,238.90	57,248,849.56
福建宁德美伦大饭店有限公司	会议费	204,919.81	604,961.50
福建泉州肖厝港有限责任公司	码头卸煤清舱保洁服务		16,858,105.96
福建省福化工贸有限责任公司	采购酸碱等	51,870.58	467,412.96
福建省福煤科技有限公司	照明节电改造服务	3,014,591.10	3,466,254.80
福建省福能安全科技有限公司	采购货物	906,124.87	
福建省福能物流有限责任公司	采购货物原材料	3,191,910,710.83	1,567,861,783.75
福建省福能新型建材有限责任公司	采购石灰石粉	13,449,455.56	11,174,787.74

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省华厦能源设计研究院有限公司	勘察设计及建安工程劳务	69,851,754.17	6,692,517.26
福建省煤炭工业科学研究所	安全验收费		422,641.51
福建省煤炭质量安全监督检验站	煤质化验及培训劳务	652,864.89	1,382,368.27
福煤（邵武）煤业有限公司	维修劳务		235,327.43
福州福能融汇物业管理有限公司	物业费	2,854,154.11	775,918.18
国能（泉州）热电有限公司	电量替代	14,915,805.31	4,621,238.94
华润电力控股有限公司	售电服务费	1,815,489.63	7,543,653.86
龙岩市福化环保科技有限公司	接受劳务	294,264.15	
南平利宏工贸公司	购入辅助材料	4,234,380.89	4,147,439.70
南平利宏工贸公司	运费、装卸费	6,031,167.17	7,062,410.43
南平利宏工贸公司	采购员工福利品等	2,037.40	97,729.54
国能神福（石狮）发电有限公司	替代电量	50,438,601.76	18,586,548.67
国能神福（石狮）发电有限公司	采购辅汽	24,720,869.70	8,127,303.21
福建联美建设集团有限公司	建安工程劳务	3,888,876.13	5,256,880.73
福建联信建设集团有限公司	建安工程劳务	1,835,847.67	4,893,211.02

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建宁德核电有限公司	售电服务费		2,547,169.82
福建省福能新型建材有限责任公司	销售商品	26,496,268.69	22,718,261.63
福建省海峡水泥股份有限公司	碳排放配额交易	1,098,986.29	
福建省石狮热电有限责任公司	供热、商品销售	41,333,849.54	33,320,785.33
福建省石狮热电有限责任公司	提供劳务	10,023,607.50	9,373,112.10
福建顺昌炼石水泥有限公司	碳排放配额交易	285,897.43	
福建永安建福水泥有限公司	销售商品	3,716.81	
福能环保新材（石狮）有限责任公司	销售商品	17,155.17	12,561.19
国能神福（石狮）发电有限公司	卸煤、淡水转供等	107,157,636.89	99,415,281.07
福能联信建设集团有限公司	让售电费		69,445.40
福建联美建设集团有限公司	让售电费		96,815.80
南平利宏工贸公司	销售商品	371,588.68	779,287.74
南平利宏工贸公司	提供劳务	87,306.10	4,173.68
泉州市梅山美溪供电有限公司	售电费、维护费	27,268,165.51	22,419,508.95
福建省东南电化股份有限公司	售电	1,509,651.23	1,029,616.49

报告期内，公司向42家集团关联公司销售口罩等防疫用品金额合计为921,224.89元。

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

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
南平利宏工贸公司	房屋、设备	527,808.34	420,436.92

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	承担的租赁负债手续费支出	确认的租赁费
福建福能融资租赁股份有限公司	风电设备			499,815,638.25	19,107,733.61	6,079,769.12	7,632,387.44
福建福能社区商业管理有限公司	办公楼及车位租赁	18,960.19	2,264,163.93	6,679,993.79	294,465.19		1,710,297.49
福建省肖厝港口开发有限公司	运输设备						69,026.55
福建省华厦能源设计研究院有限公司	房屋租赁						219,180.38
福州美伦大饭店有限公司	房屋租赁	152,431.35					591,278.88

4、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省能源集团有限责任公司	38,000,000.00	2012/5/29	2027/5/28	否

注：关联方担保为关联方为本公司子公司银行借款及开具保函所做的连带责任保证。

公司内部担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建福能股份有限公司	福建省福能新能源有限责任公司	88,000,000.00	2016/6/3	2031/6/12	否
福建福能股份有限公司	福建福能南纺卫生材料有限公司	60,000,000.00	2017/5/23	2023/5/23	已履行完毕
福建福能股份有限公司	福建福能南纺卫生材料有限公司	61,000,000.00	2019/12/12	2023/12/11	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	46,500,000.00	2016/10/28	2031/10/27	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	30,000,000.00	2016/11/14	2031/11/13	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2016/12/8	2031/12/7	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	32,000,000.00	2016/12/15	2031/12/14	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	10,000,000.00	2017/1/16	2031/1/15	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	10,000,000.00	2017/1/20	2031/1/19	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	5,000,000.00	2017/2/13	2031/2/12	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	6,000,000.00	2017/3/6	2031/3/5	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2017/3/20	2031/3/19	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2017/5/9	2031/5/8	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	13,000,000.00	2017/6/12	2031/6/11	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	150,000,000.00	2017/9/8	2031/9/7	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2018/5/23	2031/5/22	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	50,000,000.00	2018/8/2	2033/8/1	否
福建福能股份有限公司	福建省福能龙安热电有限公司	8,550,000.00	2018/12/26	2033/12/25	否
福建省福能新能源有限责任公司	福能(仙游)风力发电有限责任公司	97,000,000.00	2013/3/20	2029/3/19	否
福建晋江天然气发电有限公司	福建省福能晋南热电有限公司	101,200,000.00	2019/8/15	2028/8/15	否

5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2021/9/28	2022/9/28	短期借款
福建省能源集团财务有限公司	618,615,486.48	2018/1/31	2033/1/31	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	11,000,000.00	2020/12/14	2021/12/13	短期借款-已偿还
福建省能源集团财务有限公司	21,100,000.00	2016/6/13	2031/6/12	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	35,920,000.00	2019/3/27	2025/1/31	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	45,000,000.00	2013/3/20	2029/3/19	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	52,000,000.00	2013/8/30	2029/3/19	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	52,000,000.00	2017/4/7	2032/4/7	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	661,221,440.50	2019/12/13	2034/12/11	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	259,620,000.00	2019/12/26	2034/12/25	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	300,000,000.00	2018/9/28	2021/9/28	长期借款-已偿还
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2019/2/12	2022/2/11	长期借款-已偿还
福建省能源集团财务有限公司	70,000,000.00	2019/7/31	2022/7/30	长期借款-已偿还
福建省能源集团财务有限公司	90,000,000.00	2019/9/4	2022/9/2	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2019/11/26	2022/11/25	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2020/5/29	2023/5/26	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2020/6/30	2023/6/29	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2021/1/11	2022/1/10	短期借款-已偿还
福建省能源集团财务有限公司	200,000,000.00	2021/9/30	2024/9/29	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	200,000,000.00	2021/11/30	2024/11/19	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	1,193,610,000.00	2021/3/22	2039/3/22	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	438,692,200.00	2021/1/26	2031/1/26	长期借款

注：关联方资金拆借利率参照同期银行贷款利率确定；本期支付给福建省能源集团财务有限公司的资金拆借利息支出为 139,758,364.82 元。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	906.07	692.00

8、 其他关联交易

（1） 关联方资金存放款项

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省能源集团财务有限公司	货币资金	2,750,006,656.84	1,646,449,986.36

注：关联方资金存款利率参照同期银行存款利率确定；本期确认福建省能源集团财务有限公司资金存款利息收入 34,119,395.26 元。

（2） 支付关联方手续费

福建省福能融资担保公司为本公司提供担保，本公司本期向关联方福建省福能融资担保有限公司支付工程款担保费用 8,374.99 元，保函受益人为福建省华夏能源设计研究院有限公司和福能联信建设集团有限公司，保函担保总金额为 3,945,550.00 元，保函期间为 2020 年 10 月 13 日至 2022 年 4 月 6 日。

（3） 支付融资担保费

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省福能融资担保有限公司	担保费	769,470.84	1,693,505.41

（4） 股权收购事项

经公司第九届董事会第二十二次临时会议及 2020 年第一次临时股东大会会议审议通过，本公司、公司全资子公司鸿山热电及公司母公司福建省能源集团有限责任公司签订了《神华福能发电有限责任公司 49%股权转让协议》。相关股权交割事项于 2020 年 12 月 28 日完成，截止 2021 年 12 月 31 日，公司已付清相关股权转让款。

根据股权协议约定，未在股权转让协议生效之日起五个工作日内支付的股权款，按合同生效日的 LPR 利率（即 3.85%）支付利息。2021 年度公司向福建省能源集团有限责任公司支付的股权转让款项利息费用金额为 17,452,223.05 元。

（5） 关联方电能交易

根据福建省电力市场交易规则及相关规定，本公司子公司福建省配电售电有限责任公司在电力交易市场通过双边协商、集中竞价、挂牌交易等方式购入电能，并在零售交易市场将其从批发市场购入的电能出售给其代理的电力用户。售电公司与电网企业进行交易电费的结算，结算电费等于售电公司代理的所有用户当月交易电费总和，扣减售电公司当月批发市场交易电费及售电公司批发市场偏差考核电费。电费为正时，由售电公司向电网企业开具发票，电网企业向售电公司支付电费。电费为负时，由电网企业向售电公司开具发票，售电公司向电网企业支付电费。

① 2021 年本公司与宁德核电通过交易平台进行双边协商交易批发的电量为 3,517,600.85 兆瓦时，电价为 370.2 元/兆瓦时。

2021 年本公司代理的关联方用户交易的电量为 1,696,070.67 兆瓦时。

代理用户为关联方时，本公司从国网处结算的电费收益明细如下：

关联方	本期金额	上期金额
福建水泥股份有限公司	2,824,540.27	3,757,930.41
福建煤电股份有限公司	119,182.48	192,130.92
福建省永安煤业有限责任公司	89,985.94	142,367.66
福建省钢源粉体材料有限公司	109,112.70	196,742.62
福建福维股份有限公司	168,816.78	192,899.45
翔鹭石化（漳州）有限公司	266,466.47	708,439.76
福建可门港物流有限责任公司		110,847.89
福建省天湖山能源实业有限公司	20,737.16	61,892.37
福能环保新材（石狮）有限责任公司	30,273.06	40,973.74
漳平市箭竹坪矿业投资有限责任公司	8,012.97	
腾龙芳烃（漳州）有限公司	83,759.11	
福建湄洲湾氯碱工业有限公司	129,934.01	
福建省东南电化股份有限公司	116,797.73	

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	国能神福（石狮）发电有限公司	5,935,515.19		3,937,121.20	
	福建省福能新型建材有限责任公司	195,705.52		2,179,568.15	
	福建水泥股份有限公司			19,983.33	
	福州美伦大饭店有限公司			7,500.00	
	福建省东南电化股份有限公司			50,716.61	
	泉州市梅山美溪供电有限公司	2,852,197.05		3,377,268.23	
	福建联美建设集团有限公司	4,800.00			
预付账款					
	福建省福能物流有限责任公司	205,605,873.54			
应收利息					
	福建省能源集团财务有限公司	2,141,698.67		714,462.10	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	福建省福能新型建材有限责任公司	1,165,792.99	3,595,836.10
	福建省福能物流有限责任公司	208,513,753.39	2,061,925.00
	国能神福（石狮）发电有限公司		21,002,800.00
	福建省华厦能源设计研究院有限公司	6,229,507.37	4,498,247.00
	福能联信建设集团有限公司	34,381.27	
	国电泉州热电有限公司		5,222,000.00
	福建宁德核电有限公司		64,691,200.00
	南平利宏工贸公司	258,876.00	115,770.00
其他应付款			
	福建省福能新型建材有限责任公司	1,200,000.00	500,000.00
	国能神福（石狮）发电有限公司	3,000.00	3,000.00
	福能联信建设集团有限公司	2,506.00	
	福建泉州肖厝港有限责任公司		32,918.74

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	福建省能源集团有限责任公司		1,798,143,880.60
	福建省华厦能源设计研究院有限公司	2,961,319.00	400,000.00
	南平利宏工贸公司	2,582,359.16	2,808,555.26
	福建省福能电力燃料有限公司	100,000.00	
应付利息			
	福建省能源集团财务有限公司	5,388,197.98	2,651,313.14
预收账款			
	福建省福能新型建材有限责任公司	2,688.00	
	福能（建瓯）实业有限公司	336.00	
	福煤（邵武）煤业有限公司		20.00
长期应付款			
	福建福能融资租赁股份有限公司		314,563,579.11
租赁负债			
	福建福能融资租赁股份有限公司	790,331,458.41	

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

1、 根据本公司子公司福建晋江天然气发电有限公司与国家开发银行签订的借款合同及补充合同，约定福建晋江天然气发电有限公司以燃气发电项目 64.27%电费收费权为长期借款提供质押担保。截止 2021 年 12 月 31 日，该项借款余额为 438,400,000.00 元，其中一年内到期的余额为 143,400,000.00 元。

2、 公司子公司福建省福能新能源有限责任公司以其东峤风电场 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银行股份有限公司取得质押借款。截止 2021 年 12 月 31 日，该项借款余额为 92,000,000.00 元，其中一年内到期的余额为 24,000,000.00 元。

3、 公司子公司福建省福能新能源有限责任公司以其福煤莆田秀屿石城风电场二期 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银行股份有限公司取得质押借款。截止 2021 年 12 月 31 日，该项借款余额为 90,000,000.00 元，其中一年内到期的余额为 20,000,000.00 元。

4、 公司子公司福能（漳州）风力发电有限责任公司以其黄坑风电场 40MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向中国建设银行股份有限公司龙海支行取得质押借款。截止 2021 年 12 月 31 日，该项借款余额为 28,600,000.00 元，其中一年内到期的余额为 21,000,000.00 元。

5、 公司子福煤后海(莆田)风力发电有限公司以其福煤莆田荔城后海风电场 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银行股份有限公司取得质押借款。截止 2021 年 12 月 31 日，该项借款余额为87,800,000.00元，其中一年内到期的余额为21,200,000.00元。

(二) 或有事项

1、 截至资产负债表日，本公司不存在重要的或有事项。

2、 截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无对外提供担保等形成的或有事项。

3、 截至 2021 年 12 月 31 日止，因对方单位进入破产清算程序，或因逾期未支付货款，本公司及子公司作为原告提起诉讼，形成的或有事项如下：

单位名称	应收账款余额	其他应收款余额	进展情况
南平市延平区信普针织制衣厂	3,812,788.80		进入执行阶段，无财产可供执行
河北国能鑫达环保工程有限公司	300,000.00		胜诉，无可供执行财产，终止执行
潍坊应力进出口有限公司	638,846.00		延平区法院立案，执行中
福建友利皮革有限公司	1,437,349.30		胜诉，无可供执行财产，终止执行
福建福华皮革有限公司	305,864.62		胜诉，进入执行阶段

尽管目前尚无法确定上述或有事项的最终结果，公司已经对应收款项计提了相应的坏账准备，上述或有事项不会对本公司财务状况及经营成果形成重大的负面影响。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

根据 2022 年 4 月 24 日公司第十届董事会第二次会议决议，公司将以 2021 年度权益分派实施公告确定的股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.10 元（含税），剩余未分配利润滚存至以后年度分配，公司本年度不进行资本公积金转增股本。因公司目前处于可转换公司债券转股期间，公司最终实际现金分红总金额将根据股权登记日总股本确定。

(三) 销售退回

截止报告日，公司无需披露的重大销售退回。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

无。

十三、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

(四) 年金计划

根据人社部、财政部 2017 年 12 月 18 日公布的《企业年金办法》（人社部令第 36 号）以及根据福建省能源集团有限责任公司福能人[2018]85 号文件关于印发《企业年金方案》的通知，本公司自 2018 年 2 月 1 日起，实施企业年金计划。缴费原则根据国家有关规定并结合企业经营实际，以企业上年度工资总额的 8%为缴费基数。其中，企业缴费部分=分配基数*单位系数*个人系数。个人缴费原则上按单位缴费的 1/2 缴纳（最高不超过个税免征额）。本公司委托平安养老保险股份有限公司对相关款项进行管理。

(五) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	1,268,303,377.22	1,495,277,035.94
归属于母公司所有者的终止经营净利润		

2、 终止经营净利润

无。

(六) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 2 个报告分部，分别为：电力、纺织。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照合理的基础在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 报告分部的财务信息

项目	电力	纺织	总部及其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	11,334,238,742.93	741,345,233.57	1,954,238.73	160,427.46	12,077,377,787.77
分部营业成本（注 1）	9,983,074,038.59	795,378,040.28	228,921,471.79	71,931,386.78	10,935,442,163.88
分部其他经营收益（注 2）	139,212,224.59	14,246,000.79	1,099,258,308.10	723,148,448.40	529,568,085.08
利润总额（亏损总额）	1,490,376,928.93	-39,786,805.92	872,291,075.04	651,377,489.08	1,671,503,708.97
--对联营和合营企业的投资收益	82,258,612.70		426,482,238.82		508,740,851.52
--对联营企业和合营企业的长期股权投资	1,955,460,470.81		5,629,126,751.02		7,584,587,221.83
--资产减值损失		3,552,284.17	58,565,821.30		62,118,105.47
--折旧和摊销费用	1,227,557,707.77	66,290,333.41	3,777,488.08	-1,665,193.72	1,299,290,722.98
--所得税费用	185,003,233.03	-6,390,293.64	-29,180,086.24	3,256,091.90	146,176,761.25
--净利润（净亏损）	1,305,373,695.90	-33,396,512.28	842,905,339.98	589,555,575.88	1,525,326,947.72
--资产总额	36,160,809,865.66	1,341,242,897.31	20,299,115,052.92	13,816,273,038.25	43,984,894,777.64
--负债总额	19,680,026,039.21	273,933,010.73	5,216,630,526.06	2,750,022,037.22	22,420,567,538.78

注 1：分部营业成本包括营业成本、研发费用、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用。

注 2：分部其他经营收益是指公允价值变动收益，投资收益、信用减值损失、资产减值损失、资产处置收益、其他收益及营业外收支净额。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	2,608,548.05	1,142,352.55
应收股利	30,000,000.00	
其他应收款项	551,608.89	571,316.13
合计	33,160,156.94	1,713,668.68

1、 应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	2,281,431.39	1,068,620.94
活期存款	327,116.66	73,731.61
小计	2,608,548.05	1,142,352.55
减：坏账准备		
合计	2,608,548.05	1,142,352.55

（2）重要逾期利息

无。

2、 应收股利

（1）应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
华润电力（温州）有限公司	30,000,000.00	
小计	30,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	30,000,000.00	

3、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,153.63	10,153.61
1 至 2 年		561,162.52
2 至 3 年	541,455.26	
小计	551,608.89	571,316.13
减：坏账准备		
合计	551,608.89	571,316.13

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	551,608.89	100.00			551,608.89	571,316.13	100.00			571,316.13
其中：										
押金、备用金组合	551,608.89	100.00			551,608.89	571,316.13	100.00			571,316.13
合计	551,608.89	100.00			551,608.89	571,316.13	100.00			571,316.13

（3）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、备用金	551,608.89	571,316.13
合计	551,608.89	571,316.13

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	11,214,535,927.96		11,214,535,927.96	10,867,785,927.96		10,867,785,927.96
对联营、合营企业投资	5,629,126,751.02		5,629,126,751.02	4,873,098,283.12		4,873,098,283.12
合计	16,843,662,678.98		16,843,662,678.98	15,740,884,211.08		15,740,884,211.08

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
福建省鸿山热电有限责任公司	1,812,346,900.00			1,812,346,900.00		
福建晋江天然气发电有限公司	1,250,595,600.00			1,250,595,600.00		
福建省福能新能源有限责任公司	5,137,192,162.88			5,137,192,162.88		
福建福能南纺卫生材料有限公司	803,503,884.54			803,503,884.54		
福建省福能龙安热电有限公司	97,500,000.00			97,500,000.00		
福建福能东南热电有限责任公司	35,750,000.00		35,750,000.00			
福建省配电售电有限责任公司	200,175,959.54			200,175,959.54		
福能（贵州）发电有限公司	663,721,421.00			663,721,421.00		
福建省福能海峡发电有限公司	867,000,000.00	382,500,000.00		1,249,500,000.00		
合计	10,867,785,927.96	382,500,000.00	35,750,000.00	11,214,535,927.96		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
福建惠安泉惠发电有限责任公司		211,806,245.00		-420,621.40					211,385,623.60	
国能(泉州)热电有限公司	653,904,973.89			996,551.01			-113,703,455.26		541,198,069.64	
华能霞浦核电有限公司	88,886,200.00								88,886,200.00	
海峡发电有限责任公司	1,880,318,684.51	435,400,000.00		174,487,988.17			-26,250,000.00		2,463,956,672.68	
中核霞浦核电有限公司	3,581,053.12			226,747.99		370,896.70			4,178,697.81	
福建宁德第二核电有限公司	61,220,600.00	12,879,926.00							74,100,526.00	
国核（福建）核电有限公司	31,682,000.00	10,318,000.00							42,000,000.00	
福建省石狮热电有限责任公司	210,603,862.11			4,428,819.30			-13,780,617.70		201,252,063.71	
福建宁德核电有限公司	1,708,060,086.32			231,560,198.14			-199,205,479.94		1,740,414,804.52	
福建电力交易中心有限公司	15,368,000.00	11,710,714.28		14,648.54					27,093,362.82	
福建省能源集团财务有限公司	219,472,823.17			15,187,907.07					234,660,730.24	
合计	4,873,098,283.12	682,114,885.28		426,482,238.82		370,896.70	-352,939,552.90		5,629,126,751.02	

(三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	582,477,000.00	635,293,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	426,482,238.82	388,299,028.20
债权投资持有期间取得的利息收入	56,585,456.93	33,151,108.53
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	36,130,671.00	88,649,308.95
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,420,220.17	
合计	1,099,255,146.58	1,145,392,445.68

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	3,895,702.79
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,662,972.24
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	206,226.57
对外委托贷款取得的损益	1,404,402.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,326,793.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	20,496,097.54
所得税影响额	-3,886,084.23
少数股东权益影响额（税后）	-3,790,666.36
合计	12,819,346.95

对未列入非经常性损益项目的重要营业外收支说明：

项目	涉及金额	原因
营业外支出-碳排放权交易（贵州）	35,840,843.49	预期相关业务未来将常态化发生
营业外收入-碳排放权交易（福建）	1,384,883.72	预期相关业务未来将常态化发生

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	7.64	0.68	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.57	0.68	0.60

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

(四) 会计政策变更相关补充资料

无。

福建福能股份有限公司

（加盖公章）

二〇二二年四月二十四日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：01000000202112280028

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

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。

登记机关

上海市黄浦区市场监督管理局

2021 年 12 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-153

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

6-1-154

仅供出报告使用，其他无效

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

张勇(610000270483)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

张勇(610000270483)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y　月 /m　日 /d

9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

10

证书编号：
No. of Certificate 310000062537

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2020 年/y 03 月/m 16 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

白鑫(310000062537)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年/y 月/m 日/d

5

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

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

Identity Card No. 500102198605050020

福建福能股份有限公司

二〇二二年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-114

Grant Thornton 致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2023）第 351A010600 号

福建福能股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了福建福能股份有限公司（以下简称福能股份公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了福能股份公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于福能股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。

（一）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10 及附注五、3。

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，福能股份公司应收账款余额 460,692.37 万元，坏账准备金额 2,482.60 万元，账面价值 458,209.77 万元。

应收账款主要为应收售电款，包括应收电价款和应收清洁能源电价补贴款，客户主要为各大电网公司。福能股份公司管理层（以下简称管理层）以

预期信用损失为基础确认坏账准备。管理层在确认预期信用损失时，考虑有关过去的事项、当前状况以及对未来经济状况预测的合理且有依据的信息，计提应收账款坏账准备。由于应收账款预期信用损失涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性。因此，我们将应收账款预期信用损失识别为关键审计事项。

2、审计应对

与应收账款减值相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解并评价了管理层与计提应收账款坏账准备相关的内部控制的设计，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2）结合行业特征、业务类型、客户资质、信用政策，复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，包括确定组合的依据、各组合的减值计提方法、单项金额重大的判断依据及减值计提方法；

（3）复核管理层认定的应收账款坏账准备计提过程、计提依据和会计处理，包括单独计提坏账准备的应收账款、按组合计提坏账准备的应收账款；

（4）对于单项计提的应收账款，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户规模、行业信誉、交易历史情况等对信用风险作出的评估；

（5）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核了基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（6）通过分析公司应收账款的账龄和客户信用情况，结合执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收电价组合、应收供热组合、清洁能源电价补贴款组合、关联方组合的减值计提的合理性。

（二）关联交易

相关信息披露详见财务报表附注十、关联方及关联交易。

1、事项描述

2022 年度，福能股份公司存在与关联方之间的涉及不同交易类别且金额重大的关联交易，主要包括向关联方福建省福能物流有限责任公司采购煤炭 374,352.57 万元，以及在关联方福建省能源集团财务有限公司存款余额 395,072.02 万元、贷款余额 387,770.75 万元。关联交易披露以及关联交易定价

公允性对于财务报表具有重要性。因此，我们将关联交易识别为关键审计事项。

2、审计应对

与关联方易相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解、评价和测试与关联交易相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，包括确认管理层有效执行了定期对关联方的识别与披露程序；

（2）获取管理层提供的关联方关系清单及关联方交易发生额及余额明细，根据财务记录、合同协议等资料，结合公开渠道查询信息，复核了关联方关系清单及关联方交易金额准确性，以及在财务报表中的列报与披露的充分性；

（3）复核重大关联交易定价依据，并与非关联交易价格进行比较，评价关联交易定价公允性；

（4）选取样本对关联交易发生额及余额执行函证程序。

（三）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、21 资产减值，财务报表附注五 16、商誉。

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，福能股份公司商誉账面原值 49,278.76 万元，减值准备金额 43,696.26 万元，账面净值为 5,582.50 万元。对商誉的减值测试基于被合并方的可回收金额的确定，涉及管理层对未来市场和经济环境的估计及折现率等关键参数的选用。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断和估计，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

与商誉减值测试相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解及评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制执行的有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核与审批；

（2）复核管理层对商誉所在资产组的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组之间恰当分摊；

（3）了解并评价管理层聘用的外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性；

（4）复核管理层聘用的外部评估机构对资产组未来现金流量预测过程；

（5）利用评估专家的工作，复核外部评估师评估时使用的评估方法的适当性，以及重要假设、数据引用及折现率等关键参数选取的合理性；

（6）复核了财务报表中与商誉减值测试有关的信息是否进行恰当的列报和披露。

四、其他信息

福能股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括福能股份公司 2022 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到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

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

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

治理层负责监督福能股份公司的财务报告过程。

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，就可能导致对福能股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致福能股份公司不能持续经营。

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

（6）就福能股份公司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。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国
注册会计师
林庆瑜
350100320630

中国
注册会计师
林同霆
350100051448

中国·北京

二〇二三年 四 月十三日

合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	3,972,255,695.67	1,120,663,887.22	2,915,111,836.65	713,365,051.76
交易性金融资产					
应收票据	五、2	33,831,274.93		10,306,601.92	
应收账款	五、3	4,582,097,768.12		3,001,142,131.38	
应收款项融资	五、4	17,702,569.66		90,097,867.44	
预付款项	五、5	87,932,220.09		229,343,944.03	
应收资金集中管理款					
其他应收款	五、6	14,711,310.66	596,301.84	46,339,466.30	33,160,156.94
其中：应收利息		45,222.25		2,188,754.20	2,608,548.05
应收股利				30,000,000.00	30,000,000.00
存货	五、7	695,506,583.01		528,953,201.59	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产			614,362,884.51		53,853,317.45
其他流动资产	五、8	399,706,210.66		351,730,620.64	390,000,000.00
流动资产合计		**9,803,743,632.80**	**1,735,623,073.57**	**7,173,025,669.95**	**1,190,378,526.15**
非流动资产：					
债权投资			1,055,916,483.34		1,564,446,682.55
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	8,768,682,634.14	17,877,595,581.02	7,649,912,812.11	16,908,988,269.26
其他权益工具投资	五、10	619,909,776.40	617,909,776.40	618,995,866.00	616,995,866.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	2,905,920.24		3,309,503.85	
固定资产	五、12	27,499,140,823.93	1,622,327.19	18,394,355,099.19	1,208,379.74
在建工程	五、13	350,712,218.03	209,169.82	7,512,768,467.65	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	17,646,528.40	2,474,818.91	804,338,121.07	4,564,387.65
无形资产	五、15	469,059,981.75	1,162,261.11	470,935,081.23	1,830,057.31
开发支出					
商誉	五、16	55,824,989.69		148,826,688.86	
长期待摊费用	五、17	13,427,370.51		11,487,764.31	442,376.64
递延所得税资产	五、18	199,749,853.00	56,057,070.08	237,976,563.10	75,586,097.90
其他非流动资产	五、19	725,830,536.82	5,781,132.08	1,099,561,969.99	
非流动资产合计		**38,722,890,632.91**	**19,618,728,619.95**	**36,952,467,937.36**	**19,174,062,117.05**
资产总计		**48,526,634,265.71**	**21,354,351,693.52**	**44,125,493,607.31**	**20,364,440,643.20**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	2,174,114,479.15	1,070,799,638.86	1,830,000,000.00	1,230,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据	五、21			14,450,000.00	
应付账款	五、22	3,666,458,675.66		2,705,131,395.83	
预收款项					
合同负债	五、23	43,408,943.81		44,908,213.75	
应付职工薪酬	五、24	52,797,369.32	336,600.00	63,166,373.84	2,860,092.64
应交税费	五、25	196,792,556.84	577,308.07	182,151,728.26	360,546.38
其他应付款	五、26	155,910,180.04	1,881,375.19	180,791,442.98	6,388,009.26
其中：应付利息		1,510,416.28	1,510,416.28	20,970,220.12	5,231,263.57
应付股利		26,618.58	26,618.58	26,180.10	26,180.10
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	2,281,746,039.95	1,293,480,096.76	1,140,122,100.64	200,236,814.73
其他流动负债	五、28	12,440,260.81		4,683,900.48	
流动负债合计		**8,583,668,505.58**	**2,367,075,018.88**	**6,165,405,155.78**	**1,439,845,463.01**
非流动负债：					
长期借款	五、29	13,319,787,216.71	1,298,960,000.00	14,147,651,050.54	2,587,650,000.00
应付债券	五、30	1,209,543,302.85	1,209,543,302.85	1,173,013,842.46	1,173,013,842.46
租赁负债	五、31	2,977,068.19	570,905.44	800,662,322.88	2,686,313.59
长期应付款	五、32	756,026,979.40			
长期应付职工薪酬	五、33	2,436,193.69		3,139,983.39	
预计负债	五、34	8,533,333.33			
递延收益	五、35	45,183,660.73		50,448,232.19	
递延所得税负债	五、18	73,857,288.03	13,412,926.60	80,246,951.54	13,434,907.00
其他非流动负债					
非流动负债合计		**15,418,345,042.93**	**2,522,487,134.89**	**16,255,162,383.00**	**3,776,785,063.05**
负 债 合 计		**24,002,013,548.51**	**4,889,562,153.77**	**22,420,567,538.78**	**5,216,630,526.06**
股本	五、36	4,195,438,212.00	1,954,569,056.00	4,195,409,231.00	1,954,540,075.00
其他权益工具	五、37	225,595,396.29	225,595,396.29	225,635,524.73	225,635,524.73
资本公积	五、38	6,251,007,942.61	9,359,908,603.11	6,246,708,295.19	9,357,635,188.50
减：库存股					
其他综合收益	五、39	-3,186,674.70	40,238,779.80	-3,120,733.50	40,304,721.00
专项储备	五、40	2,714,049.49			
盈余公积	五、41	938,763,537.08	824,950,024.50	810,544,899.81	652,425,833.27
未分配利润	五、42	8,372,020,633.68	4,059,527,680.05	6,317,518,055.68	2,917,268,774.64
归属于母公司股东权益合计		**19,982,353,096.45**	**16,464,789,539.75**	**17,792,695,272.91**	**15,147,810,117.14**
少数股东权益		4,542,267,620.75		3,912,230,795.62	
股东权益合计		**24,524,620,717.20**	**16,464,789,539.75**	**21,704,926,068.53**	**15,147,810,117.14**
负债和股东权益总计		**48,526,634,265.71**	**21,354,351,693.52**	**44,125,493,607.31**	**20,364,440,643.20**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2022年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、43	**14,317,872,537.55**		**12,155,914,651.57**	
减：营业成本	五、43	10,891,395,442.69		10,011,616,368.15	
税金及附加	五、44	82,562,694.40	386,314.25	75,845,460.82	610,051.80
销售费用	五、45	23,417,828.41		34,242,226.30	
管理费用	五、46	257,651,229.46	19,453,121.02	237,615,504.22	19,979,159.53
研发费用	五、47	108,231,654.03		70,574,371.60	
财务费用	五、48	629,901,759.32	184,717,914.11	508,811,857.20	206,225,911.99
其中：利息费用		666,817,918.89	194,731,986.37	544,082,642.32	216,361,088.34
利息收入		37,125,222.16	10,024,212.87	36,802,392.59	10,148,266.31
加：其他收益	五、49	91,292,830.08	138,578.88	73,204,489.31	
投资收益(损失以“-”号填列)	五、50	1,299,960,128.20	1,949,189,710.64	599,066,704.18	1,151,776,446.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,291,672,365.67	864,523,240.91	561,262,151.03	479,003,538.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-15,117,228.68		-663,785.60	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、52	-97,914,625.20		-62,118,105.47	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、53	10,886,142.61		3,568,298.33	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		**3,613,819,176.25**	**1,744,770,940.14**	**1,830,266,464.03**	**924,961,322.77**
加：营业外收入	五、54	21,601,564.81	0.01	9,901,706.29	
减：营业外支出	五、55	11,962,526.82		40,869,922.45	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		**3,623,458,214.24**	**1,744,770,940.15**	**1,799,298,247.87**	**924,961,322.77**
减：所得税费用	五、56	340,821,385.89	19,529,027.82	146,176,761.25	-29,180,853.67
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		**3,282,636,828.35**	**1,725,241,912.33**	**1,653,121,486.62**	**954,142,176.44**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,282,636,828.35	1,725,241,912.33	1,653,121,486.62	954,142,176.44
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,593,180,030.96	1,725,241,912.33	1,359,214,028.83	954,142,176.44
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		689,456,797.39		293,907,457.79	
五、其他综合收益的税后净额		**-65,941.20**	**-65,941.20**	**2,428,042.50**	**2,428,042.50**
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-65,941.20	-65,941.20	2,428,042.50	2,428,042.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-65,941.20	-65,941.20	2,428,042.50	2,428,042.50
1、其他权益工具投资公允价值变动		-65,941.20	-65,941.20	2,428,042.50	2,428,042.50
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**3,282,570,887.15**	**1,725,175,971.13**	**1,655,549,529.12**	**956,570,218.94**
归属于母公司股东的综合收益总额		2,593,114,089.76	1,725,175,971.13	1,361,642,071.33	956,570,218.94
归属于少数股东的综合收益总额		689,456,797.39		293,907,457.79	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		1.33		0.73	
（二）稀释每股收益		1.24		0.64	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		14,156,184,773.02		12,864,155,630.19	
收到的税费返还		437,471,946.63		79,353,373.50	
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	190,895,083.54	1,110,398,642.57	138,991,178.51	909,984,730.34
经营活动现金流入小计		**14,784,551,803.19**	**1,110,398,642.57**	**13,082,500,182.20**	**909,984,730.34**
购买商品、接受劳务支付的现金		9,711,366,288.18		9,107,359,536.78	
支付给职工及为职工支付的现金		710,642,096.46	15,123,661.92	660,088,793.79	11,025,839.97
支付的各项税费		930,775,713.63	2,452,347.93	736,963,496.06	769,815.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	154,612,309.69	1,105,562,542.27	195,402,000.78	905,694,244.31
经营活动现金流出小计		**11,507,396,407.96**	**1,123,138,552.12**	**10,699,813,827.41**	**917,489,899.34**
经营活动产生的现金流量净额		**3,277,155,395.23**	**-12,739,909.55**	**2,382,686,354.79**	**-7,505,169.00**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		417,231,115.19	1,422,297,441.13	600,364,920.97	999,004,079.58
取得投资收益收到的现金		19,082,575.83		13,497,748.37	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				15,219,394.28	33,329,779.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、57	40,000,000.00	448,892,437.52	69,498,539.99	1,000,000,000.00
投资活动现金流入小计		**476,313,691.02**	**1,871,189,878.65**	**698,580,603.61**	**2,032,333,859.41**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,830,872,282.10	7,222,653.00	6,448,428,082.68	235,545.00
投资支付的现金		202,969,332.00	407,469,332.00	2,751,671,722.02	1,064,614,885.28
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				64,399,500.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、57	63,800,000.00	109,000,000.00	40,114,552.81	1,958,114,552.81
投资活动现金流出小计		**2,097,641,614.10**	**523,691,985.00**	**9,304,613,857.51**	**3,022,964,983.09**
投资活动产生的现金流量净额		**-1,621,327,923.08**	**1,347,497,893.65**	**-8,606,033,253.90**	**-990,631,123.68**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		185,500,000.00		563,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		185,500,000.00		196,000,000.00	
取得借款收到的现金		3,990,500,000.00	1,390,000,000.00	12,665,959,603.33	3,860,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		**4,176,000,000.00**	**1,390,000,000.00**	**13,229,459,603.33**	**3,860,000,000.00**
偿还债务支付的现金		3,386,995,776.90	1,748,040,000.00	4,995,453,744.32	1,834,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,368,878,636.80	568,526,057.66	1,183,707,763.37	635,111,684.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		369,366,418.14	162,993,418.14	73,303,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	21,704,436.99	1,267,238.26	12,448,620.91	2,422,400.94
筹资活动现金流出小计		**4,777,578,850.69**	**2,317,833,295.92**	**6,191,610,128.60**	**2,471,654,085.17**
筹资活动产生的现金流量净额		**-601,578,850.69**	**-927,833,295.92**	**7,037,849,474.73**	**1,388,345,914.83**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		780,636.90		-232,725.57	
五、现金及现金等价物净增加额		**1,055,029,258.36**	**406,924,688.18**	**814,269,850.05**	**390,209,622.15**
加：期初现金及现金等价物余额		2,915,111,836.65	713,365,051.76	2,100,841,986.60	323,155,429.61
六、期末现金及现金等价物余额		**3,970,141,095.01**	**1,120,289,739.94**	**2,915,111,836.65**	**713,365,051.76**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：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		
		其他								
一、上年年末余额	**4,195,409,231.00**	**225,635,524.73**	**6,246,708,295.19**		**-3,120,733.50**		**810,544,899.81**	**6,213,803,113.30**	**3,875,346,908.33**	**21,564,327,238.86**
加：会计政策变更								103,714,942.38	36,883,887.29	140,598,829.67
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	**4,195,409,231.00**	**225,635,524.73**	**6,246,708,295.19**		**-3,120,733.50**		**810,544,899.81**	**6,317,518,055.68**	**3,912,230,795.62**	**21,704,926,068.53**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填	**28,981.00**	**-40,128.44**	**4,299,647.42**		**-65,941.20**	**2,714,049.49**	**128,218,637.27**	**2,054,502,578.00**	**630,036,825.13**	**2,819,694,648.67**
（一）综合收益总额	—	—	—	—	-65,941.20	—	—	2,593,180,030.96	689,456,797.39	3,282,570,887.15
（二）股东投入和减少资本	28,981.00	-40,128.44	4,299,647.42						185,500,000.00	189,788,499.98
1. 股东投入的普通股		—		—	—	—	—	—	185,500,000.00	185,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	28,981.00	-40,128.44	224,864.61	—	—	—	—	—		213,717.17
3. 股份支付计入股东权益的金额		—		—	—	—	—	—		
4. 其他		—	4,074,782.81							4,074,782.81
（三）利润分配							128,218,637.27	-538,677,452.96	-246,089,177.21	-656,547,992.90
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	128,218,637.27	-128,218,637.27	—	
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	-410,458,815.69	-246,089,177.21	-656,547,992.90
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. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—		—			—	
5. 其他						—			—	
（五）专项储备		—				2,714,049.49			1,169,204.95	3,883,254.44
1. 本期提取	—	—	—	—	—	17,365,428.40	—	—	4,889,240.20	22,254,668.60
2. 本期使用	—	—	—	—	—	-14,651,378.91	—	—	-3,720,035.25	-18,371,414.16
（六）其他										
四、本年年末余额	**4,195,438,212.00**	**225,595,396.29**	**6,251,007,942.61**		**-3,186,674.70**	**2,714,049.49**	**938,763,537.08**	**8,372,020,633.68**	**4,542,267,620.75**	**24,524,620,717.20**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：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	其他权益工具 其他	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		
一、上年年末余额	4,001,245,964.00	500,264,167.63	4,745,489,149.33		-5,548,776.00		725,482,992.45	5,535,165,764.21	3,106,687,603.86	18,608,786,865.48
加：会计政策变更								12,804,290.77		12,804,290.77
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	4,001,245,964.00	500,264,167.63	4,745,489,149.33		-5,548,776.00		725,482,992.45	5,547,970,054.98	3,106,687,603.86	18,621,591,156.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填	194,163,267.00	-274,628,642.90	1,501,219,145.86		2,428,042.50		85,061,907.36	769,548,000.70	805,543,191.76	3,083,334,912.28
（一）综合收益总额	—	—	—	—	2,428,042.50	—	—	1,359,214,028.83	293,907,457.79	1,655,549,529.12
（二）股东投入和减少资本	194,163,267.00	-274,628,642.90	1,501,219,145.86						584,938,733.97	2,005,692,503.93
1. 股东投入的普通股		—		—	—	—	—	—	545,698,299.91	545,698,299.91
2. 其他权益工具持有者投入资本	194,163,267.00	-274,628,642.90	1,500,848,249.16	—	—	—	—	—		1,420,382,873.26
3. 股份支付计入股东权益的金额		—		—	—	—	—	—		
4. 其他		—	370,896.70						39,240,434.06	39,611,330.76
（三）利润分配							85,061,907.36	-589,666,028.13	-73,303,000.00	-577,907,120.77
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	85,061,907.36	-85,061,907.36	—	
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	-504,604,120.77	-73,303,000.00	-577,907,120.77
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. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—		—			—	
5. 其他										
（五）专项储备		—								
1. 本期提取	—	—	—	—	—		—	—		
2. 本期使用	—	—	—	—	—		—	—		
（六）其他										
四、本年年末余额	4,195,409,231.00	225,635,524.73	6,246,708,295.19		-3,120,733.50		810,544,899.81	6,317,518,055.68	3,912,230,795.62	21,704,926,068.53

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-2-14

公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　金额单位：元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益								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	
		其他							
一、上年年末余额	1,954,540,075.00	225,635,524.73	9,357,635,188.50		40,304,721.00		645,893,274.24	2,858,475,743.39	15,082,484,526.86
加：会计政策变更							6,532,559.03	58,793,031.25	65,325,590.28
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,954,540,075.00	225,635,524.73	9,357,635,188.50		40,304,721.00		652,425,833.27	2,917,268,774.64	15,147,810,117.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填	28,981.00	-40,128.44	2,273,414.61		-65,941.20		172,524,191.23	1,142,258,905.41	1,316,979,422.61
（一）综合收益总额	—	—	—	—	-65,941.20	—	—	1,725,241,912.33	1,725,175,971.13
（二）股东投入和减少资本	28,981.00	-40,128.44	2,273,414.61						2,262,267.17
1. 股东投入的普通股		—		—	—	—	—	—	
2. 其他权益工具持有者投入资本	28,981.00	-40,128.44	224,864.61	—	—	—	—	—	213,717.17
3. 股份支付计入股东权益的金额		—		—	—	—	—	—	
4. 其他		—	2,048,550.00						2,048,550.00
（三）利润分配							172,524,191.23	-582,983,006.92	-410,458,815.69
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	172,524,191.23	-172,524,191.23	
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	-410,458,815.69	-410,458,815.69
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. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—		—			
5. 其他									
（五）专项储备		—							
1. 本期提取	—	—	—	—	—		—	—	
2. 本期使用	—	—	—	—	—		—	—	
（六）其他									
四、本年年末余额	1,954,569,056.00	225,595,396.29	9,359,908,603.11		40,238,779.80		824,950,024.50	4,059,527,680.05	16,464,789,539.75

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-2-15

公司股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　金额单位：元

项目	上期金额								
	归属于母公司所有者权益								股东权益合计
	股本	其他权益工具 其他	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	
一、上年年末余额	1,760,376,808.00	500,264,167.63	7,856,416,042.64		37,876,678.50		555,731,186.55	2,551,621,074.92	13,262,285,958.24
加：会计政策变更							1,280,429.08	11,523,861.69	12,804,290.77
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,760,376,808.00	500,264,167.63	7,856,416,042.64		37,876,678.50		557,011,615.63	2,563,144,936.61	13,275,090,249.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填	194,163,267.00	-274,628,642.90	1,501,219,145.86		2,428,042.50		95,414,217.64	354,123,838.03	1,872,719,868.13
（一）综合收益总额	—	—	—	—	2,428,042.50	—	—	954,142,176.44	956,570,218.94
（二）股东投入和减少资本	194,163,267.00	-274,628,642.90	1,501,219,145.86						1,420,753,769.96
1. 股东投入的普通股		—		—	—	—	—	—	
2. 其他权益工具持有者投入资本	194,163,267.00	-274,628,642.90	1,500,848,249.16	—	—	—	—	—	1,420,382,873.26
3. 股份支付计入股东权益的金额		—		—	—	—	—	—	
4. 其他		—	370,896.70						370,896.70
（三）利润分配							95,414,217.64	-600,018,338.41	-504,604,120.77
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	95,414,217.64	-95,414,217.64	
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	-504,604,120.77	-504,604,120.77
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. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—		—			
5. 其他									
（五）专项储备		—							
1. 本期提取	—	—	—	—	—		—	—	
2. 本期使用	—	—	—	—	—		—	—	
（六）其他									
四、本年年末余额	1,954,540,075.00	225,635,524.73	9,357,635,188.50		40,304,721.00		652,425,833.27	2,917,268,774.64	15,147,810,117.14

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-2-16

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建福能股份有限公司(以下简称为“本公司“或“公司”)前身为福建省南平纺织厂，筹建于 1970 年 5 月，1972 年 4 月建成投产。1992 年 8 月 27 日经福建省经济体制改革委员会闽体改[1993]115 号文批准，在对原福建省南平纺织厂整体改制基础上，以定向募集方式设立为股份有限公司。1994 年 1 月 11 日经福建省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为 350000100028239。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2004]13 号文核准，公司于 2004 年 5 月 14 日以全部向二级市场投资者定价配售的发行形式向社会公众公开发行人民币普通股股票 8,000 万股，每股发行价格为 4.40 元人民币，并于 2004 年 5 月 31 日在上海证券交易所上市交易，发行后公司总股本为 19,232.2475 万元。2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会决议批准了公司股权分置改革方案，2006 年 5 月 29 日经上海证券交易所上证上字[2006]365 号文核准实施股权分置改革方案，公司原非流通股股份全部变更为流通股，总股本保持不变。2005 年度股东大会审议通过了以资本公积转增股本 9,616.1237 万元的方案，2006 年 6 月 9 日资本公积金转增方案实施后，股本总额变更为 28,848.3712 万元，该事项于2007年2月10日经福建华兴有限责任会计师事务所审验并出具了闽华兴所(2007)验字 F-001 号验资报告。

2014 年 7 月 9 日，经中国证券监督管理委员会以《关于核准福建南纺股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]686 号)，核准公司向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买相关资产。2014 年 7 月 17 日，福建省能源集团有限责任公司持有的福建省鸿山热电有限责任公司 100%股权、福建省福能新能源有限责任公司 100%股权和福建晋江天然气发电有限公司 75%股权过户至本公司名下; 本次发行股份购买资产暨关联交易的价格为 464,564.67 万元，截至 2014 年 7 月 18 日止公司实际增资 96,986.3611 万股，其中股本 969,863,611.00 元，资本公积 3,675,783,089.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]3126 号《关于核准福建福能股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准，本公司非公开发行 A 股股票 293,478,251 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 9.20 元/股。截至 2016 年 1 月 12 日止，本公司实际已非公开发行 A 股股票人民币普通股 29,347.8251 万股，募集资金总额 2,699,999,909.20 元，扣除各项发行费用 18,663,478.25 元，实际募集资金净额 2,681,336,430.95 元，其中计入股本 293,478,251.00 元，计入资本公积(股本溢价)人民币 2,387,858,179.95 元，增加注册资本 293,478,251.00 元。

2018 年 12 月，经中国证监会“证监许可[2018]1732 号”核准，公司向社会公开发行面值总额 28.30 亿元的可转换公司债券（福能转债 110048），债券期限为自发行之日起六年，本次发行的可转换公司债券转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至

可转换公司债券到期日止。截止 2022 年 12 月 31 日，福能转债 110048 累计转股数为 194,202,526 股。

2019 年 12 月，经中国证监会《关于核准福建福能股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2019]2883 号），本公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买购买其持有的福建宁德核电有限公司 10%股权。截至 2020 年 6 月 12 日止，本公司实际已向福建省能源集团有限责任公司发行 A 股股票人民币普通股 20,854.0956 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 7.34 元/股，扣除发行费用 11,552,382.05 元，实际增加股东权益 1,519,138,234.57 元，其中计入股本 208,540,956.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 1,310,597,278.57 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本 1,954,569,056 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合办公室、人力资源部、生产管理部、财务与资产管理部、审计室、党群纪检部、证券法务部、项目发展部等部门。

注册地：福建省南平市延平区安丰桥，办公地址：福建省福州市五四路 75 号福建外贸大厦 29 层，法定代表人：周朝宝。本公司主要经营活动为：电力与纺织。

本公司的母公司为福建省能源集团有限责任公司，实际控制人为福建省国有资产监督管理委员会。

本公司主要经营范围：发电、供热；电力行业、新能源行业相关技术研发、培训、技术咨询服务；纺织品，PU 革基布的制造；服装、服饰的制造；自产产品出口及本企业所需材料设备的进口；针纺织品，纺织原料，服装，印染助剂，五金、交电，仪器仪表、普通机械、电器机械及器材、铸锻件及通用零部件的批发、零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经公司第十届董事会第四次会议于 2023 年 4 月 13 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 32 家，本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定合并财务报表的编制方法、金融资产减值的测试方法及会计处理方法、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注 06、附注 010、（6）、附注 015、附注 019 和附注 00。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中

可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理:

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、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;

B、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;

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响” 项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债:

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面

不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司通过考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有应收账款）

组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收清洁能源电价补贴款组合	应收清洁能源电价补贴款
应收电价组合	应收供电收入款项
应收供热组合	应收供热收入款项
账龄组合	账龄状态

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期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。

如有客观证据表明应收账款已经发生信用风险减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

其他应收款

对于单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下:

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有其他应收款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收押金、备用金组合	应收押金、备用金等
应收退税组合	应收出口退税款或政府补贴款
账龄组合	账龄状态

对划分为组合的其他应收款，本公司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。如有客观证据表明其他应收款已经发生信用风险减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司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;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在途物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价

值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 021。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注 021。

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差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-40	3-5	9.70-2.38
运输设备	5-12	3-5	19.40-7.92
纺织机器设备	7-15	3	13.86-6.47
电力机器设备	5-20	5	19.00-4.75
其他	4-20	3-5	24.25-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 021。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 021。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注 001。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、海域使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	25-50 年	直线法	土地使用年限
软件	5-10 年	直线法	估计的使用年限
海域使用权	40-50 年	直线法	海域使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 021。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 000。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司业务主要包括电力业务和纺织业务，收入确认的具体方法如下：

A、电力业务包括：电力销售、热力销售、电力技术服务费。其中：

电力销售：每月按上网电量及上网电价结算并确认电力销售收入。其中：①燃煤发电根据燃煤机组基准电价上下浮动的交易电价结算上网电量；②燃气发电根据燃气发电上网电价结算上网电量；③可再生能源发电（包括陆上风力发电、海上风力发电、光伏发电等）按相应的可再生能源发电上网标杆电价结算上网电量。

热力销售：每月按抄表数量及合同价格结算并确认热力销售收入。

电力技术服务费：本公司在电力交易市场通过双边协商、集中竞价、挂牌交易等方式购入电能，并在零售交易市场将其从批发市场购入的电能出售给其代理的电力用户的服务。

B、纺织产品销售： 本公司的产品销售在同时满足下列条件时，确认销售收入的实现：（1）公司已将产品或产品的提货凭证交付给购货方（2）按照合同协议约定产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方(3)收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款（4）成本能够可靠计量。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益；摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理:

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 030。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（6）新冠肺炎疫情引发的租金减让

本公司对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支

付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 021。

31、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，对电力生产企业提取安全生产费用，按上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均计提。本公司 2022 年 11 月起执行，具体标准如下：

上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；超过 1000 万至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；超过 1 亿至 10 亿元的部分，按照 1%提取；超过 10 亿至 50 亿的部分，按照 0.8%提取；超过 50 亿至 100 亿的部分，按照 0.6%提取；超过 100 亿的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的租金减让

2022 年 05 月，财政部发布了财会〔2022〕13 号文件，对于适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用财会〔2020〕10 号文件规范的简化方法进行会计处理。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同继续采用简化方法。（参见附注四、29、（6））。在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。

②企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

本公司对“试运行销售”进行追溯调整，同时调整比较报表。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额（上年年末数/2021 年度）
本公司及联营企业因执行企业会计准则解释第 15 号，企业对	第十届董事会第四次会议	在建工程	5,138,776.50
		固定资产	70,134,462.89
		长期股权投资	65,325,590.28

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额（上年年末数/2021 年度）
试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。		未分配利润	103,714,942.38
		少数股东权益	36,883,887.29
		营业收入	78,536,863.80
		营业成本	3,263,624.41
		投资收益	52,521,299.51
		归属于母公司净利润	90,910,651.61
		归属于少数股东损益	36,883,887.29

③上述会计政策变更对财务报表的影响如下:

合并资产负债表

项目	会计政策变更前上年末余额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上年末余额
在建工程	7,507,629,691.15	5,138,776.50	7,512,768,467.65
固定资产	18,324,220,636.30	70,134,462.89	18,394,355,099.19
长期股权投资	7,584,587,221.83	65,325,590.28	7,649,912,812.11
未分配利润	6,213,803,113.30	103,714,942.38	6,317,518,055.68
少数股东权益	3,875,346,908.33	36,883,887.29	3,912,230,795.62

合并利润表

项目	会计政策变更前上期金额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上期金额
营业收入	12,077,377,787.77	78,536,863.80	12,155,914,651.57
营业成本	10,008,352,743.74	3,263,624.41	10,011,616,368.15
投资收益	546,545,404.67	52,521,299.51	599,066,704.18
归属于母公司净利润	1,268,303,377.22	90,910,651.61	1,359,214,028.83
归属于少数股东损益	257,023,570.50	36,883,887.29	293,907,457.79
上年年初未分配利润	5,535,165,764.21	12,804,290.77	5,547,970,054.98

母公司资产负债表

项目	会计政策变更前上年末余额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上年末余额
长期股权投资	16,843,662,678.98	65,325,590.28	16,908,988,269.26

盈余公积	645,893,274.24	6,532,559.03	652,425,833.27
未分配利润	2,858,475,743.39	58,793,031.25	2,917,268,774.64

母公司利润表及所有者权益变动表

项目	会计政策变更前上期金额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上期金额
投资收益	1,099,255,146.58	52,521,299.51	1,151,776,446.09
上年年初盈余公积	2,551,621,074.92	11,523,861.69	2,563,144,936.61
上年年初未分配利润	555,731,186.55	1,280,429.08	557,011,615.63

说明：投资收益系联营企业对“试运行销售”进行追溯调整产生的影响。

（2）重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	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	13，9，6，5；享受出口退税产品执行“免、抵、退”政策；享受风力发电增值税即征即退 50%的政策
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、20、12.5

2、税收优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局《关于风力发电增值税政策的通知》（财税[2015]74 号），自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50%的政策。

根据 2008 年 1 月 1 日起施行的财政部关于公布《公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）》的通知（财税 2008-116 号），优惠目录包含由政府投资主管部门核准的风力发电新建项目。本公司属于 2008 年 1 月 1 日后经政府投资主管部门核准的风力发电新建项目。

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）规定：对居民企业经有关部门批准，从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）规定范围、条件和标准的公共基础设施项目的投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年

至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本通知所称第一笔生产经营收入，是指公共基础设施项目建成并投入运营（包括试运营）后所取得的第一笔主营业务收入。企业同时从事不在《目录》范围的生产经营项目取得的所得，应与享受优惠的公共基础设施项目经营所得分开核算，并合理分摊企业的期间共同费用；没有单独核算的，不得享受上述企业所得税优惠。

①顶岩山风电场 2018 年至 2020 年免缴所得税，2021 年至 2023 年减按 12.5%计缴企业所得税；潘宅风电场 2019 年至 2021 年免缴所得税，2022 年至 2024 年减按 12.5%计缴企业所得税。

②福能（城厢）风力发电有限责任公司坪洋风电场 2017 年至 2019 年免征所得税，2020 年至 2022 年减按 12.5%计缴企业所得税。

③福建省三川海上风电有限公司莆田平海湾 F 区海上风电项目、莆田石城海上风电项目 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税。

④福建省永春福能风电有限公司永春风电场 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税。

⑤福建省南安福能风电有限公司洋坪风电场 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税。

⑥福能华润（惠安）风电有限公司尖峰风电场 2018 年至 2020 年免征所得税，2021 年至 2023 年所得税减按 12.5%计缴企业所得税。

⑦南平市配电售电有限责任公司南平新城低碳科技园光伏项目 2017 年至 2019 年免征所得税，2020 年至 2022 年所得税减半计缴企业所得税。

⑧福建莆田福荔能源科技有限公司莆田闽中有机食品光伏项目 2018 至 2020 年免征所得税，2021 年至 2023 年所得税减半计缴企业所得税。

⑨福建省福能海峡发电有限公司 2022 至 2024 年免征所得税， 2025 至 2027 年年所得税减半计缴企业所得税。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号)规定：南平市配电售电有限责任公司、龙岩市配电售电有限责任公司、宁德市配电售电有限责任公司、福建莆田福荔能源科技有限公司，自 2021 年至 2022 年，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（3）福建省配电售电有限责任公司，根据《国家税务总局 国家发展改革委关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》，自 2020

年开始，享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。

（4）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。福建南平新南针有限公司于 2022 年获得福建省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业，证书编号 GR202235000895，发证日期 2022 年 12 月 14 日，于当年度开始享受高新高新技术企业所得税优惠，减按 15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
银行存款	44,332,351.34	198,579,547.59
财务公司存款	3,927,922,334.33	2,716,531,279.06
其他货币资金	1,010.00	1,010.00
合　计	**3,972,255,695.67**	**2,915,111,836.65**
其中：存放在境外的款项总额		

说明：

（1）期末，财务公司存款中包含应收利息1,002,104.66元，不属于现金及现金等价物。

（2）期末，本公司除履约保证金 1,112,496.00 元外，不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	33,831,274.93		33,831,274.93	10,306,601.92		10,306,601.92

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		3,406,500.00

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,446,623,805.28	1,838,815,660.49

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	807,702,664.30	719,294,803.48
2 至 3 年	258,699,181.98	353,173,107.43
3 至 4 年	63,655,171.73	64,186,324.12
4 至 5 年	19,228,168.51	28,823,666.99
5 年以上	11,014,742.36	6,814,905.93
小　计	4,606,923,734.16	3,011,108,468.44
减：坏账准备	24,825,966.04	9,966,337.06
合　计	4,582,097,768.12	3,001,142,131.38

（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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,726,457.48	0.12	5,726,457.48	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,601,197,276.68	99.88	19,099,508.56	0.42	4,582,097,768.12
其中：					
账龄组合	81,566,497.35	1.77	4,618,130.97	5.66	76,948,366.38
应收清洁能源电价补贴款	3,057,649,829.83	66.37	14,481,377.59	0.47	3,043,168,452.24
应收电价组合	1,404,421,369.54	30.49			1,404,421,369.54
应收供热组合	30,073,017.85	0.65			30,073,017.85
关联方组合	27,486,562.11	0.60			27,486,562.11
合　计	4,606,923,734.16	100.00	24,825,966.04	0.54	4,582,097,768.12

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,742,903.62	0.19	5,742,903.62	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,005,365,564.82	99.81	4,223,433.44	0.14	3,001,142,131.38
其中：					
账龄组合	65,276,014.14	2.17	4,223,433.44	6.47	61,052,580.70
应收清洁能源电价补贴款	2,151,097,789.75	71.44			2,151,097,789.75
应收电价组合	768,109,297.67	25.51			768,109,297.67
应收供热组合	14,737,592.95	0.49			14,737,592.95
关联方组合	6,144,870.31	0.20			6,144,870.31

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合 计	3,011,108,468.44	100.00	9,966,337.06	0.33	3,001,142,131.38

按单项计提坏账准备:

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户一	3,556,811.73	3,556,811.73	100.00	预计无法收回
客户二	1,437,349.30	1,437,349.30	100.00	预计无法收回
客户三	638,846.00	638,846.00	100.00	预计无法收回
客户四	93,450.45	93,450.45	100.00	预计无法收回
合 计	5,726,457.48	5,726,457.48	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目 1: 账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	80,924,275.18	4,046,193.40	5.00	64,019,676.97	3,200,983.87	5.00
1 至 2 年	78,094.00	7,809.40	10.00			
2 至 3 年				53,363.00	10,672.60	20.00
3 至 4 年				158,570.00	63,428.00	40.00
4 至 5 年				480,276.00	384,220.80	80.00
5 年以上	564,128.17	564,128.17	100.00	564,128.17	564,128.17	100.00
合 计	**81,566,497.35**	**4,618,130.97**	**5.66**	**65,276,014.14**	**4,223,433.44**	**6.47**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	9,966,337.06
本期计提	15,190,561.60
本期收回或转回	40,584.18
本期核销	290,348.44
期末余额	24,825,966.04

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	290,348.44

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	3,903,208,547.86	84.72	7,300,654.19
第二名	283,933,384.16	6.16	
第三名	134,852,202.98	2.93	7,144,360.90
第四名	50,196,579.49	1.09	20,030.49
第五名	39,853,703.72	0.87	16,332.01
合　计	4,412,044,418.21	95.77	14,481,377.59

4、应收款项融资

项　目	期末余额	上年年末余额
应收票据	17,702,569.66	90,097,867.44
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	17,702,569.66	90,097,867.44

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	72,432,441.47	19,911,464.86

说明1：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

说明2：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额			上年年末余额		
	金　额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	84,236,220.09	95.80		229,326,397.25	99.99	

账　龄	期末余额			上年年末余额		
	金　额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 至 2 年	3,696,000.00	4.20		17,546.78	0.01	
2 至 3 年						
3 年以上						
合　计	87,932,220.09	100.00		229,343,944.03	100.00	

（2）账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
供应商一	3,696,000.00	4.20	

说明：本期末，账龄超过过 1 年的预付款，主要为预付供应商未结算的款项。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	34,934,317.56	39.73
第二名	20,000,000.00	22.74
第三名	11,790,130.27	13.41
第四名	9,449,898.76	10.75
第五名	3,696,000.00	4.20
合　计	79,870,346.59	90.83

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息	45,222.25	2,188,754.20
应收股利		30,000,000.00
其他应收款	14,666,088.41	14,150,712.10
合　计	14,711,310.66	46,339,466.30

（1）应收利息

项　目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	45,222.25	46,817.78
其他		2,141,936.42
小　计	45,222.25	2,188,754.20
减：坏账准备		
合　计	45,222.25	2,188,754.20

（2）应收股利

项　目	期末余额	上年年末余额
华润电力（温州）有限公司		30,000,000.00
减：坏账准备		
合　计		30,000,000.00

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,795,423.79	13,162,029.66
1 至 2 年	923,342.95	458,966.51
2 至 3 年	409,925.00	541,455.26
3 至 4 年	541,455.26	
4 至 5 年		
5 年以上	1,602,727.71	1,602,727.71
小　计	16,272,874.71	15,765,179.14
减：坏账准备	1,606,786.30	1,614,467.04
合　计	14,666,088.41	14,150,712.10

②按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、备用金	1,783,433.10		1,783,433.10	1,681,735.51	3,891.76	1,677,843.75
应收退税款	10,664,461.22		10,664,461.22	11,391,553.92		11,391,553.92
代收代付	921,174.59		921,174.59	879,181.10		879,181.10
其他往来	2,903,805.80	1,606,786.30	1,297,019.50	1,812,708.61	1,610,575.28	202,133.33
合　计	16,272,874.71	1,606,786.30	14,666,088.41	15,765,179.14	1,614,467.04	14,150,712.10

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收退税组合	10,664,461.22			10,664,461.22	
押金、备用金组合	3,855,845.12			3,855,845.12	

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
关联方组合	68,668.95			68,668.95	
账龄组合	81,171.71	5.00	4,058.59	77,113.12	
合　计	**14,670,147.00**	**0.03**	**4,058.59**	**14,666,088.41**	

期末，处于第三阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,541,395.71	100.00	1,541,395.71		预计无法收回
客户一	1,539,925.71	100.00	1,539,925.71		预计无法收回
客户二	1,470.00	100.00	1,470.00		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
账龄组合	61,332.00	100.00	61,332.00		预计无法收回
合　计	**1,602,727.71**	**100.00**	**1,602,727.71**		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收退税组合	11,391,553.92			11,391,553.92	
押金、备用金组合	2,536,110.84			2,536,110.84	
账龄组合	234,786.67	5.00	11,739.33	223,047.34	
合　计	**14,162,451.43**	**0.08**	**11,739.33**	**14,150,712.10**	

上年年末，处于第二阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
账龄组合	61,332.00	100.00	61,332.00		预计无法收回

上年年末，处于第三阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,541,395.71	100.00	1,541,395.71		预计无法收回
客户一	1,539,925.71	100.00	1,539,925.71		预计无法收回

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
客户二	1,470.00	100.00	1,470.00		预计无法收回
合　计	**1,541,395.71**	**100.00**	**1,541,395.71**		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	11,739.33	61,332.00	1,541,395.71	1,614,467.04
期初余额在本期		-61,332.00	61,332.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		61,332.00	-61,332.00	
本期计提	-7,242.74			-7,242.74
本期转回	438.00			438.00
期末余额	**4,058.59**		**1,602,727.71**	**1,606,786.30**

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收退税款	7,790,368.88	1 年以内	47.87	
第二名	应收退税款	1,323,881.74	1 年以内	8.14	
第三名	应收退税款	1,148,244.86	1 年以内	7.06	
第四名	预缴电费	1,120,926.85	1 年以内	6.89	
第五名	押金	480,949.87	1 年以内	2.96	
合　计	--	11,864,372.20	--	72.92	

⑥应收政府补助情况

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
中华人民共和国国家金库莆田市中心支库	增值税即征即退	7,790,368.88	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
中华人民共和国国家金库龙海市支库	增值税即征即退	1,323,881.74	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
中华人民共和国国家金库晋江市支库	增值税即征即退	1,148,244.86	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
国家金库仙游县支库	增值税即征即退	246,986.32	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家金库惠安县支库	增值税即征即退	154,979.42	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
合　计	--	10,664,461.22	--	--

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	654,431,286.70	8,027,795.17	646,403,491.53	490,892,336.28	6,898,224.59	483,994,111.69
在产品	11,098,622.95		11,098,622.95	12,947,399.05		12,947,399.05
库存商品	44,915,929.57	9,676,780.91	35,239,148.66	38,130,857.91	9,360,240.98	28,770,616.93
周转材料	1,834,239.34		1,834,239.34	2,032,916.64		2,032,916.64
其他	931,080.53		931,080.53	1,208,157.28		1,208,157.28
合　计	713,211,159.09	17,704,576.08	695,506,583.01	545,211,667.16	16,258,465.57	528,953,201.59

（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		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,898,224.59	2,128,590.25		999,019.67		8,027,795.17
库存商品	9,360,240.98	1,473,038.52		1,156,498.59		9,676,780.91
合　计	16,258,465.57	3,601,628.77		2,155,518.26		17,704,576.08

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	预计可变现净值	领用或者销售结转
库存商品	预计可变现净值	领用或者销售结转

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	333,556,308.57	283,431,451.13
预缴所得税	26,101,397.33	28,240,013.00
委托贷款	40,000,000.00	40,000,000.00

项　目	期末余额	上年年末余额
其他	48,504.76	59,156.51
合　计	399,706,210.66	351,730,620.64

9、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
①合营企业											
②联营企业											
福建惠安泉惠发电有限责任公司	211,385,623.60			-5,265,451.01						206,120,172.59	
国能(泉州)热电有限公司	541,198,069.64			51,595,654.89		592,025.51	896,895.91			592,488,854.13	
华能霞浦核电有限公司	88,886,200.00									88,886,200.00	
海峡发电有限责任公司	2,529,282,262.96	186,287,500.00		540,021,192.72		855,670.19	70,000,000.00			3,186,446,625.87	
中核霞浦核电有限公司	4,178,697.81			633,824.44		479,340.26				5,291,862.51	
福建宁德第二核电有限公司	74,100,526.00									74,100,526.00	
国核（福建）核电有限公司	42,000,000.00	15,680,000.00								57,680,000.00	
福建省石狮热电有限责任公司	201,252,063.71			23,035,775.94		121,514.04	15,385,817.30			209,023,536.39	
福建宁德核电有限公司	1,740,414,804.52			234,755,177.86			218,149,265.94			1,757,020,716.44	
福建电力交易中心有限公司	27,093,362.82			14,197.82						27,107,560.64	
福建省能源集团财务有限公司	234,660,730.24			19,732,868.25						254,393,598.49	
宁德市环三售电有限公司	37,316,145.71			4,604,906.35			1,740,000.00			40,181,052.06	
泉州市梅山美溪供电有限公司	9,263,293.72			1,218,750.00			325,000.00			10,157,043.72	
国能神福（石狮）发电有限公司	1,908,881,031.38			421,325,468.41		2,026,232.81	72,447,847.30			2,259,784,885.30	
合　计	**7,649,912,812.11**	**201,967,500.00**		**1,291,672,365.67**		**4,074,782.81**	**378,944,826.45**			**8,768,682,634.14**	

说明:

10、其他权益工具投资

项　目	期末余额	上年年末余额
华润电力（温州）有限公司	523,176,180.00	523,176,180.00
交通银行	89,941,500.00	87,474,750.00
兴业证券	4,792,096.40	6,344,936.00
南平市投资担保中心	2,000,000.00	2,000,000.00
合　计	619,909,776.40	618,995,866.00

说明：上述是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项　目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
华润电力（温州）有限公司					非交易目的股权投资
交通银行 A 股	6,736,125.00				非交易目的股权投资
兴业证券 A 股	150,274.80				非交易目的股权投资
南平市投资担保中心					非交易目的股权投资
合计	6,886,399.80				

11、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项　目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	12,515,131.36	12,515,131.36
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	12,515,131.36	12,515,131.36
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	9,205,627.51	9,205,627.51
2.本期增加金额	403,583.61	403,583.61
（1）计提或摊销	403,583.61	403,583.61
3.本期减少金额		
4.期末余额	9,609,211.12	9,609,211.12
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,905,920.24	2,905,920.24
2.期初账面价值	3,309,503.85	3,309,503.85

（2）未办妥产权证书的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
深圳市瑞鹏大厦 2 栋 12F 套房	972,376.92	历史遗留原因

12、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	27,494,010,710.83	18,387,535,849.35
固定资产清理	5,130,113.10	6,819,249.84
合　计	27,499,140,823.93	18,394,355,099.19

（1）固定资产

①

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值:						
1.期初余额	6,962,532,188.93	19,487,343,430.47	743,190,924.30	62,077,920.19	321,860,252.47	27,577,004,716.36
2.本期增加金额	429,207,307.88	10,265,164,318.16	626,785.66	4,659,972.29	17,465,634.71	10,717,124,018.70
（1）购置	1,209,345.46	7,543,209.20	195,980.19	4,879,662.83	14,683,408.47	28,511,606.15
（2）在建工程转入	196,430,400.89	10,043,660,459.48	430,805.47		3,109,122.27	10,243,630,788.11
（3）使用权资产重分类		444,981,624.44				444,981,624.44
（4）其他重分类	231,567,561.53	-231,020,974.96		-219,690.54	-326,896.03	
3.本期减少金额	15,527,583.81	56,805,392.40	6,163,038.97	2,407,576.94	6,518,423.97	87,422,016.09
（1）处置或报废	9,804,094.71	52,800,201.64	6,163,038.97	2,407,576.94	6,518,423.97	77,693,336.23
（2）其他减少	5,723,489.10	4,005,190.76				9,728,679.86
4.期末余额	7,376,211,913.00	29,695,702,356.23	737,654,670.99	64,330,315.54	332,807,463.21	38,206,706,718.97
二、累计折旧						
1.期初余额	1,428,553,159.52	7,144,748,997.35	440,959,455.24	34,024,152.44	102,006,821.72	9,150,292,586.27
2.本期增加金额	422,187,428.35	1,114,093,241.94	29,959,834.34	4,941,614.97	21,947,070.10	1,593,129,189.70
（1）计提	293,751,920.67	1,226,410,787.57	29,959,834.34	4,940,159.78	21,885,337.38	1,576,948,039.74
（2）使用权折旧重分类		16,181,149.96				16,181,149.96
（2）其他重分类	128,435,507.68	-128,498,695.59		1,455.19	61,732.72	
3.本期减少金额	7,712,969.10	47,874,592.01	5,890,714.60	2,279,784.47	6,079,655.39	69,837,715.57
（1）处置或报废	4,135,753.52	47,762,341.22	5,890,714.60	2,279,784.47	6,079,655.39	66,148,249.20
（2）其他减少	3,577,215.58	112,250.79				3,689,466.37
4.期末余额	1,843,027,618.77	8,210,967,647.28	465,028,574.98	36,685,982.94	117,874,236.43	10,673,584,060.40

项　目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他	合　计
三、减值准备						
1.期初余额			39,175,167.74		1,113.00	39,176,280.74
2.本期增加金额						
3.本期减少金额			64,333.00			64,333.00
（1）处置或报废			64,333.00			64,333.00
4.期末余额			39,110,834.74		1,113.00	39,111,947.74
四、账面价值						
1.期末账面价值	5,533,184,294.23	21,484,734,708.95	233,515,261.27	27,644,332.60	214,932,113.78	27,494,010,710.83
2.期初账面价值	5,533,979,029.41	12,342,594,433.12	263,056,301.32	28,053,767.75	219,852,317.75	18,387,535,849.35

②未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司累计账面净值为 543,015,836.24 元的建筑物之产证尚在办理中。公司管理层认为，公司有权合法及有效地占有上述建筑物，相关情况对公司正常生产经营无重大影响。

（2）固定资产清理

项　目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
房屋及建筑物	57,533.96		尚在清理中
电力机器设备	1,000,000.00	850,000.00	尚在清理中
纺织机器设备	3,513,013.83	4,190,453.50	尚在清理中
运输设备	18,235.92	3,558.89	尚在清理中
其他	541,329.39	1,775,237.45	尚在清理中
合　计	**5,130,113.10**	**6,819,249.84**	

13、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	350,712,218.03	7,512,768,467.65
工程物资		
合　计	350,712,218.03	7,512,768,467.65

（1）在建工程

①在建工程明细

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
长乐外海海上风电场 C 区项目	146,563,899.76		146,563,899.76	7,239,695,710.84		7,239,695,710.84
长乐外海海上风电场出线工程				91,005,096.08		91,005,096.08
东南大数据产业园研发楼三期 8 号楼				126,284,548.52		126,284,548.52
晋江气电 1#机升级改造项目	75,647,954.62		75,647,954.62			
龙安热电厂扩建项目	70,649,092.36		70,649,092.36	1,534,843.13		1,534,843.13
晋南热电联产项目-综合楼	31,837,841.38		31,837,841.38	19,381,019.46		19,381,019.46
尖峰风电场项目	15,996,780.46	15,996,780.46		15,996,780.46	15,996,780.46	
福能贵电技改项目	9,972,841.56		9,972,841.56	7,406,569.95		7,406,569.95

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
鸿山热电化学反渗透扩容改造工程	8,081,242.38		8,081,242.38			
南纺高新材料产业园项目(二)	2,087,402.86		2,087,402.86	9,248,398.16		9,248,398.16
鸿山热电供热管网支线建设	1,619,976.19		1,619,976.19	2,073,596.99		2,073,596.99
晋江气电华泰宿舍改造	1,267,971.98		1,267,971.98			
晋江气电倒班宿舍及外委检修楼扩建工程勘察、设计、施工一体化项目				14,559,714.09		14,559,714.09
其他	2,983,994.94		2,983,994.94	1,578,970.43		1,578,970.43
合　计	366,708,998.49	15,996,780.46	350,712,218.03	7,528,765,248.11	15,996,780.46	7,512,768,467.65

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	期末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	资金来源
长乐外海海上风电场 C 区项目	1,200,736.00	7,239,695,710.84	2,835,051,123.94	9,928,182,935.02		230,531,692.23	98,315,688.21	4.30	146,563,899.76	85.12	100.00	自有资金、银行贷款
东南大数据产业园研发楼三期 8 号楼		126,284,548.52	19,936,811.67	146,221,360.19		6,552,805.50	3,016,278.00	4.30			100.00	
长乐外海海上风电场出线工程	10,645.00	91,005,096.08	23,612,705.77	114,617,801.85						107.67	100.00	自有资金
晋江气电 1#机升级改造项目	6,844.00		75,647,954.62						75,647,954.62	110.53	90.00	自有资金
龙安热电厂扩建项目	57,270.00	1,534,843.13	69,114,249.23			253,001.38	253,001.38	2.65	70,649,092.36	12.34	12.34	自有资金、专门借款
晋南热电联产项目-综合楼 EPC	4,495.69	19,381,019.46	12,456,821.92			1,388,825.06	866,767.09	4.3	31,837,841.38	70.82	70.82	银行借款
福能贵电技改项目	1,500.00	7,406,569.95	3,910,932.82	1,344,661.21					9,972,841.56		66.49	
鸿山热电化学反渗透扩容改造工程（EPC）	956.60		8,081,242.38						8,081,242.38	84.48	84.48	自有资金
南纺高新材料产业园项目(二)	23,075.00	9,248,398.16	1,453,039.78	8,614,035.08		292,552.73			2,087,402.86	75.78	75.78	自有资金、银行贷款
鸿山热电供热管网支线建设	347.58	2,073,596.99	2,118,896.63	2,572,517.43					1,619,976.19	120.62	46.61	自有资金
晋江气电华泰宿舍改造	480.00		3,573,509.27	2,305,537.29					1,267,971.98	74.45	74.45	自有资金
晋江气电倒班宿舍及外委检修楼扩建工程勘察、设计、施工一体化项目	2,679.44	14,559,714.09	7,214,298.53	21,774,012.62						81.26	100.00	自有资金
合计		7,511,189,497.22	3,062,171,586.56	10,225,632,860.69	-	239,018,876.90	102,451,734.68		347,728,223.09			

（2）工程物资

项　目	期末余额	上年年末余额
华润惠安工程物资		17,880,113.60
小计		17,880,113.60
工程物资减值准备		17,880,113.60
合　计		

14、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	电力机器设备	其他	合　计
一、账面原值:				
1.期初余额	19,812,773.05	808,113,391.79		827,926,164.84
2.本期增加金额	1,380,767.46		45,606.74	1,426,374.20
（1）租入	2,704,880.28		45,606.74	2,750,487.02
（2）租赁负债调整	-1,324,112.82			-1,324,112.82
3.本期减少金额	2,299,188.86	797,208,173.11		799,507,361.97
（1）重分类减少	2,299,188.86	797,208,173.11		799,507,361.97
4. 期末余额	18,894,351.65	10,905,218.68	45,606.74	29,845,177.07
二、累计折旧				
1.期初余额	5,767,005.02	17,821,038.75		23,588,043.77
2.本期增加金额	6,132,135.47	545,260.92	1,916.25	6,679,312.64
（1）计提	6,132,135.47	545,260.92	1,916.25	6,679,312.64
3.本期减少金额	1,887,557.79	16,181,149.96		18,068,707.74
（1）其他重分类减少	1,887,557.79	16,181,149.96		18,068,707.74
4. 期末余额	10,011,582.71	2,185,149.71	1,916.25	12,198,648.67
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	8,882,768.94	8,720,068.97	43,690.49	17,646,528.40
2.期初账面价值	14,045,768.03	790,292,353.04		804,338,121.07

15、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件	土地使用权	海域使用权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	42,537,247.04	540,345,164.74	23,987,833.00	141,420.00	607,011,664.78
2.本期增加金额	1,916,488.61	14,430,038.40			16,346,527.01
（1）购置	1,916,488.61	14,430,038.40			16,346,527.01
3.本期减少金额					

项　目	软件	土地使用权	海域使用权	其他	合计
4.期末余额	44,453,735.65	554,775,203.14	23,987,833.00	141,420.00	623,358,191.79
二、累计摊销					
1. 期初余额	27,799,628.96	102,479,316.24	5,795,281.35	2,357.00	136,076,583.55
2.本期增加金额	4,194,841.58	13,472,244.29	526,256.62	28,284.00	18,221,626.49
（1）计提	4,194,841.58	13,472,244.29	526,256.62	28,284.00	18,221,626.49
3.本期减少金额					
4. 期末余额	31,994,470.54	115,951,560.53	6,321,537.97	30,641.00	154,298,210.04
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	12,459,265.11	438,823,642.61	17,666,295.03	110,779.00	469,059,981.75
2. 期初账面价值	14,737,618.08	437,865,848.50	18,192,551.65	139,063.00	470,935,081.23

（2）期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

16、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 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
反向收购	461,753,553.69			461,753,553.69
福能（贵州）发电有限公司	29,080,201.43			29,080,201.43
福建省南平新南针有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00
泉州配售电有限公司	603,715.47			603,715.47
福能华润（惠安）风电有限公司	150,098.92			150,098.92
合　计	**492,787,569.51**			**492,787,569.51**

说明：本公司 2014 年向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的重大资产重组交易构成反向购买，形成商誉 461,753,553.69 元。

（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 计提	本期减少 处置	期末余额
反向收购	343,960,880.65	93,001,699.17		436,962,579.82

说明 1：商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试时以被收购公司的相关资产认定为一个资产组，并以该资产组为评估对象进行商誉减值测试。相关资产组与购买日商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

说明 2：商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层估计的五年期预算，并以特定长期平均增长率对五年详细预测期后的现金流作出推算采用未来现金流量的现值模型计算。所采用的关键假设包括:

项目	预测期增长率	稳定期增长率	毛利率	折现率
反向购买资产组	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率。	0%	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。	12.18%
福能贵电资产组		0%		8.59%

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的报酬率为折现率，稳定期增长率为公司五年详细预测期后的现金流量所采用的加权平均增长率，与公司历史经验及外部信息一致。

公司于年度终了对上述商誉进行了减值测试，在进行商誉减值测试时，首先计算包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，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，就其差额确认减值损失。

说明 3: 商誉减值测试的影响

经商誉减值测试，结论如下:

（1）根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司 2023 年 4 月 10 日出具的闽中兴评字（2023）第 BV12006 号评估报告，反向购买形成商誉所在的资产组组合的可收回金额低于资产组的账面价值和商誉的合计数，计提商誉减值准备 93,001,699.17 元。

（2）根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司 2023 年 4 月 10 日出具的闽中兴评字（2023）第 AG12007 号评估报告，并购福能（贵州）发电有限公司商誉所在的资产组组合的可收回金额高于资产组的账面价值和商誉的合计数，本年度无须计提计提商誉减值准备。

17、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
生态修复工程	7,490,354.06	2,508,466.72	734,554.77		9,264,266.01
道路改造工程	1,237,731.47		62,935.44		1,174,796.03
综合能源服务项目待摊费用	1,435,455.16		269,147.88		1,166,307.28
固定资产大修费	102,384.48	1,036,328.44	52,073.19		1,086,639.73
装修费	442,376.64		442,376.64		
其他	779,462.50	37,596.48	81,697.52		735,361.46

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
合　计	**11,487,764.31**	**3,582,391.64**	**1,642,785.44**		**13,427,370.51**

18、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	97,420,911.33	23,254,646.29	103,630,706.90	25,907,676.74
政府补助	50,419,310.33	12,604,827.57	56,204,268.04	14,051,066.99
可抵扣亏损	643,369,651.57	160,731,690.98	778,486,363.36	194,621,590.84
会计摊销年限小于税法年限	947,446.32	142,116.95	1,019,248.64	254,812.16
应付职工薪酬	4,619,771.03	1,154,942.76	5,870,192.22	1,467,548.06
内部交易未实现利润	6,339,106.85	1,584,776.71	6,695,473.23	1,673,868.31
其他	1,364,533.67	276,851.74		
小　计	**804,480,731.10**	**199,749,853.00**	**951,906,252.39**	**237,976,563.10**
递延所得税负债:				
可转债项目资本化利息	3,979,107.94	994,776.98	4,333,687.68	1,083,421.92
会计摊销年限大于税法年限	86,651,999.20	21,662,999.80	99,828,473.60	24,957,118.40
非同一控制企业合并资产评估增值	144,360,997.62	35,407,530.55	163,086,016.84	40,771,504.22
其他权益工具投资公允价值变动	53,651,706.40	13,412,926.60	53,739,628.00	13,434,907.00
其他	9,516,216.36	2,379,054.10		
小　计	**298,160,027.52**	**73,857,288.03**	**320,987,806.12**	**80,246,951.54**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	159,592,094.37	

注：列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	66,524,691.07		
2027 年	93,067,403.30		
合　计	159,592,094.37		

19、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	1,742,818.87		1,742,818.87	2,722,957.89		2,722,957.89
待抵扣进项税	677,766,623.82		677,766, ,623.82	1,094,495,023.15		1,094,495,023.15
项目前期费用	21,992,452.34		21,992,452.34	2,343,988.95		2,343,988.95
定期存款	24,328,641.79		24, 328,641.79			
合　计	**725,830,536.82**		**725,830,536.82**	**1,099,561,969.99**		**1,099,561,969.99**

20、短期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,174,114,479.15	1,830,000,000.00

21、应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		14,450,000.00

22、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付货款	519,178,194.85	530,152,214.93
应付工程及设备款	3,080,597,020.69	2,100,625,063.91
应付服务费	32,064,373.69	50,002,147.99
其他	34,619,086.43	24,351,969.00
合　计	**3,666,458,675.66**	**2,705,131,395.83**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	57,809,545.93	尚未结算
供应商二	42,346,093.61	尚未结算
供应商三	34,384,917.00	尚未结算

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商四	31,830,232.65	尚未结算
供应商五	17,003,547.90	尚未结算
合　计	183,374,337.09	

23、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
供气款项	24,497,506.17	28,832,325.31
纺织货款	4,806,814.80	6,794,863.94
发电副产品综合利用款	14,657,619.23	10,062,734.51
减：计入其他非流动负债的合同负债	552,996.39	781,710.01
合　计	**43,408,943.81**	**44,908,213.75**

24、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	61,038,449.45	620,013,275.82	632,735,494.92	48,316,230.35
离职后福利-设定提存计划	16,581.31	88,737,551.51	85,680,880.45	3,073,252.37
辞退福利	2,111,343.08	1,913,256.24	2,616,712.72	1,407,886.60
合　计	63,166,373.84	710,664,083.57	721,033,088.09	52,797,369.32

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	56,439,578.20	488,079,189.56	501,331,579.20	43,187,188.56
职工福利费		42,778,533.62	42,778,533.62	
社会保险费	-11,076.95	30,271,736.30	30,105,225.63	155,433.72
其中：1. 医疗保险费	-26,888.28	26,118,556.19	26,086,729.65	4,938.26
2. 工伤保险费	5,801.22	2,355,970.35	2,211,581.51	150,190.06
3. 生育保险费	10,010.11	1,612,258.26	1,621,962.97	305.40
4. 其他		184,951.50	184,951.50	
住房公积金	79,787.00	43,685,605.00	43,011,753.00	753,639.00
工会经费和职工教育经费	4,530,161.20	14,308,294.11	14,618,486.24	4,219,969.07
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		889,917.23	889,917.23	
合　计	**61,038,449.45**	**620,013,275.82**	**632,735,494.92**	**48,316,230.35**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	18,833.75	55,049,822.66	52,088,501.49	2,980,154.92
失业保险费	3,572.65	1,777,637.99	1,688,113.19	93,097.45
企业年金缴费	-5,825.09	31,845,472.59	31,839,647.50	
其他		64,618.27	64,618.27	
合　计	**16,581.31**	**88,737,551.51**	**85,680,880.45**	**3,073,252.37**

25、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	40,179,179.08	56,110,485.12
企业所得税	137,148,173.94	103,172,265.23
城市维护建设税	1,792,329.60	2,711,010.34
房产税	2,307,142.20	4,708,113.18
土地使用税	1,006,271.98	2,123,572.16
个人所得税	5,265,323.38	3,731,959.68
教育费附加	1,839,457.11	2,759,948.67
环境保护税	4,117,173.68	5,065,761.39
印花税	2,621,553.94	1,751,246.31
其他税费	515,951.93	17,366.18
合　计	**196,792,556.84**	**182,151,728.26**

26、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息	1,510, 416.28	20,970,220.12
应付股利	26,618.58	26,180.10
其他应付款	154,373,145.18	159,795,042.76
合　计	**155,910,180.04**	**180,791,442.98**

（1）应付利息

项　目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		17,911,945.44
企业债券利息	1,510,416.28	1,258,830.30
短期借款应付利息		1,799,444.38
合　计	**1,510,416.28**	**20,970,220.12**

（2）应付股利

项　目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	26,618.58	26,180.10

（3）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
供应商往来	22,876,882.19	26,748,549.72
收取的押金、保证金、质保金	92,886,132.88	107,723,941.75
其他	38,610,130.11	25,322,551.29
合　计	**154,373,145.18**	**159,795,042.76**

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	11,694,408.51	保证金
供应商二	10,000,000.00	保证金
合　计	21,694,408.51	

27、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,227,073,011.96	1,136,435,758.28
一年内到期的长期应付款	34,304,479.01	
一年内到期的租赁负债	5,589,800.88	3,686,342.36
一年内到期的应付利息	14,778,748.10	
合　计	**2,281,746,039.95**	**1,140,122,100.64**

（1）一年内到期的长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
质押借款	216,200,000.00	229,600,000.00
保证借款	122,180,000.00	115,990,000.00
信用借款	1,888,693,011.96	790,845,758.28
合　计	**2,227,073,011.96**	**1,136,435,758.28**

（2）一年内到期的长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
福建福能融资租赁股份有限公司	34,304,479.01	

28、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
未终止确认银行承兑汇票	7,719,761.79	
待转销项税额	4,720,499.02	4,683,900.48
合　计	**12,440,260.81**	**4,683,900.48**

29、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
质押借款	363,800,000.00	593,400,000.00
保证借款	710,260,000.00	826,250,000.00
信用借款	14,472,800,228.67	13,864,436,808.82
小　计	15,546,860,228.67	15,284,086,808.82
减：一年内到期的长期借款	2,227,073,011.96	1,136,435,758.28
合　计	**13,319,787,216.71**	**14,147,651,050.54**

30、应付债券

项　目	期末余额	上年年末余额
2018 年公开发行可转换公司债券	1,209,543,302.85	1,173,013,842.46

（1）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2018 年公开发行可转换公司债券	100.00	2018/12/7	6 年	2,830,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2018 年公开发行可转换公司债券	1,173,013,842.46		19,394,895.03	36,756,460.39	227,000.00	1,209,543,302.85
减：一年内到期的应付债券						
合　计	**1,173,013,842.46**		**19,394,895.03**	**36,756,460.39**	**227,000.00**	**1,209,543,302.85**

（2）可转换公司债券债务价值与权益价值的划分

本公司在发行日根据债券未来现金流，采用相同信用等级及期限的中债企业债收益率作为折现率，来估计该等债券负债成份的公允价值，考虑债券发行费用的分摊后，将剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入其他权益工具。

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间

①经股东大会决议通过，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2018]1732 号《关于核准福建福能股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，公司于 2018 年 12 月 7 日发行 283,000 万元可转换公司债券。

②债券期限：本次发行的可转债期限为自发行之日起 6 年，即 2018 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 6 日。

③票面利率：第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 1.8%、第六年 2.0%。

④转股价格：本次发行的可转债的初始转股价格为 8.69 元/股。

⑤转股期限：本次发行的可转债转股期自发行结束之日（2018 年 12 月 13 日）起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止(即 2019 年 6 月 14 日至 2024 年 12 月 6 日止)。

⑥赎回条款：
到期赎回条款：在本次发行的可转债期满后五个交易日内，公司将以本次可转债票面面值的 109%（含最后一期利息）的价格赎回全部未转股的可转债。

有条件赎回条款：转股期内，当下述两种情形的任意一种出现时，公司有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转债：

A、在转股期内，如果公司股票在任何连续三十个交易日中至少十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的 130%（含 130%）；

B、当本次发行的可转换公司债券未转股余额不足 3,000 万元时。

⑦回售条款：
有条件回售条款：在本次发行的可转债最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价的 70%时，可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

附加回售条款：若公司本次发行的可转债募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，且该变化被中国证监会认定为改变募集资金用途的，可转债持有人享有一次回售的权利。

31、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	9,562,401.16	999,164,114.30
减：未确认的融资费用	995,532.09	194,815,449.06
小　计	8,566,869.07	804,348,665.24
减：一年内到期的租赁负债	5,589,800.88	3,686,342.36

合　计	2,977,068.19	800, 662,322.88

说明：本年减少主要为自建项目海上风机设备采购的融资款重分类至长期应付款 756,026,979.40 元。

32、长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	756,026,979.40	

（1）长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
自建项目风机设备融资款	790,331,458.41	
减：一年内到期长期应付款项	34,304,479.01	
合　计	756,026,979.40	

33、长期应付职工薪酬

项　目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	2,436,193.690	3,139,983.390

34、预计负债

项　目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	8,533, 333.33		

说明：系风机机组设备预计未来应支付的修复费。

35、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
政府补助	50,448,232.19	1,160,600.00	6,425,171.46	45,183,660.73	与资产相关的政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注 0061、政府补助。

36、股本

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	可转债转股	其他	小计	
股本	4,195,409,231.00			28,981.00		28,981.00	4,195,438,212.00
股份总数（股）	1,954,540,075.00			28,981.00		28,981.00	1,954,569,056.00

公司 2014 年度向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买资产的重大资产重组交易构成反向购买，公司 2016 年非公开发行 A 股股票人民币普通股 293,478,251 股。

公司 2018 年 12 月发行可转换公司债券，截至 2022 年 12 月 31 日，累计转股数为 194,202,526 股，本期转股数为 28,981 股。

截至 2022 年 12 月 31 日，按反向购买编制的合并报表股本总额 4,195,409,231.00 元。在合并财务报表中的权益结构反映本公司（被购买方）的权益结构，即本公司（被购买方）发行在外权益性证券的数量及种类。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司发行在外股份总额 1,954,569,056 股。

37、其他权益工具

1、期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表：

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
福能转债 110048	12,763,830.00	225,635,524.73			2,270.00	40,128.44	12,761,560.00	225,595,396.29

本公司 2018 年 12 月 7 日公开发行可转换公司债券 28.30 亿元，参考市场上相同信用等级及期限的中债企业债收益率，以及扣除债券发行费用之后，经计算可转换公司债券权益工具部分价值为 500,279,724.03 元。

本期公司可转换公司债券累计转股数量为 2,270 手，因转股形成的股份数量为 28,981 股，结转相关可转债其他权益工具金额 40,128.44 元。

38、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,245,409,295.31	224,864.61		6,245,634,159.92
其他资本公积	1,298,999.88	4,074,782.81		5,373,782.69
合　计	**6,246,708,295.19**	**4,299,647.42**		**6,251,007,942.61**

说明：

（1）本期资本溢价（股本溢价）增加 224,864.61 元，系公司可转换公司债券转股对资本公积的影响。

（2）其他资本公积增加 4,074,782.81 元，系公司权益法核算长期股权投资企业其他权益变动对公司其他资本公积的影响。

39、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	期初余额（1）	本期发生额		期末余额（4）=（1）+（2）-（3）
		税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-3,120,733.50	-65,941.20		-3,186,674.70
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-3,120,733.50	-65,941.20		-3,186,674.70
其他综合收益合计	**-3,120,733.50**	**-65,941.20**		**-3,186,674.70**

利润表中归属于母公司的其他综合收益:

项　目	本期发生额				
	本期所得税前发生额（1）	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
一、不能重分类进损益的其他综合收益	**-87,921.60**		**-21,980.40**		**-65,941.20**
1.其他权益工具投资公允价值变动	-87,921.60		-21,980.40		-65,941.20
其他综合收益合计	**-87,921.60**		**-21,980.40**		**-65,941.20**

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-87,921.60 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-87,921.60 元。

40、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		17,365,428.40	14,651,378.91	2,714,049.49

41、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	810,544,899.81	128,218,637.27		938,763,537.08

说明：盈余公积本期增加数 128,189,251.00 元系反向购买中，购买方（法律上的子公司）本期计提的盈余公积。

42、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	6,213,803,113.30	5,535,165,764.21	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	103,714,942.38	12,804,290.77	
调整后 期初未分配利润	6,317,518,055.68	5,547,970,054.98	

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,593,180,030.96	1,359,214,028.83	
减：提取法定盈余公积	128,218,637.27	85,061,907.36	
应付普通股股利	410,458,815.69	504,604,120.77	
期末未分配利润	8,372,020,633.68	6,317,518,055.68	

说明：根据 2022 年 5 月 18 日公司 2021 年年度股东大会审议通过，以公司 2021 年度权益分派实施公告确定的股权登记日（2022 年 7 月 7 日）总股本为基数，本次利润分配以方案实施前的公司总股本 1,954,565,789 股为基数，每股派发现金红利 0.21 元（含税），共计派发现金红利 410,458,815.69 元。

43、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,175,658,559.49	10,838,839,709.53	12,016,956,342.21	9,949,555,712.83
其他业务	142,213,978.06	52,555,733.16	138,958,309.36	62,060,655.32
合　计	**14,317,872,537.55**	**10,891,395,442.69**	**12,155,914,651.57**	**10,011,616,368.15**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
电力业务	13,575,310,013.79	10,210,949,203.14	11,292,648,014.33	9,236,534,469.78
纺织业务	600,348,545.70	627,890,506.39	724,308,327.88	713,021,243.05
小　计	**14,175,658,559.49**	**10,838,839,709.53**	**12,016,956,342.21**	**9,949,555,712.83**
其他业务：				
卸煤劳务	118,674,404.35	37,832,635.19	115,352,186.73	45,355,488.92
其他	23,539,573.71	14,723,097.97	23,606,122.63	16,705,166.40
小　计	**142,213,978.06**	**52,555,733.16**	**138,958,309.36**	**62,060,655.32**
合　计	**14,317,872,537.55**	**10,891,395,442.69**	**12,155,914,651.57**	**10,011,616,368.15**

（3）营业收入分解信息

	本期发生额				
	电力业务	纺织业务	卸煤劳务	其他	合计
主营业务收入	13,575,310,013.79	600,348,545.70			14,175,658,559.49
其中：在某一时点确认	13,575,310,013.79	600,348,545.70			14,175,658,559.49
其他业务收入			118,674,404.35	23,539,573.71	142,213,978.06

	本期发生额				
	电力业务	纺织业务	卸煤劳务	其他	合计
其中：在某一时点确认			118,674,404.35	23,539,573.71	142,213,978.06
合　计	**13,575,310,013.79**	**600,348,545.70**	**118,674,404.35**	**23,539,573.71**	**14,317,872,537.55**

44、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,331,497.38	18,552,979.16
教育费附加	20,889,843.86	18,333,257.78
房产税	14,553,929.56	16,405,862.91
土地使用税	6,458,780.33	7,198,358.68
车船使用税	76,890.26	63,922.63
印花税	7,724,392.80	7,709,892.36
环境保护税	12,007,334.41	7,482,914.80
其他税费	520,025.80	98,272.50
合　计	**82,562,694.40**	**75,845,460.82**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 0 一、公司基本情况

1、公司概况

福建福能股份有限公司(以下简称为“本公司“或“公司”)前身为福建省南平纺织厂，筹建于 1970 年 5 月，1972 年 4 月建成投产。1992 年 8 月 27 日经福建省经济体制改革委员会闽体改[1993]115 号文批准，在对原福建省南平纺织厂整体改制基础上，以定向募集方式设立为股份有限公司。1994 年 1 月 11 日经福建省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为 350000100028239。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2004]13 号文核准，公司于 2004 年 5 月 14 日以全部向二级市场投资者定价配售的发行形式向社会公众公开发行人民币普通股股票 8,000 万股，每股发行价格为 4.40 元人民币，并于 2004 年 5 月 31 日在上海证券交易所上市交易，发行后公司总股本为 19,232.2475 万元。2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会决议批准了公司股权分置改革方案，2006 年 5 月 29 日经上海证券交易所上证上字[2006]365 号文核准实施股权分置改革方案，公司原非流通股股份全部变更为流通股，总股本保持不变。2005 年度股东大会审议通过了以资本公积转增股本 9,616.1237 万元的方案，2006 年 6 月 9 日资本公积金转增方案实施后，股本总额变更为 28,848.3712 万元，该事项于2007年2月10日经福建华兴有限责任会计师事务所审验并出具了闽华兴所(2007)验字 F-001 号验资报告。

2014 年 7 月 9 日，经中国证券监督管理委员会以《关于核准福建南纺股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]686 号)，核准公司向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买相关资产。2014 年 7 月

17 日，福建省能源集团有限责任公司持有的福建省鸿山热电有限责任公司 100%股权、福建省福能新能源有限责任公司 100%股权和福建晋江天然气发电有限公司 75%股权过户至本公司名下；本次发行股份购买资产暨关联交易的价格为 464,564.67 万元，截至 2014 年 7 月 18 日止公司实际增资 96,986.3611 万股，其中股本 969,863,611.00 元，资本公积 3,675,783,089.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]3126 号《关于核准福建福能股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准，本公司非公开发行 A 股股票 293,478,251 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 9.20 元/股。截至 2016 年 1 月 12 日止，本公司实际已非公开发行 A 股股票人民币普通股 29,347.8251 万股，募集资金总额 2,699,999,909.20 元，扣除各项发行费用 18,663,478.25 元，实际募集资金净额 2,681,336,430.95 元，其中计入股本 293,478,251.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 2,387,858,179.95 元，增加注册资本 293,478,251.00 元。

2018 年 12 月，经中国证监会“证监许可[2018]1732 号”核准，公司向社会公开发行面值总额 28.30 亿元的可转换公司债券（福能转债 110048），债券期限为自发行之日起六年，本次发行的可转换公司债券转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。截止 2022 年 12 月 31 日，福能转债 110048 累计转股数为 194,202,526 股。

2019 年 12 月，经中国证监会《关于核准福建福能股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2019]2883 号），本公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买购买其持有的福建宁德核电有限公司 10%股权。截至 2020 年 6 月 12 日止，本公司实际已向福建省能源集团有限责任公司发行 A 股股票人民币普通股 20,854.0956 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 7.34 元/股，扣除发行费用 11,552,382.05 元，实际增加股东权益 1,519,138,234.57 元，其中计入股本 208,540,956.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 1,310,597,278.57 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本 1,954,569,056 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合办公室、人力资源部、生产管理部、财务与资产管理部、审计室、党群纪检部、证券法务部、项目发展部等部门。

注册地：福建省南平市延平区安丰桥，办公地址：福建省福州市五四路 75 号福建外贸大厦 29 层，法定代表人：周朝宝。本公司主要经营活动为：电力与纺织。

本公司的母公司为福建省能源集团有限责任公司，实际控制人为福建省国有资产监督管理委员会。

本公司主要经营范围：发电、供热；电力行业、新能源行业相关技术研发、培训、技术咨询服务；纺织品，PU 革基布的制造；服装、服饰的制造；自产产品出口及本企业所需材料设备的进口；针纺织品，纺织原料，服装，印染助剂，五金、交电，仪器仪表、普通机械、电器机械及器材、铸锻件及通用零部件的批发、零售。（依法须经批准的项目，

经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经公司第十届董事会第四次会议于 2023 年 4 月 13 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 32 家，本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定合并财务报表的编制方法、金融资产减值的测试方法及会计处理方法、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注 06、附注 010、（6）、附注 015、附注 019 和附注 00。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的

股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、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;

B、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;

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响” 项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- 本公司管理该金融资产的业务模式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;
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司通过考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有应收账款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收清洁能源电价补贴款组合	应收清洁能源电价补贴款
应收电价组合	应收供电收入款项
应收供热组合	应收供热收入款项
账龄组合	账龄状态

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期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。

如有客观证据表明应收账款已经发生信用风险减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

其他应收款

对于单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有其他应收款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收押金、备用金组合	应收押金、备用金等
应收退税组合	应收出口退税款或政府补贴款
账龄组合	账龄状态

对划分为组合的其他应收款，本公司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。如有客观证据表明其他应收款已经发生信用风险减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司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;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中

列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的

能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在途物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 021。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注 021。

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差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-40	3-5	9.70-2.38
运输设备	5-12	3-5	19.40-7.92

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
纺织机器设备	7-15	3	13.86-6.47
电力机器设备	5-20	5	19.00-4.75
其他	4-20	3-5	24.25-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 021。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 021。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注 001。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、海域使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	25-50 年	直线法	土地使用年限
软件	5-10 年	直线法	估计的使用年限
海域使用权	40-50 年	直线法	海域使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 021。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金

额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司

按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债:

（1）该义务是本公司承担的现时义务;

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收

入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象:

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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)作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注 000。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司业务主要包括电力业务和纺织业务，收入确认的具体方法如下:

A、电力业务包括：电力销售、热力销售、电力技术服务费。其中:

电力销售：每月按上网电量及上网电价结算并确认电力销售收入。其中：①燃煤发电根据燃煤机组基准电价上下浮动的交易电价结算上网电量；②燃气发电根据燃气发电上网电价结算上网电量；③可再生能源发电（包括陆上风力发电、海上风力发电、光伏发电等）按相应的可再生能源发电上网标杆电价结算上网电量。

热力销售：每月按抄表数量及合同价格结算并确认热力销售收入。

电力技术服务费：本公司在电力交易市场通过双边协商、集中竞价、挂牌交易等方式购入电能，并在零售交易市场将其从批发市场购入的电能出售给其代理的电力用户的服务。

B、纺织产品销售： 本公司的产品销售在同时满足下列条件时，确认销售收入的实现:（1）公司已将产品或产品的提货凭证交付给购货方（2）按照合同协议约定产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方(3)收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可

收回货款（4）成本能够可靠计量。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益；摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

（1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 030。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁

除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（6）新冠肺炎疫情引发的租金减让

本公司对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资

产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 021。

31、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，对电力生产企业提取安全生产费用，按上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均计提。本公司 2022 年 11 月起执行，具体标准如下：

上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；超过 1000 万至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；超过 1 亿至 10 亿元的部分，按照 1%提取；超过 10 亿至 50 亿的部分，按照 0.8%提取；超过 50 亿至 100 亿的部分，按照 0.6%提取；超过 100 亿的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的租金减让

2022 年 05 月，财政部发布了财会〔2022〕13 号文件，对于适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用财会〔2020〕10 号文件规范的简化方法进行会计处理。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同继续采用简化方法。（参见附注四、29、（6））。在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。

②企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品

或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

本公司对“试运行销售”进行追溯调整，同时调整比较报表。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额（上年年末数/2021 年度）
本公司及联营企业因执行企业会计准则解释第 15 号，企业对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。	第十届董事会第四次会议	在建工程	5,138,776.50
		固定资产	70,134,462.89
		长期股权投资	65,325,590.28
		未分配利润	103,714,942.38
		少数股东权益	36,883,887.29
		营业收入	78,536,863.80
		营业成本	3,263,624.41
		投资收益	52,521,299.51
		归属于母公司净利润	90,910,651.61
		归属于少数股东损益	36,883,887.29

③上述会计政策变更对财务报表的影响如下:

合并资产负债表

项目	会计政策变更前上年末余额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上年末余额
在建工程	7,507,629,691.15	5,138,776.50	7,512,768,467.65
固定资产	18,324,220,636.30	70,134,462.89	18,394,355,099.19
长期股权投资	7,584,587,221.83	65,325,590.28	7,649,912,812.11
未分配利润	6,213,803,113.30	103,714,942.38	6,317,518,055.68
少数股东权益	3,875,346,908.33	36,883,887.29	3,912,230,795.62

合并利润表

项目	会计政策变更前上期金额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上期金额

营业收入	12,077,377,787.77	78,536,863.80	12,155,914,651.57
营业成本	10,008,352,743.74	3,263,624.41	10,011,616,368.15
投资收益	546,545,404.67	52,521,299.51	599,066,704.18
归属于母公司净利润	1,268,303,377.22	90,910,651.61	1,359,214,028.83
归属于少数股东损益	257,023,570.50	36,883,887.29	293,907,457.79
上年年初未分配利润	5,535,165,764.21	12,804,290.77	5,547,970,054.98

母公司资产负债表

项目	会计政策变更前上年末余额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上年末余额
长期股权投资	16,843,662,678.98	65,325,590.28	16,908,988,269.26
盈余公积	645,893,274.24	6,532,559.03	652,425,833.27
未分配利润	2,858,475,743.39	58,793,031.25	2,917,268,774.64

母公司利润表及所有者权益变动表

项目	会计政策变更前上期金额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上期金额
投资收益	1,099,255,146.58	52,521,299.51	1,151,776,446.09
上年年初盈余公积	2,551,621,074.92	11,523,861.69	2,563,144,936.61
上年年初未分配利润	555,731,186.55	1,280,429.08	557,011,615.63

说明：投资收益系联营企业对“试运行销售”进行追溯调整产生的影响。

（2）重要会计估计变更

无

。

45、销售费用

	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,499,260.95	26,660,470.90
营销费用	2,297,817.80	4,267,069.74
交通差旅费	1,102,186.52	1,167,704.85
广告宣传费	933,858.15	972,853.40
其他	1,584,704.99	1,174,127.41
合　计	**23,417,828.41**	**34,242,226.30**

46、管理费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	170,792,516.08	154,773,618.65
折旧摊销费	36,358,644.28	34,321,052.18
办公费	14,298,661.88	11,172,631.65
聘请中介及咨询费	5,365,034.30	6,101,897.54
党建经费	4,214,650.38	3,290,220.01
税费	4,009,231.31	2,847,714.92
交通差旅费	3,804,486.47	3,441,512.80
广告宣传费	3,355,948.38	2,020,153.38
邮电通讯费	2,534,803.12	2,193,219.32
业务招待费	2,184,983.24	1,720,934.66
物料消耗及修理费	1,877,602.59	4,426,096.16
保险费	1,146,477.53	1,185,678.64
租赁费	792,651.31	1,362,015.47
其他	6,915,538.59	8,758,758.84
合　计	**257,651,229.46**	**237,615,504.22**

47、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
研发材料及燃料动力费	29,821,896.59	29,186,255.69
研发人员费用	66,823,914.68	35,427,835.53
研发用固定资产费用	3,911,376.97	2,729,831.04
研发试验检验费用	2,462,978.41	926,756.70
研发其他费用	5,211,487.38	2,303,692.64
合　计	**108,231,654.03**	**70,574,371.60**

48、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	769,269,653.57	668,282,922.41
减：利息资本化	102,451,734.68	124,200,280.09
利息费用净额	666,817,918.89	544,082,642.32
减：利息收入	37,125,222.16	36,802,392.59
承兑汇票贴息	36,382.71	55,924.38
汇兑损益	-780,636.90	206,459.71
手续费及其他	953,316.78	1,269,223.38
合　计	**629,901,759.32**	**508,811,857.20**

49、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	90,909,689.63	73,035,869.44
个税手续费返还	383,140.45	168,619.87
合　计	**91,292,830.08**	**73,204,489.31**

说明：政府补助的具体信息，详见附注 0061、政府补助。

50、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,291,672,365.67	561,262,151.03
处置长期股权投资产生的投资收益		269,479.66
其他权益工具投资的股利收入	6,886,399.80	36,130,671.00
债权投资持有期间取得的利息收入		1,404,402.49
其他	1,401,362.73	
合　计	**1,299,960,128.20**	**599,066,704.18**

51、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	7,242.74	177,039.58
应收账款坏账损失	-15,124,471.42	-840,825.18
合　计	**-15,117,228.68**	**-663,785.60**

52、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,601,628.77	-3,552,284.17
固定资产减值损失	-1,311,297.26	
商誉减值损失	-93,001,699.17	-58,565,821.30
合　计	**-97,914,625.20**	**-62,118,105.47**

53、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产处置利得和损失		3,543,938.03
未划分为持有待售的非流动资产处置利得和损失	10,886,142.61	24,360.30
合　计	**10,886,142.61**	**3,568,298.33**

其中：主要项目

项　目	本期发生额	上期发生额

项　目	本期发生额	上期发生额
塔筒处置收益	9,752,212.44	
1 号机组大修燃烧室部件出售处置收益	1,104,920.90	
3#燃气机组燃烧系统处置收益		2,604,613.66
持有待售的非流动资产处置利得和损失		939,324.37
其他	29,009.27	24,360.30
合　计	**10,886,142.61**	**3,568,298.33**

54、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	484,437.11	840,594.51	484,437.11
违约赔偿	65,993.84	41,200.00	65,993.84
碳排放配额交易款	16,430,086.15	1,384,883.72	
无需支付款项	2,153,808.76	757.31	2,153,808.76
排污权交易		512,895.00	
其他	2,467,238.95	7,121,375.75	2,467,238.95
合　计	**21,601,564.81**	**9,901,706.29**	**5,171,478.66**

55、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	9,839,160.88	513,190.05	9,839,160.88
对外捐赠支出	1,338,656.07	2,564,447.63	1,338,656.07
罚款支出	501,444.08	371,387.69	501,444.08
出售碳排放配额损失		35,840,843.49	
诉讼赔偿支出		336,904.30	
其他支出	283,265.79	1,243,149.29	283,265.79
合　计	**11,962,526.82**	**40,869,922.45**	**11,962,526.82**

56、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	308,962,358.90	225,248,046.06
递延所得税费用	31,859,026.99	-79,071,284.81
合　计	**340,821,385.89**	**146,176,761.25**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	3,623,458,214.24	1,799,298,247.87
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	905,864,553.56	449,824,561.96
某些子公司适用不同税率的影响	-293,791,057.52	-199,882,636.63
对以前期间当期所得税的调整	1,063,321.82	-4,394,632.75
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-322,687,846.10	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-2,347,376.88	-138,846,081.40
不可抵扣的成本、费用和损失	13,212,047.74	42,043,365.54
税率变动对期初递延所得税余额的影响	480,628.23	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	1,929,893.18	27,329.86
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	57,410,462.91	742,816.09
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-15,092,677.19	-3,337,961.42
其他	-5,220,563.86	
所得税费用	340,821,385.89	146,176,761.25

57、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
往来款、代垫款	108,503,553.45	78,840,617.01
专项补贴、补助款	15,695,064.73	22,587,471.20
租赁收入	8,000,718.52	
利息收入	38,196,701.83	35,366,210.03
营业外收入	20,499,045.01	2,196,880.27
合　计	**190,895,083.54**	**138,991,178.51**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
其他往来款项	75,007,042.91	81,096,162.64
销售费用、管理费用、研发费用	76,832,687.91	72,841,732.62
营业外支出	2,142,500.28	40,138,799.04
财务费用-手续费	630,078.59	1,325,306.48
合　计	**154,612,309.69**	**195,402,000.78**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
企业间委托贷款	40,000,000.00	40,000,000.00
非同一控制下合并购买日子公司持有的现金		29,498,539.99
合　计	**40,000,000.00**	**69,498,539.99**

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
产权交易服务费		114,552.81
企业间委托贷款	40,000,000.00	40,000,000.00
定期存款	23,800,000.00	
合　计	**63,800,000.00**	**40,114,552.81**

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	3,183,321.13	4,482,954.06
融资担保费	357,493.15	806,761.63
可转债相关费用	957.13	638.25
融资租赁手续费	17,874,777.73	6,870,139.12
使用权资产租金	287,887.85	288,127.85
合　计	**21,704,436.99**	**12,448,620.91**

58、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,282,636,828.35	1,653,121,486.62
加：资产减值损失	97,914,625.20	62,118,105.47
信用减值损失	15,117,228.68	663,785.60
固定资产折旧	1,577,351,623.35	1,256,829,810.28
使用权资产折旧	6,679,312.64	22,493,415.90
无形资产摊销	18,221,626.49	18,750,341.63
长期待摊费用摊销	1,642,785.44	1,217,155.17
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）	-10,886,142.61	-3,568,298.33
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	9,354,723.77	-327,404.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“－”号填列）	665,889,366.39	544,315,367.89
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,299,960,128.20	-599,066,704.18
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	38,226,710.10	-76,681,460.23
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-6,367,683.11	-5,210,050.33
存货的减少（增加以“－”号填列）	-170,155,010.19	-79,733,776.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,016,766,592.02	-247,743,611.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	68,256,120.95	-164,491,808.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,277,155,395.23	2,382,686,354.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,970,141,095.01	2,915,111,836.65
减：现金的期初余额	2,915,111,836.65	2,100,841,986.60
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	1,055,029,258.36	814,269,850.05

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,970,141,095.01	2,915,111,836.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,970,140,085.01	2,915,110,826.65
可随时用于支付的其他货币资金	1,010.00	1,010.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,970,141,095.01	2,915,111,836.65
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

59、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,112,496.00	履约保证金

60、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			273,549.15
其中：美元	32,560.20	6.9646	226,768.77
欧元	6,302.17	7.4229	46,780.38
应收账款			1,979,430.87
其中：美元	197,146.32	6.9646	1,373,045.26
欧元	81,691.20	7.4229	606,385.61

61、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	上期结转计入损益的金额	本期结转计入损益的列报项目
年产 2 万吨功能性高效多级低位水刺全棉复合医卫材料项目	财政拨款	24,428,009.73		2,436,101.76		21,991,907.97	2,436,101.76	其他收益
低碳发展项目补助资金	财政拨款	8,131,294.46		809,326.20		7,321,968.26	809,326.20	其他收益
中压蒸汽技术改造项目	财政拨款	6,188,972.31		722,333.32		5,466,638.99	722,333.32	其他收益
合成革基布与非织造新材料工程研究中心项目	财政拨款	3,694,708.49		542,992.92		3,151,715.57	542,992.92	其他收益
搬迁补助	财政拨款	3,820,705.92		433,967.04		3,386,738.88	433,967.04	其他收益
石狮市工业信息化和科技局补助资金	财政拨款	1,163,461.60		115,384.60		1,048,077.00	115,384.60	其他收益
2019 年经济发展鼓励扶持政策资金	财政拨款	288,372.10	1,160,600.00	443,227.90		1,005,744.20		其他收益
2019 年省级技术改造专项资金	财政拨款	658,000.00		188,000.00		470,000.00	188,000.00	其他收益
龙安热电厂供热提升发展项目	财政拨款	500,000.00		300,000.00		200,000.00	300,000.00	其他收益
数字化车间补助	财政拨款	342,105.26		157,894.74		184,210.52	157,894.74	其他收益
省级智能制造奖励	财政拨款	342,105.26		157,894.74		184,210.52	157,894.74	其他收益
码头岸电系统补助	财政拨款	660,497.06		59,298.25		601,198.81	59,298.24	其他收益
两化融合奖励专项奖金	财政拨款	180,000.00		40,000.00		140,000.00	40,000.00	其他收益
环境保护专项资金	财政拨款	50,000.00		18,750.00		31,250.00	18,750.00	其他收益
合　计		**50,448,232.19**	**1,160,600.00**	**6,425,171.46**		**45,183,660.73**	**5,981,943.56**	

说明：上述项目均为与资产相关的政府补助

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	财政拨款	57,567,723.06	70,157,847.63	其他收益	与收益相关
稳岗、扩岗及留工培训补贴	财政拨款	1,248,920.33	2,451,454.19	其他收益	与收益相关
福建省财政厅电力保供财政奖补资金	财政拨款		1,920,926.00	其他收益	与收益相关
两化融合示范项目补助资金	财政拨款		1,047,900.00	其他收益	与收益相关
2022 年度中央大气污染防治资金	财政拨款		1,410,000.00	其他收益	与收益相关
泉州师范学院福建非织造新材料实验室创新平台项目协作经费	财政拨款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
福建 2022 年中央引导地方科技发展资金的通知	财政拨款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
节能与循环经济专项资金	财政拨款	655,471.70	826,400.00	其他收益	与收益相关
企业研发经费各级补助资金	财政拨款	476,400.00	770,300.00	其他收益	与收益相关
工信局省、地、市企业技术中心配套补助金	财政拨款		759,800.00	其他收益	与收益相关
2022 年度省科技计划项目结转经费	财政拨款		600,000.00	其他收益	与收益相关
工业互联网示范平台标杆企业奖励金	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
经济发展鼓励扶持政策资金	财政拨款	141,627.90	30,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年春节期间不停工补贴	财政拨款		400,000.00	其他收益	与收益相关
宁德市工业和信息化局人才经费补助	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
泉州市 2021 年度加快机械装备产业发展专项补助金	财政拨款		235,000.00	其他收益	与收益相关
石狮市财政局 2021 年度加快机械装备产业发展专项补助金	财政拨款	265,000.00	235,000.00	其他收益	与收益相关
总工会经费返还	财政拨款	96,423.26	127,694.35	其他收益	与收益相关
企业增产增效奖励	财政拨款		110,000.00	其他收益	与收益相关
1+N 系统补助款	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年工业企业入库奖励金	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
福鼎工信局发明专利奖励	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
南平市科技型中小企业技术创新补助资金	财政拨款	50,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
“规下转规上”工业企业奖励金	财政拨款	10,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
企业安全生产先进单位奖励	财政拨款	10,000.00	10,000.00	其他收益	与收益相关
出口信用保险保费扶持及保单融资贴息等补助	财政拨款	91,985.00	10,196.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2022 年 5 月省级工业用电正向激励奖金	财政拨款		19,800.00	其他收益	与收益相关
测试技术研究所奖励补助经费	财政拨款		30,000.00	其他收益	与收益相关
泉州市工信局 2022 年第一季度制造业奖励金	财政拨款		30,000.00	其他收益	与收益相关
石狮市财政局优秀无疫工厂补助金	财政拨款		20,000.00	其他收益	与收益相关
科技创新单位奖金	财政拨款		9,000.00	其他收益	与收益相关
省级 2022 工业企业救灾资金	财政拨款		20,000.00	其他收益	与收益相关
人行六枝支行 2022 年经济调查经费	财政拨款		3,200.00	其他收益	与收益相关
南平市专利奖	财政拨款	80,000.00		其他收益	与收益相关
六盘水市水务局奖补资金	财政拨款	60,000.00		其他收益	与收益相关
福建省工信厅节约循环和污染治理专项补助金	财政拨款	75,000.00		其他收益	与收益相关
晋江市数字化车间认定补助	财政拨款	265,000.00		其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	493,500.00		其他收益	与收益相关
收东海镇政府正向激励奖金	财政拨款	3,000.00		其他收益	与收益相关
鼓励企业小升规补助款	财政拨款	20,000.00		其他收益	与收益相关
重大科研基础设施和大型科研仪器向社会开放服务运行费奖励补助	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
2019 年度省科学技术奖	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
2020 年度福建省标准化工作专项补助经费	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年省级 STS 计划配套项目经费	财政拨款	400,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年省级 STS 项目市级配套经费	财政拨款	400,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年重大科研基础设施等奖励补助经费	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
标准化项目奖励资金	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
省外扶贫补助	财政拨款	975.03		其他收益	与收益相关
2020 年第一批南平市高新技术企业入库奖励	财政拨款	5,000.00		其他收益	与收益相关
工业企业智能化技术改造设备市级补助资金	财政拨款	966,400.00		其他收益	与收益相关
2020 年省级高新技术企业入库奖励金	财政拨款	84,525.00		其他收益	与收益相关
省外扶贫补助	财政拨款	974.60		其他收益	与收益相关
六盘水市商务局外商投资促进专项资金	财政拨款	250,000.00		其他收益	与收益相关
六枝国库电煤储备奖励款	财政拨款	2,720,000.00		其他收益	与收益相关
贵州省商务厅 2021 年度外商投资促进政策资金	财政拨款	256,000.00		其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
合　计		67,053,925.88	84,484,518.17		

六、合并范围的变动

本报告期内无合并范围的变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福建省鸿山热电有限责任公司	福建省泉州石狮市	福建省泉州石狮市	供热；供电；灰渣综合利用	100.00		投资设立
福建晋江天然气发电有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	天然气发电	75.00		投资设立
福建省福能新能源有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	对新能源行业的开发、投资、建设、运营、维护、经营	100.00		投资设立
福建福能南纺卫生材料有限公司	福建省南平市	福建省南平市	纺织品，PU 革的制造	100.00		投资设立
福建省福能龙安热电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	供热；供电；灰渣综合利用	65.00		投资设立
福建省配电售电有限责任公司	福建省福州市	福建省福州市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修	100.00		非同一控制下合并
福能（贵州）发电有限公司	贵州市六盘水	贵州市六盘水	供电、供热、灰渣综合利用	51.00		非同一控制下合并
福建省福能海峡发电有限公司	福州市长乐区	福州市长乐区	风力发电、太阳能发电等	51.00		投资设立
福建省晋江风电开发有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	风力发电		100.00	投资设立
福建省福能晋南热电有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	热力生产和供应；火力发电；电力销售；		100.00	投资设立
福能(城厢)风力发电有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(仙游)风力发电有限责任公司	福建省仙游县	福建省仙游县	风力发电		100.00	投资设立
福煤后海(莆田)风力发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(漳州)风力发电有限责任公司	福建省龙海市	福建省龙海市	风力发电		100.00	投资设立
福能平海(莆田)风电发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能埭头(莆田)风力发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(龙海)风力发电有限责任公司	福建省龙海市	福建省龙海市	风力发电		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福建惠安风力发电有限责任公司	福建省惠安县	福建省惠安县	风力发电		100.00	同一控制下企业合并
云南福能新能源有限责任公司	云南省保山市	云南省保山市	太阳能发电		100.00	投资设立
福建省南安福能风电有限公司	福建省南安县	福建省南安县	风力发电		100.00	投资设立
福建省永春福能风电有限公司	福建省永春县	福建省永春县	风力发电		100.00	投资设立
福能华润（惠安）风电有限公司	福建省惠安县	福建省惠安县	风力发电		60.00	非同一控制下企业合并
福建省三川海上风电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		51.00	投资设立
福州三友制衣有限公司	福建福州市	福建福州市	服饰制品		70.00	反向购买
福建省南平新南针有限公司	福建南平市	福建南平市	针织品、服装制品		80.00	反向购买
漳州市配电售电有限责任公司	福建省漳州市	福建省漳州市	售电；供电		51.00	投资设立
龙岩市配电售电有限责任公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	售电；供电		51.00	投资设立
宁德市配电售电有限责任公司	福建省宁德市	福建省宁德市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修		65.00	投资设立
南平市配电售电有限责任公司	福建省南平市	福建省南平市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修		65.00	投资设立
福建莆田福荔能源科技有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	太阳能发电		100.00	投资设立
泉州配售电有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	电能的输送与分配；售电供电等		51.00	非同一控制下合并
泉州山美水库综合开发有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	电能的输送与分配；售电供电等		100.00	非同一控制下合并

（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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建晋江天然气发电有限公司	25.00%	31,504,020.77	100,000,000.00	349,649,015.89
福建省福能龙安热电有限公司	35.00%	15,505,493.38	6,573,000.00	86,729,852.42
福能（贵州）发电有限公司	49.00%	583,571.59	39,716,177.21	589,883,194.26
福建省三川海上风力发电有限公司	49.00%	290,476,042.42	98,000,000.00	1,590,731,020.04
福建省福能海峡发电有限公司	49.00%	332,861,844.40		1,703,417,886.63

说明：持股比例不同于表决权比例的，应说明表决权比例及差异原因

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
福建晋江天然气发电有限公司	1,112,106,372.10	1,980,994,810.90	3,093,101,183.00	967,859,454.90	726,645,664.50	1,694,505,119.40
福建省福能龙安热电有限公司	222,756,912.78	545,098,210.11	767,855,122.89	89,397,483.85	430,658,060.69	520,055,544.54
福能（贵州）发电有限公司	534,456,687.58	2,530,195,885.21	3,064,652,572.79	460,114,360.23	1,402,146,460.28	1,862,260,820.51
福建省三川海上风力发电有限公司	1,732,767,646.00	5,348,488,026.13	7,081,255,672.13	985,138,682.37	2,849,727,152.93	3,834,865,835.30
福建省福能海峡发电有限公司	1,246,145,472.44	10,699,586,147.52	11,945,731,619.96	2,120,434,037.34	6,348,934,548.67	8,469,368,586.01

续（1）:

子公司名称	上年年末余额					
	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
福建晋江天然气发电有限公司	1,096,916,037.44	2,216,895,905.54	3,313,811,942.98	644,401,061.71	996,928,469.10	1,641,329,530.81
福建省福能龙安热电有限公司	176,646,884.72	496,623,831.42	673,270,716.14	85,150,254.05	406,054,200.55	491,204,454.60
福能（贵州）发电有限公司	597,765,369.07	2,673,375,193.10	3,271,140,562.17	428,500,168.73	1,558,934,679.39	1,987,434,848.12
福建省三川海上风力发电有限公司	987,335,491.84	5,835,841,123.56	6,823,176,615.40	1,201,400,189.36	2,838,386,474.51	4,039,786,663.87
福建省福能海峡发电有限公司	343,029,887.28	8,456,774,979.42	8,799,804,866.70	854,511,760.66	5,505,358,485.72	6,359,870,246.38

续（2）:

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建晋江天然气发电有限公司	3,271,157,940.21	126,016,083.10	126,016,083.10	237,475,279.11	3,885,549,504.76	489,081,722.52	489,081,722.52	1,327,527,720.51
福建省福能龙安热电有限公司	562,445,334.85	44,301,409.67	44,301,409.67	109,601,419.03	455,665,185.99	20,871,533.08	20,871,533.08	59,052,261.47
福能（贵州）发电有限公司	2,043,346,400.80	-260,538.90	-260,538.90	192,219,328.96	1,527,421,551.90	-149,301,364.20	-149,301,364.20	73,589,763.89
福建省三川海上风力发电有限公司	1,135,238,648.38	592,808,249.83	592,808,249.83	468,048,946.23	744,803,621.43	466,346,266.52	466,346,266.52	226,472,529.06
福建省福能海峡发电有限公司	1,078,612,670.92	679,309,886.53	679,309,886.53	439,441,145.59	8,402,400.91	2,167,512.15	2,167,512.15	-19,169,239.39

2、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(%) 直接	持股比例(%) 间接	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
一、合营企业						
二、联营企业						
海峡发电有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	新能源电力投资与开发	35.00		权益法核算
华能霞浦核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	开发、建设、经营管理压水堆电站和高温气冷堆核电	10.00		权益法核算
中核霞浦核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的建设、运营和管理	20.00		权益法核算
福建宁德第二核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的投资、建设与经营	10.00		权益法核算
国核（福建）核电有限公司	福建省福州市	福建省福州市	核能发电；核电项目开发、投资、建设、运营及管理	35.00		权益法核算
国能（泉州）热电有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	供热、火力发电	23.00		权益法核算
福建省能源集团财务有限公司	福建省福州市	福建省福州市	金融业	10.00		权益法核算
福建省石狮热电有限责任公司	福建省石狮市	福建省泉州市	供热、供电、煤渣综合利用	46.67		权益法核算
福建宁德核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的建设、运营和管理	10.00		权益法核算
国能神福（石狮）发电有限公司	福建省石狮市	福建省石狮市	火力发电		49.00	权益法核算
福建惠安泉惠发电有限责任公司	福建省惠安县	福建省惠安县	火力发电	35.00		权益法核算

说明：本公司无在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	福建省能源集团财务有限公司		福建惠安泉惠发电有限责任公司		国能(泉州)热电有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	10,509,174,154.09	14,118,247,320.84	41,332,429.47	16,793,543.12	663,583,408.14	879,046,573.97
非流动资产	7,056,501,876.84	1,254,962,691.40	710,534,228.66	667,847,645.42	3,335,877,993.06	3,337,414,390.45
资产合计	17,565,676,030.93	15,373,210,012.24	751,866,658.13	684,641,188.54	3,999,461,401.20	4,216,460,964.42
流动负债	15,142,345,078.65	13,144,902,431.42	92,755,830.44	171,846,045.09	1,595,299,884.27	1,946,826,250.06
非流动负债	2,924,701.85	5,230,012.90	203,359,829.99	42,000,000.00	372,004,872.58	460,481,480.85
负债合计	15,145,269,780.50	13,150,132,444.32	296,115,660.43	213,846,045.09	1,967,304,756.85	2,407,307,730.91
净资产	2,420,406,250.43	2,223,077,567.92	455,750,997.70	470,795,143.45	2,032,156,644.35	1,809,153,233.51

项　目	福建省能源集团财务有限公司		福建惠安泉惠发电有限责任公司		国能(泉州)热电有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
其中：少数股东权益						
归属于母公司的所有者权益	2,420,406,250.43	2,223,077,567.92	455,750,997.70	470,795,143.45	2,032,156,644.35	1,809,153,233.51
按持股比例计算的净资产份额	242,040,625.04	222,307,756.79	159,512,849.20	164,778,300.21	467,396,028.20	416,105,243.71
调整事项						
其中：商誉	12,352,973.45	12,352,973.45	46,607,323.39	46,607,323.39	125,092,825.93	125,092,825.93
对联营企业权益投资的账面价值	254,393,598.49	234,660,730.24	206,120,172.59	211,385,623.60	592,488,854.13	541,198,069.64
存在公开报价的权益投资的公允价值						

续:

项　目	福建省能源集团财务有限公司		福建惠安泉惠发电有限责任公司		国能(泉州)热电有限公司	
	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
营业收入	227,827,971.57	250,588,767.02		233,430.09	5,336,029,202.92	4,375,375,236.67
净利润	197,328,682.51	151,879,070.73	-14,849,860.97	-1,201,775.44	224,328,934.34	2,467,417.97
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	197,328,682.51	151,879,070.73	-14,849,860.97	-1,201,775.44	224,328,934.34	2,467,417.97
企业本期收到的来自联营企业的股利					896,895.91	113,703,455.26

续 1-1:

项　目	华能霞浦核电有限公司		海峡发电有限责任公司		中核霞浦核电有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	23,420,149.39	133,049,305.29	2,295,567,154.91	1,214,988,325.26	79,977,192.09	49,934,876.93
非流动资产	1,005,621,907.89	778,208,266.74	14,923,881,884.62	13,095,551,397.33	2,460,665.92	2,073,082.55
资产合计	1,029,042,057.28	911,257,572.03	17,219,449,039.53	14,310,539,722.59	82,437,858.01	52,007,959.48
流动负债	13,142,576.89	22,395,572.03	1,673,622,417.16	1,598,120,343.15	55,978,545.47	31,114,470.45
非流动负债	127,037,480.39		6,441,693,405.60	5,485,898,628.13		
负债合计	140,180,057.28	22,395,572.03	8,115,315,822.76	7,084,018,971.28	55,978,545.47	31,114,470.45
净资产	888,862,000.00	888,862,000.00	9,104,133,216.77	7,226,520,751.31	26,459,312.54	20,893,489.03
其中：少数股东权益						
归属于母公司的所有者权益	888,862,000.00	888,862,000.00	9,104,133,216.77	7,226,520,751.31	26,459,312.54	20,893,489.03
按持股比例计算	88,886,200.00	88,886,200.00	3,186,446,625.87	2,529,282,262.96	5,291,862.51	4,178,697.81

项　目	华能霞浦核电有限公司		海峡发电有限责任公司		中核霞浦核电有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
的净资产份额						
调整事项						
其中：商誉						
对联营企业权益投资的账面价值	88,886,200.00	88,886,200.00	3,186,446,625.87	2,529,282,262.96	5,291,862.51	4,178,697.81
存在公开报价的权益投资的公允价值						

续 1-2:

项　目	华能霞浦核电有限公司		海峡发电有限责任公司		中核霞浦核电有限公司	
	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
营业收入			1,797,849,845.05	735,187,081.81	558,042,784.42	406,411,229.34
净利润			1,541,915,180.43	507,246,721.17	3,152,730.87	1,133,739.91
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额			1,541,915,180.43	507,246,721.17	3,152,730.87	1,133,739.91
企业本期收到的来自联营企业的股利			70,000,000.00	26,250,000.00		

续 2-1:

项　目	福建宁德第二核电有限公司		国核（福建）核电有限公司		福建省石狮热电有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	20,492,824.32	147,154,207.50	16,428,669.00	5,019,507.28	177,983,901.15	182,736,634.92
非流动资产	3,062,548,519.28	2,448,445,553.52	149,644,447.87	116,171,584.85	345,259,027.06	374,423,211.17
资产合计	3,083,041,343.60	2,595,599,761.02	166,073,116.87	121,191,092.13	523,242,928.21	557,159,846.09
流动负债	630,127,349.89	655,535,138.98	1,273,116.87	1,191,092.13	67,179,034.43	139,640,227.16
非流动负债	1,711,908,733.71	1,199,059,362.04			138,980,294.81	117,087,986.28
负债合计	2,342,036,083.60	1,854,594,501.02	1,273,116.87	1,191,092.13	206,159,329.24	256,728,213.44
净资产	741,005,260.00	741,005,260.00	164,800,000.00	120,000,000.00	317,083,598.97	300,431,632.65
其中：少数股东权益						
归属于母公司的所有者权益	741,005,260.00	741,005,260.00	164,800,000.00	120,000,000.00	317,083,598.97	300,431,632.65
按持股比例计算的净资产份额	74,100,526.00	74,100,526.00	57,680,000.00	42,000,000.00	147,982,915.64	140,211,442.96
调整事项						
其中：商誉					61,040,620.75	61,040,620.75
对联营企业权益投资的账面价值	74,100,526.00	74,100,526.00	57,680,000.00	42,000,000.00	209,023,536.39	201,252,063.71

项　目	福建宁德第二核电有限公司		国核（福建）核电有限公司		福建省石狮热电有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
存在公开报价的权益投资的公允价值						

续 2-2:

项　目	福建宁德第二核电有限公司		国核（福建）核电有限公司		福建省石狮热电有限责任公司	
	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
营业收入					605,885,006.01	438,815,929.60
净利润					49,791,621.92	9,491,758.34
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额					49,791,621.92	9,491,758.34
企业本期收到的来自联营企业的股利					15,385,817.30	13,780,617.70

续 3-1:

项　目	福建宁德核电有限公司		国能神福（石狮）发电有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	6,791,386,179.75	8,029,350,240.85	1,861,066,483.75	1,218,710,370.21
非流动资产	42,164,351,980.66	44,000,252,479.60	6,686,595,398.49	6,927,248,193.98
资产合计	48,955,738,160.41	52,029,602,720.45	8,547,661,882.24	8,145,958,564.19
流动负债	8,611,228,344.36	8,509,975,355.40	2,638,832,603.71	2,434,164,697.10
非流动负债	22,774,302,651.68	26,115,479,319.89	2,083,299,528.40	2,645,463,051.88
负债合计	31,385,530,996.04	34,625,454,675.29	4,722,132,132.11	5,079,627,748.98
净资产	17,570,207,164.37	17,404,148,045.16	3,825,529,750.13	3,066,330,815.21
其中：少数股东权益			88,009,281.19	44,940,660.37
归属于母公司的所有者权益	17,570,207,164.37	17,404,148,045.16	3,737,520,468.94	3,021,390,154.84
按持股比例计算的净资产份额	1,757,020,716.44	1,740,414,804.52	1,831,385,029.79	1,480,481,175.87
调整事项				
其中：商誉			428,399,855.51	428,399,855.51
对联营企业权益投资的账面价值	1,757,020,716.44	1,740,414,804.52	2,259,784,885.30	1,908,881,031.38
存在公开报价的权益投资的公允价值				

续 3-2:

项　目	福建宁德核电有限公司		国能神福（石狮）发电有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	10,958,302,433.83	10,723,408,510.81	7,340,540,131.30	6,332,894,452.17
净利润	2,458,372,307.53	2,321,688,883.33	912,846,583.16	173,112,296.19
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	2,458,372,307.53	2,321,688,883.33	912,846,583.16	173,112,296.19
企业本期收到的来自联营企业的股利	218,149,265.94	199,205,479.94	72,447,847.30	239,481,030.40

（3）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	77,445,656.42	73,672,802.25
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	17,351,227.12	11,455,774.72
其他综合收益		
综合收益总额	17,351,227.12	11,455,774.72

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、债权投资、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

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。

（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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于福建省能源集团财务公司、国有控股银行和其它大型股份制商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司电力业务板块应收款项中，应收电价款项、应收供热款项、应收清洁能源电价补贴款项、应收增值税即征即退款项等，客户商业信用良好，应收款项无重大信用风险。

本公司纺织业务板块应收款项中，本公司亦按账龄段划分不同的账龄组合，并对应收款项计提了充分的坏账准备。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 95.77%（2021 年：94.78%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 72.92%（2021 年：74.05%）。

（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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项　目	期末余额				
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合计
金融负债：					
短期借款	217,411.45				217,411.45
应付账款	366,645.87				366,645.87
其他应付款	154,373.15				154,373.15
长期借款	222,707.30	174,132.40	274,244.71	883,601.61	1,554,686.02
应付债券		120,954.33			120,954.33
租赁负债	558.98	297.71			856.69
长期应付款	3,430.45	75,602.70			79,033.15
金融负债和或有负债合计	**965,127.20**	**370,987.14**	**274,244.71**	**883,601.61**	**2,493,960.66**

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项　目	上年年末余额			
	一年以内	一至五年	五年以上	合计
金融负债：				
短期借款	183,000.00			183,000.00
应付账款	270,513.14			270,513.14
其他应付款	18,079.14			18,079.14
长期借款	113,643.58	587,719.86	827,045.24	1,528,408.68
应付债券		117,301.38		117,301.38
租赁负债	368.63	80,066.23		80,434.86
长期应付款				
金融负债和或有负债合计	**585,604.49**	**785,087.47**	**827,045.24**	**2,197,737.20**

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

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）依然存在外汇风险。

本公司报告期的外币货币性项目详见附注“五、60 外币货币性项目”。

其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的按公允价值计量的上市公司权益投资列示如下:

项目	期末余额	上年年末余额
其他权益工具投资	619,909,776.40	618,995,866.00
合计	619,909,776.40	618,995,866.00

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 50%，则本公司将增加或减少其他综合收益 30,995.49 万元（2021 年 12 月 31 日：其他综合收益 30,949.79 万元）。管理层认为 50%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 49.46%（2021 年 12 月 31 日：50.81%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			17,702,569.66	17,702,569.66
（二）其他权益工具投资	94,733,596.40		525,176,180.00	619,909,776.40
持续以公允价值计量的资产总额	94,733,596.40		542,878,749.66	637,612,346.06

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
福建省能源集团有限责任公司	福建福州	能源投资	1,000,000.00	60.29	60.29

本公司的母公司情况：福建省能源集团有限责任公司持有本公司的 60.29%股份，为本公司控股股东。

本公司最终控制方是：福建省国有资产监督管理委员会

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 00。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注 00。

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
福建宁德核电有限公司	本公司联营企业
福建省石狮热电有限责任公司	本公司联营企业
国能神福（石狮）发电有限公司	本公司联营企业
国能（泉州）热电有限公司	本公司联营企业
泉州市梅山美溪供电有限公司	本公司联营企业
福建省能源集团财务有限公司	本公司联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建省福能物流有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建煤电股份有限公司	本公司控股股东子公司
福煤（邵武）煤业有限公司	本公司控股股东子公司
福建省永安煤业有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建福能融资租赁股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建联美建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福建联信建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福建能源报业有限公司	本公司控股股东子公司
福建宁德美伦大饭店有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能新型建材有限责任公司	本公司控股股东子公司
福能环保新材（石狮）有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省钢源粉体材料有限公司	本公司控股股东子公司
福建省华厦能源设计研究院有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福煤科技有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能安全科技有限公司	本公司控股股东子公司
福建省煤炭质量安全监督检验站	本公司控股股东子公司
福建省海峡水泥股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建顺昌炼石水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福建永安建福水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福建安砂建福水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福建省永安金银湖水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福州炼石水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福能（福州）健康体检中心有限公司	本公司控股股东子公司

关联方名称	与本公司关系
福建福维股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建省东南电化股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福化工贸有限责任公司	本公司控股股东子公司
龙岩市福化环保科技有限公司	本公司控股股东子公司
福州市福化环保科技有限公司	本公司控股股东子公司
腾龙芳烃（漳州）有限公司	本公司控股股东子公司
翔鹭石化（漳州）有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福化古雷化学有限公司	本公司控股股东子公司
福能（建瓯）实业有限公司	本公司控股股东子公司
福建石油化工集团有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省福能电力燃料有限公司	本公司控股股东子公司
福州福能融汇物业管理有限公司	本公司控股股东参股公司
华润电力控股有限公司	本公司控股子公司少数股东
南平利宏工贸公司	持有控股子公司 10%以上股份的法人
泉州水务集团有限公司	本公司联营企业少数股东
厦门京闽中心酒店	本公司控股股东参股公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省福能物流有限责任公司	采购货物原材料	3,743,525,697.44	3,191,910,710.83
福建宁德核电有限公司	电量替代	330,000,000.00	301,431,238.90
福建煤电股份有限公司	采购货物原材料	113,254,426.02	
福建煤电股份有限公司	接受劳务	18,471,960.07	7,374,452.94
福建省华厦能源设计研究院有限公司	勘察设计及建安工程劳务	29,147,743.35	69,851,754.17
福建省福能新型建材有限责任公司	采购石灰石粉	14,481,997.01	13,449,455.56
国能神福（石狮）发电有限公司	采购辅汽	9,535,215.13	24,720,869.70
国能神福（石狮）发电有限公司	替代电量		50,438,601.76
福州福能融汇物业管理有限公司	物业费	5,021,470.67	2,854,154.11
南平利宏工贸公司	购入辅助材料	4,624,405.48	4,234,380.89
南平利宏工贸公司	运费、装卸费	3,811,577.24	6,031,167.17
南平利宏工贸公司	采购员工福利品等	1,392.63	2,037.40
福建能源报业有限公司	服务费	2,332,479.63	1,184,433.42

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省福能安全科技有限公司	接受劳务	1,970,944.11	906,124.87
福建省福煤科技有限公司	照明节电改造服务	1,659,091.00	3,014,591.10
福建联美建设集团有限公司	建安工程劳务	1,135,960.55	3,888,876.13
福煤（邵武）煤业有限公司	修理费	592,504.97	
龙岩市福化环保科技有限公司	接受劳务	215,349.06	294,264.15
福能联信建设集团有限公司	建安工程劳务	157,200.00	1,835,847.67
福州市福化环保科技有限公司	接受劳务	142,693.57	
福州市福化环保科技有限公司	危险废物处置	14,094.34	
国能（泉州）热电有限公司	电量替代		14,915,805.31
华润电力控股有限公司	售电服务费		1,815,489.63
福建省煤炭质量安全监督检验站	煤质化验及培训劳务		652,864.89
福能（福州）体检中心有限公司	提供劳务		261,065.60
福建宁德美伦大饭店有限公司	会议费		204,919.81
福建省福化工贸有限责任公司	采购酸碱等		51,870.58

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国能神福（石狮）发电有限公司	卸煤、淡水转供等	114,865,717.24	107,157,636.89
福建省石狮热电有限责任公司	供热、商品销售	35,608,586.25	41,333,849.54
福建省石狮热电有限责任公司	提供劳务	11,716,748.46	10,023,607.50
福建省福能新型建材有限责任公司	销售商品	25,620,962.54	26,496,268.69
泉州市梅山美溪供电有限公司	售电费、维护费	23,145,244.58	27,268,165.51
福建宁德核电有限公司	售电服务费	2,292,452.84	
福建永安建福水泥有限公司	碳排放配额交易	1,748,485.40	
福建省海峡水泥股份有限公司	碳排放配额交易	1,575,589.18	1,098,986.29
福建顺昌炼石水泥有限公司	碳排放配额交易	1,285,592.86	285,897.43
福建安砂建福水泥有限公司	碳排放配额交易	1,244,202.45	
福建省永安金银湖水泥有限公司	碳排放配额交易	884,785.70	
南平利宏工贸公司	销售商品	233,693.97	371,588.68
南平利宏工贸公司	提供劳务	4,195.20	87,306.10
福能联信建设集团有限公司	让售电费	34,347.17	
福建永安建福水泥有限公司	销售商品		3,716.81
福能环保新材（石狮）有限责任公司	销售商品		17,155.17
福建省东南电化股份有限公司	售电		1,509,651.23
42 家集团关联公司	销售口罩等防疫用品	358,124.08	921,224.89

（2）关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
南平利宏工贸公司	房屋、设备	527,808.35	527,808.34
福建福能社区商业管理有限公司	租赁管理服务费	11,056.19	18,960.19

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
福建福能社区商业管理有限公司	办公楼及车位租赁	1,753,559.15	2,283,124.12
福建煤电股份有限公司	房屋租赁	1,142.86	
福州美伦大饭店有限公司	房屋租赁		152,431.35

公司作为承租方当年新增的使用权资产:

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
福建福能社区商业管理有限公司	办公楼及车位租赁	1,111,011.22	6,679,993.79

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出:

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
福建福能社区商业管理有限公司	办公楼及车位租赁	193,379.28	294,465.19

（3）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建省能源集团有限责任公司	31,500,000.00	2012-5-29	2027-5-28	否

说明：公司内部担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建省福能晋南热电有限公司	86,710,000.00	2019-8-15	2028-8-15	否
福建省福能新能源有限责任公司	53,500,000.00	2016-6-3	2031-6-12	否
福建省福能新能源有限责任公司	17,500,000.00	2016-6-3	2031-6-12	否
福能(仙游)风力发电有限责任公司	83,000,000.00	2013-3-20	2029-3-19	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建福能南纺卫生材料有限公司	33,000,000.00	2019-12-12	2023-12-11	否
福建省福能龙安热电有限公司	10,500,000.00	2016-10-28	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	30,000,000.00	2016-11-14	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2016-12-8	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	32,000,000.00	2016-12-15	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	10,000,000.00	2017-1-16	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	10,000,000.00	2017-1-20	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	5,000,000.00	2017-2-13	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	6,000,000.00	2017-3-6	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2017-3-20	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2017-5-9	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	13,000,000.00	2017-6-12	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	150,000,000.00	2017-9-8	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2018-5-23	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	50,000,000.00	2018-8-2	2031-10-27	否
福建省福能龙安热电有限公司	8,550,000.00	2018-12-26	2031-10-27	否

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2021-9-28	2022-9-28	短期借款-本年归还
福建省能源集团财务有限公司	569,257,867.86	2018-1-31	2033-1-31	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	1,200,000,000.00	2021-3-21	2039-3-22	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	17,500,000.00	2016-6-13	2031-6-12	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	27,920,000.00	2019-3-27	2025-1-31	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	39,000,000.00	2013-3-20	2029-3-19	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	44,000,000.00	2013-8-30	2029-3-19	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	626,209,882.22	2019-12-13	2023-12-11	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	298,518,750.00	2019-12-10	2034-12-25	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	52,000,000.00	2017-4-7	2032-4-7	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	90,000,000.00	2019-9-4	2022-9-2	长期借款-本年归还
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2019-11-26	2022-11-25	长期借款-本年归还
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2020-5-29	2023-5-26	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2020-6-30	2023-6-29	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	200,000,000.00	2021-9-30	2024-9-29	长期借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
福建省能源集团财务有限公司	200,000,000.00	2021-11-30	2024-11-19	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	403,301,000.00	2021-1-26	2031-1-26	长期借款
福建福能融资租赁股份有限公司	352,226,548.67	2020-11-24	2035-9-20	长期应付款
福建福能融资租赁股份有限公司	438,104,909.74	2020-5-15	2035-3-20	长期应付款
拆出：				
泉州水务集团有限公司	40,000,000.00	2021-8-18	2022-8-18	委托贷款
泉州水务集团有限公司	40,000,000.00	2022-8-31	2023-8-31	委托贷款

说明：关联方资金拆借利率参照同期银行贷款利率确定；

本期支付给福建省能源集团财务有限公司的资金拆借利息支出为 170,210,291.27 元；支付给福建福能融资租赁股份有限公司利息及手续费 30,585,288.25 元。

上期支付给福建省能源集团财务有限公司的资金拆借利息支出为 139,758,364.82 元；支付给福建福能融资租赁股份有限公司利息及手续费 25,187,502.73 元。

（5）关键管理人员薪酬

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	778.64	906.07

（6）其他关联交易

①关联方资金存放款项

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省能源集团财务有限公司	货币资金	3,950,720,229.67	2,750,006,656.84

注 1：关联方资金存款利率参照同期银行存款利率确定；本期确认福建省能源集团财务有限公司资金存款利息收入 36,127,617.34 元；上期确认福建省能源集团财务有限公司资金存款利息收入 33,767,448.46 元。

注 2：期末，存放福建省能源集团财务有限公司的款项，分别在货币资金 3,926,920,229.67 元，其他非流动资产-定期存款 23,800,000.00 元。

②支付关联方手续费。

福建省福能融资担保公司为福建省福能晋南热电有限公司提供担保，福建省福能晋南热电有限公司本期向关联方福建省福能融资担保有限公司支付工程款担保费用 4,187.49 元，保函受益人为福建省华厦能源设计研究院有限公司和福能联信建设集团有限公司，保函担保总金额为 3,945,550.00 元，保函期间为 2022 年 4 月 7 日至 2023 年 1 月 6 日。

福建省福能融资担保公司为福建省福能晋南热电有限公司提供担保，福建省福能晋南热电有限公司本期向关联方福建省福能融资担保有限公司支付工程款担保费用 4,187.49 元，

保函受益人为福建省华厦能源设计研究院有限公司和福能联信建设集团有限公司，保函担保总金额为 3,945,550.00 元，保函期间为 2022 年 4 月 7 日至 2023 年 1 月 6 日。

③支付融资担保费

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省福能融资担保有限公司	担保费	359,514.05	769,470.84

④关联方电能交易。

根据福建省电力市场交易规则及相关规定，本公司子公司福建省配电售电有限责任公司在电力交易市场通过双边协商、集中竞价、挂牌交易等方式购入电能，并在零售交易市场将其从批发市场购入的电能出售给其代理的电力用户。售电公司与电网企业进行交易电费的结算，结算电费等于售电公司代理的所有用户当月交易电费总和，扣减售电公司当月批发市场交易电费及售电公司批发市场偏差考核电费。电费为正时，由售电公司向电网企业开具发票，电网企业向售电公司支付电费。电费为负时，由电网企业向售电公司开具发票，售电公司向电网企业支付电费。

2022 年本公司与福建宁德核电有限公司通过交易平台进行双边协商交易批发的电量为 1,473,400.0 兆瓦时，电价为不含税价 265.48 元/兆瓦时。

2022 年本公司代理的关联方用户交易的电量为 1,647,927,911.00 千瓦时。

代理用户为关联方时，本公司从国网处结算的电费收益明细如下:

关联方	本期金额	上期金额
腾龙芳烃（漳州）有限公司	3,137,545.46	83,759.11
翔鹭石化（漳州）有限公司	2,510,107.17	266,466.47
福建安砂建福水泥有限公司	1,391,890.95	617,790.70
福建顺昌炼石水泥有限公司	1,359,927.76	
福建永安建福水泥有限公司	955,776.68	601,257.37
福建省东南电化股份有限公司	587,400.89	116,797.73
福州炼石水泥有限公司	317,214.09	210,521.62
福建省永安金银湖水泥有限公司	288,238.25	348,772.48
福建福维股份有限公司	287,028.72	168,816.78
福建煤电股份有限公司	258,265.37	119,182.48
福建省海峡水泥股份有限公司	215,814.57	505,141.51
福建省福化古雷化学有限公司	190,086.93	
福建省永安煤业有限责任公司	167,224.78	89,985.94
福建省钢源粉体材料有限公司	161,981.02	109,112.70
其他 28 户集团关联公司汇总	332,857.72	730,013.79
合计	**12,161,360.36**	**3,967,618.68**

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	国能神福（石狮）发电有限公司	25,927,242.81		5,935,515.19	
	泉州市梅山美溪供电有限公司	2,357,662.61		2,852,197.05	
	福建省福能新型建材有限责任公司	1,024,610.90		195,705.52	
	福建省石狮热电有限责任公司	516,624.00			
	厦门京闽中心酒店	1,674.40			
	福建福能融资租赁股份有限公司	4,200.00			
	福建省能源石化集团有限责任公司	10,560.00			
	福能（宁德）融资租赁股份有限公司	450.00			
	福建联美建设集团有限公司			4,800.00	
预付账款					
	福建省福能物流有限责任公司	34,934,317.56		205,605,873.54	
	福建煤电股份有限公司	20,000,000.00			
其他应收款					
	泉州水务集团有限公司	3,592,500.00		3,592,500.00	
	福建顺昌炼石水泥有限公司	8,176.37			
	福建省海峡水泥股份有限公司	10,020.75			
	福建安砂建福水泥有限公司	7,913.13			
	福能联信建设集团有限公司	38,812.30			
	福建省福能安全科技有限公司	2,500.00			
	福建省能源集团有限责任公司	1,246.40			
应收利息					
	泉州水务集团有限公司	45,222.25		47,055.53	
	福建省能源集团财务有限公司			2,141,698.67	
货币资金-应收利息					
	福建省能源集团财务有限公司	1,002,104.66			
其他非流动资产-应收利息	福建省能源集团财务有限公司	528,641.79			

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	福建省福能物流有限责任公司	81,283,698.28	208,513,753.39
	福建省华厦能源设计研究院有限公司	24,962,027.04	6,229,507.37
	福建联美建设集团有限公司	17,003,547.90	
	福建省福能新型建材有限责任公司	8,202,375.55	1,165,792.99
	国能神福（石狮）发电有限公司	7,273,739.89	
	福建煤电股份有限公司	2,677,363.32	
	福能联信建设集团有限公司	508,004.80	34,381.27
	福建省福能安全科技有限公司	204,679.25	
	南平利宏工贸公司	103,269.00	258,876.00
其他应付款			
	福建省福能新型建材有限责任公司	1,220,000.00	1,200,000.00
	福建省华厦能源设计研究院有限公司	7,924,392.20	2,961,319.00
	南平利宏工贸公司	1,552,810.97	2,582,359.16
	福建省福能电力燃料有限公司	100,000.00	100,000.00
	福建煤电股份有限公司	155,000.00	
	福州市福化环保科技有限公司	20,000.00	
	龙岩市福化环保科技有限公司	20,000.00	
	国能神福（石狮）发电有限公司	3,000.00	3,000.00
	福能联信建设集团有限公司	2,506.00	2,506.00
	泉州水务集团有限公司	52.66	
应付利息			
	福建省能源集团财务有限公司		4,810,592.49
一年内到期的非流动负债-应付利息			
	福建省能源集团财务有限公司	4,156,235.64	
合同负债			
	福建省福能新型建材有限责任公司	2,688.00	2,688.00
	福能（建瓯）实业有限公司		336.00
	福建能源报业有限公司	2,400.00	
	福建石油化工集团有限责任公司	4,260.00	
租赁负债			
	福建福能融资租赁股份有限公司		790,331,458.41
长期应付款			
	福建福能融资租赁股份有限公司	790,331,458.41	

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）其他承诺事项

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项:

①根据本公司与国家开发银行签订的借款合同及补充合同，约定福建晋江天然气发电有限公司以燃气发电项目 64.27%电费收费权为长期借款提供质押担保。截至 2022 年 12 月 31 日，该项长期借款余额为 151,600,000.00 元，其中一年以内到期的金额为 143,400,000.00 元。

②根据本公司子公司福建省福能晋南热电有限公司与中国银行石狮支行签订的《固定资产借款合同》，福建晋江天然气发电有限公司与中国银行石狮支行签订保证合同，为该借款合同项下债务的履行承担连带保证责任，截至 2022 年 12 月 31 日，该项长期借款余额为 86,710,000.00 元，其中一年以内到期的金额为 15,180,000.00 元。

③公司子公司福建省福能新能源有限责任公司以其东峤风电场 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银行股份有限公司取得质押借款。截止 2022 年 12 月 31 日，该项借款余额为 68,000,000.00 元，其中一年内到期的余额为 24,000,000.00 元。

④公司子公司福建省福能新能源有限责任公司以其福煤莆田秀屿石城风电场二期 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银行股份有限公司取得质押借款。截止 2022 年 12 月 31 日，该项借款余额为 70,000,000.00 元，其中一年内到期的余额为 20,000,000.00 元。

⑤公司子公司福能（漳州）风力发电有限责任公司以其黄坑风电场 40MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向中国建设银行股份有限公司龙海支行取得质押借款。截止 2022 年 12 月 31 日，该项借款余额为 7,600,000.00 元，其中一年内到期的余额为 7,600,000.00 元。

⑥公司子福煤后海(莆田)风力发电有限公司以其福煤莆田荔城后海风电场 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银行股份有限公司取得质押借款。截止 2022 年 12 月 31 日，该项借款余额为 66,600,000.00 元，其中一年内到期的余额为 21,200,000.00 元。

2、或有事项

（1）截止资产负债表日，本公司不存在重要的或有事项。

（2）截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无对外提供担保等形成的或有事项。

（3）截至 2022 年 12 月 31 日，因对方单位进入破产清算程序，或因逾期未支付货款，本公司及子公司作为原告提起诉讼，形成的或有事项如下:

单位名称	应收账款余额	其他应收款余额	进展情况
南平市延平区信普针织制衣厂	3,556,811.73		冻结个人退休金账户，现无其他可供执行财产
河北国能鑫达环保工程有限公司	300,000.00		胜诉，无财产可供执行，终止执行
福建友利皮革有限公司	1,437,349.30		胜诉，无可供执行财产，终止执行
潍坊应力进出口有限公司	638,846.00		延平区法院立案，执行中

尽管目前尚无法确定上述或有事项的最终结果，公司已经对应收款项计提了相应的坏账准备，上述或有事项不会对本公司财务状况及经营成果形成重大的负面影响

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

无

2、资产负债表日后利润分配情况

根据 2023 年 4 月 13 日公司第十届董事会第四次会议决议，公司将以 2022 年度权益分派实施公告确定的股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股送 3 股并派发现金红利 4.00 元（含税），剩余未分配利润滚存至以后年度分配。本年度不进行资本公积金转增股本。因福能转债处于转股期，上述“拟分配的利润或股利”暂按公司 2023 年 3 月 31 日总股本 1,954,569,186 股为基数计算，共分配利润 1,368,198,430.20 元，其中分配现金股利 781,827,674.40 元，送红股 586,370,755.80 元，公司最终实际分红总金额将根据股权登记日总股本确定。上述利润分配预案尚需提交公司股东大会审议批准。

3、重要销售退回

截止报告日，本公司无需披露的重大销售退回的。

4、其他资产负债表日后事项说明

本公司与福建省水投能源投资有限公司、福建省仙利能源投资有限公司和莆田市生态水系建设投资管理有限公司分别按 55%、20%、15% 和 10%的股比共同投资设立福建省木

兰抽水蓄能有限公司，拟建设运营福建省木兰抽水蓄能电站项目。该项目注册资本 2 亿元人民币，各股东方均以现金方式按股比认缴出资。2023 年 1 月 17 日，木兰抽蓄已在仙游县市场监督管理局完成注册登记工作。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

（2）未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

2、重要债务重组

本报告期未发生重要债务重组事项。

3、重要资产置换

本报告期未发生重要资产置换事项。

4、年金计划主要内容及重大变化

根据人社部、财政部 2017 年 12 月 18 日公布的《企业年金办法》（人社部令第 36 号）以及根据福建省能源集团有限责任公司福能人[2018]85 号文件关于印发《企业年金方案》的通知，本公司自 2018 年 2 月 1 日起，实施企业年金计划。缴费原则根据国家有关规定并结合企业经营实际，以企业上年度工资总额的 8%为缴费基数。其中，企业缴费部分=分配基数*单位系数*个人系数。个人缴费原则上按单位缴费的 1/2 缴纳（最高不超过个税免征额）。本公司委托平安养老保险股份有限公司对相关款项进行管理。

5、分部报告

（1）报告分部的确定依据和会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部，分别为电力、纺织。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照合理的基础在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部。

（2）报告分部的财务财务信息

本期或本期期末	电力分部	纺织分部	总部及其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	13,722,325,396.61	607,582,670.77		-12,035,529.83	14,317,872,537.55
分部营业成本（注 1）	11,185,652,843.55	707,330,403.37	204,557,349.38	-104,379,987.99	11,993,160,608.31
分部其他经营收益（注 2）	531,939,817.45	7,592,228.96	1,949,328,289.53	-1,190,114,050.94	1,298,746,285.00
利润总额（亏损总额）	3,068,612,370.51	-92,155,503.64	1,744,770,940.15	-1,097,769,592.78	3,623,458,214.24
--对联营和合营企业的投资收益	421,325,468.41		870,346,897.26		1,291,672,365.67
--对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,310,122,981.08		6,458,559,653.06		8,768,682,634.14
--资产减值损失	1,311,297.26	3,601,628.77			4,912,926.03
--折旧和摊销费用	1,540,055,956.41	58,981,157.34	2,991,800.78	223,647.95	1,602,252,562.48
--所得税费用	348,943,221.68	-27,594,951.62	19,529,027.82	-55,911.99	340,821,385.89
--净利润（净亏损）	2,719,669,148.83	-64,560,552.02	1,725,241,912.33	-1,097,713,680.79	3,282,636,828.35
--资产总额	39,323,800,524.81	1,222,071,607.75	21,354,351,693.52	-13,373,589,560.37	48,526,634,265.71
--负债总额	20,900,998,245.76	221,122,273.19	4,889,562,153.77	-2,009,669,124.21	24,002,013,548.51

续

上期或上期期末	电力分部	纺织分部	总部及其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	11,412,775,606.73	741,345,233.57	1,954,238.73	160,427.46	12,155,914,651.57
分部营业成本（注 1）	9,986,337,663.00	795,378,040.28	228,921,471.79	71,931,386.78	10,938,705,788.29
分部其他经营收益（注 2）	191,733,524.10	14,246,000.79	1,099,258,308.10	723,148,448.40	582,089,384.59
利润总额（亏损总额）	1,618,171,467.83	-39,786,805.92	872,291,075.04	651,377,489.08	1,799,298,247.87
--对联营和合营企业的投资收益	134,779,912.21		426,482,238.82		561,262,151.03
--对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,020,786,061.09		5,629,126,751.02		7,649,912,812.11
--资产减值损失		3,552,284.17	58,565,821.30		62,118,105.47
--折旧和摊销费用	1,227,557,707.77	66,290,333.41	3,777,488.08	-1,665,193.72	1,299,290,722.98
--所得税费用	185,003,233.03	-6,390,293.64	-29,180,086.24	3,256,091.90	146,176,761.25
--净利润（净亏损）	1,433,168,234.80	-33,396,512.28	842,905,339.98	589,555,575.88	1,653,121,486.62
--资产总额	36,301,408,695.33	1,341,242,897.31	20,299,115,052.92	13,816,273,038.25	44,125,493,607.31
--负债总额	19,680,026,039.21	273,933,010.73	5,216,630,526.06	2,750,022,037.22	22,420,567,538.78

注 1: 分部营业成本包括营业成本、研发费用、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用。

注 2: 分部其他经营收益是指公允价值变动收益，投资收益、信用减值损失、资产减值损失、资产处置收益、其他收益及营业外收支净额。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		2,608,548.05
应收股利		30,000,000.00
其他应收款	596,301.84	551,608.89
合　计	**596,301.84**	**33,160,156.94**

（1）应收利息

项　目	期末余额	上年年末余额
委托贷款		2,281,431.39
其他		327,116.66
小　计		2,608,548.05
减：坏账准备		2,608,548.05
合　计		

（2）应收股利

项　目	期末余额	上年年末余额
华润电力（温州）有限公司		30,000,000.00
小　计		30,000,000.00
减：坏账准备		
合　计		30,000,000.00

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	54,846.58	10,153.63
1 至 2 年		
2 至 3 年		541,455.26
3 至 4 年	541,455.26	
4 至 5 年		
5 年以上		
小　计	596,301.84	551,608.89
减：坏账准备		
合　计	596,301.84	551,608.89

②按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、备用金	596,301.84		596,301.84	551,608.89		551,608.89
合　计	**596,301.84**		**596,301.84**	**551,608.89**		**551,608.89**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金、备用金组合	596,301.84			596,301.84	
合　计	**596,301.84**			**596,301.84**	

上年年末，处于第一阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金、备用金组合	551,608.89			551,608.89	
合　计	**551,608.89**			**551,608.89**	

2、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	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	11,419,035,927.96		11,419,035,927.96	11,214,535,927.96		11,214,535,927.96
对联营企业投资	6,458,559,653.06		6,458,559,653.06	5,694,452,341.30		5,694,452,341.30
合　计	**17,877,595,581.02**		**17,877,595,581.02**	**16,908,988,269.26**		**16,908,988,269.26**

（1）对子公司投资

被投资单位	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
福建省鸿山热电有限责任公司	1,812,346,900.00			1,812,346,900.00		
福建晋江天然气发电有限公司	1,250,595,600.00			1,250,595,600.00		
福建省福能新能源有限责任公司	5,137,192,162.88			5,137,192,162.88		
福建福能南纺卫生材料有限公司	803,503,884.54			803,503,884.54		

被投资单位	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
福建省福能龙安热电有限公司	97,500,000.00	26,000,000.00		123,500,000.00		
福建省配电售电有限责任公司	200,175,959.54			200,175,959.54		
福能（贵州）发电有限公司	663,721,421.00			663,721,421.00		
福建省福能海峡发电有限公司	1,249,500,000.00	178,500,000.00		1,428,000,000.00		
合　计	**11,214,535,927.96**	**204,500,000.00**		**11,419,035,927.96**		

说明:

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
①合营企业											
②联营企业											
福建惠安泉惠发电有限责任公司	211,385,623.60			-5,265,451.01						206,120,172.59	
国能(泉州)热电有限公司	541,198,069.64			51,595,654.89		592,025.51	896,895.91			592,488,854.13	
华能霞浦核电有限公司	88,886,200.00									88,886,200.00	
海峡发电有限责任公司	2,529,282,262.96	186,287,500.00		540,021,192.72		855,670.19	70,000,000.00			3,186,446,625.87	
中核霞浦核电有限公司	4,178,697.81			633,824.44		479,340.26				5,291,862.51	
福建宁德第二核电有限公司	74,100,526.00									74,100,526.00	
国核（福建）核电有限公司	42,000,000.00	15,680,000.00								57,680,000.00	
福建省石狮热电有限责任公司	201,252,063.71			23,035,775.94		121,514.04	15,385,817.30			209,023,536.39	
福建宁德核电有限公司	1,740,414,804.52			234,755,177.86			218,149,265.94			1,757,020,716.44	
福建电力交易中心有限公司	27,093,362.82			14,197.82						27,107,560.64	
福建省能源集团财务有限公司	234,660,730.24			19,732,868.25						254,393,598.49	
小　计	5,694,452,341.30	201,967,500.00		864,523,240.91		2,048,550.00	304,431,979.15			6,458,559,653.06	
合　计	**5,694,452,341.30**	**201,967,500.00**		**864,523,240.91**		**2,048,550.00**	**304,431,979.15**			**6,458,559,653.06**	

3、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,004,544,245.66	582,477,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	864,523,240.91	479,003,538.33
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,420,220.17
其他权益工具投资的股利收入	6,886,399.80	36,130,671.00
其他	73,235,824.27	56,585,456.93
合　计	1,949,189,710.64	1,151,776,446.09

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	1,531,418.84	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	21,141,780.09	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	15,954.18	
对外委托贷款取得的损益	1,401,362.73	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,563,675.61	
非经常性损益总额	26,654,191.45	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,164,393.15	
非经常性损益净额	21,489,798.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	7,106,390.44	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,383,407.86	

对未列入非经常性损益项目的重要营业外收支说明：

项　目	涉及金额	原因
营业外收入-碳排放权交易（福建）	16,430,086.150	预期相关业务未来将常态化发生

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.38	1.33	1.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.31	1.32	1.24

福建福能股份有限公司

2023年4月13日

6-1-2-162

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本) (20-1)

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

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2022 年03 月10 日

http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：惠同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年 十一月十一 日

中华人民共和国财政部制

6-1-2-163

Grant Thornton
致同

授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、佘丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2023年1月1日至2023年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

李惠琦

2023年1月1日

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

姓　　名 Full name 林庆瑜

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1973-07-04

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所

身份证号码 Identity card No. 350302197309040010



致同会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000072741

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

林庆瑜 350100320630

证书编号：350100320630
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 12 月 31 日
Date of Issuance　/y /m /d

换发时间：2021 年 12 月 10 日

年 月 日
/y /m /d

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

姓 名 Full name 林同霆
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-05-25
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所
身份证号码 Identity card No. 350102197605251212



证书编号: No. of Certificate 350100051448
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 2002 年 Y 01 月 m 17 日 d

林同霆 350100051448

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
瑞华福建分所 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
中审众环福建分所 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 11 日

13

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
中审众环福建分所 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 1 月 26 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
致同福州分所 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022 年 1 月 26 日

14

福建福能股份有限公司

二〇二三年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-112

Grant Thornton 致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2024）第 351A011822 号

福建福能股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了福建福能股份有限公司（以下简称福能股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了福能股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于福能股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。

（一）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及附注五、3。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，福能股份公司应收账款余额 483,965.00 万元，坏账准备金额 2,611.28 万元，账面价值 481,353.72 万元。

应收账款主要为应收售电款，包括应收电价款和应收清洁能源电价补贴款，客户主要为各大电网公司。福能股份公司管理层（以下简称管理层）以预期信用损失为基础确认坏账准备。管理层在确认预期信用损失时，考虑有关过去的事项、当前状况以及对未来经济状况预测的合理且有依据的信息，计提应收账款坏账准备。由于应收账款预期信用损失涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性。因此，我们将应收账款预期信用损失识别为关键审计事项。

2、审计应对

与应收账款减值相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解并评价了管理层与计提应收账款坏账准备相关的内部控制的设计，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2）结合行业特征、业务类型、客户资质、信用政策，复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，包括确定组合的依据、各组合的减值计提方法、单项金额重大的判断依据及减值计提方法；

（3）复核管理层认定的应收账款坏账准备计提过程、计提依据和会计处理，包括单独计提坏账准备的应收账款、按组合计提坏账准备的应收账款；

（4）对于单项计提的应收账款，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户规模、行业信誉、交易历史情况等对信用风险作出的评估；

（5）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核了基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（6）通过分析公司应收账款的账龄和客户信用情况，结合执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收电价组合、应收供热组合、清洁能源电价补贴款组合、关联方组合的减值计提的合理性。

（二）关联交易

相关信息披露详见财务报表附注十一、关联方及关联交易。

1、事项描述

2023 年度，福能股份公司存在与关联方之间的涉及不同交易类别且金额重大的关联交易，主要包括向关联方福建省福能物流有限责任公司采购煤炭

224,257.58 万元，以及在关联方福建省能源石化集团财务有限公司存款余额 493,699.54 万元、贷款余额 353,896.52 万元。关联交易披露以及关联交易定价公允性对于财务报表具有重要性。因此，我们将关联交易识别为关键审计事项。

2、审计应对

与关联方易相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解、评价和测试与关联交易相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，包括确认管理层有效执行了定期对关联方的识别与披露程序；

（2）获取管理层提供的关联方关系清单及关联方交易发生额及余额明细，根据财务记录、合同协议等资料，结合公开渠道查询信息，复核了关联方关系清单及关联方交易金额准确性，以及在财务报表中的列报与披露的充分性；

（3）复核重大关联交易定价依据，并与非关联交易价格进行比较，评价关联交易定价公允性；

（4）选取样本对关联交易发生额及余额执行函证程序。

四、其他信息

福能股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括福能股份公司 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到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

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

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

治理层负责监督福能股份公司的财务报告过程。

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，就可能导致对福能股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基

于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致福能股份公司不能持续经营。

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

（6）就福能股份公司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。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国 注册会计师 林庆瑜 350100320630

中国注册会计师

中国 注册会计师 林同霆 350100051448

中国·北京

二〇二四年四月十六日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	5,830,935,117.58	1,244,456,942.56	3,972,255,695.67	1,120,663,887.22
交易性金融资产					
应收票据	五、2	45,917,374.77		33,831,274.93	
应收账款	五、3	4,813,537,246.86		4,582,097,768.12	
应收款项融资	五、4	5,103,986.23		17,702,569.66	
预付款项	五、5	25,839,839.55		87,932,220.09	
其他应收款	五、6	27,982,205.85	586,737.50	14,711,310.66	596,301.84
其中：应收利息				45,222.25	
应收股利		4,144,415.72			
存货	五、7	664,194,612.13		695,506,583.01	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产			63,124,108.29		614,362,884.51
其他流动资产	五、8	351,681,158.90	154,897.95	399,706,210.66	
流动资产合计		**11,765,191,541.87**	**1,308,322,686.30**	**9,803,743,632.80**	**1,735,623,073.57**
非流动资产：					
债权投资			846,314,891.24		1,055,916,483.34
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	9,342,826,339.88	19,778,824,886.25	8,770,821,388.67	17,879,734,335.55
其他权益工具投资	五、10	638,993,308.20	636,993,308.20	619,909,776.40	617,909,776.40
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	2,502,336.63		2,905,920.24	
固定资产	五、12	25,663,215,569.09	1,694,476.73	27,499,140,823.93	1,622,327.19
在建工程	五、13	1,543,221,177.86	85,849.06	350,712,218.03	209,169.82
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	12,488,718.46	539,156.90	17,646,528.40	2,474,818.91
无形资产	五、15	568,633,279.63	2,096,934.93	469,059,981.75	1,162,261.11
开发支出					
商誉	五、16	95,375,144.60		55,824,989.69	
长期待摊费用	五、17	20,057,277.74		13,427,370.51	
递延所得税资产	五、18	159,946,485.64	40,623,854.87	201,622,032.20	56,675,774.82
其他非流动资产	五、19	877,175,324.16	15,277,930.60	725,830,536.82	5,781,132.08
非流动资产合计		**38,924,434,961.89**	**21,322,451,288.78**	**38,726,901,566.64**	**19,621,486,079.22**
资产总计		**50,689,626,503.76**	**22,630,773,975.08**	**48,530,645,199.44**	**21,357,109,152.79**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	1,610,533,706.41	910,653,650.82	2,174,114,479.15	1,070,799,638.86
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、21	2,201,691,485.53		3,666,458,675.66	
预收款项					
合同负债	五、22	35,692,024.21		43,408,943.81	
应付职工薪酬	五、23	51,160,073.10	56,179.86	52,797,369.32	336,600.00
应交税费	五、24	236,991,406.34	944,090.46	196,792,556.84	577,308.07
其他应付款	五、25	117,546,001.92	751,963.55	155,910,180.04	1,881,375.19
其中：应付利息				1,510,416.28	1,510,416.28
应付股利		27,453.78	27,453.78	26,618.58	26,618.58
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	3,278,446,942.68	2,290,738,548.44	2,281,746,039.95	1,293,480,096.76
其他流动负债	五、27	41,382,111.45		12,440,260.81	
流动负债合计		**7,573,443,751.64**	**3,203,144,433.13**	**8,583,668,505.58**	**2,367,075,018.88**
非流动负债：					
长期借款	五、28	14,208,380,082.34	1,062,400,000.00	13,319,787,216.71	1,298,960,000.00
应付债券	五、29			1,209,543,302.85	1,209,543,302.85
租赁负债	五、30	2,015,253.65	14,742.95	2,977,068.19	570,905.44
长期应付款	五、31	747,577,213.86		756,026,979.40	
长期应付职工薪酬	五、32	2,636,615.91		2,436,193.69	
预计负债	五、33	4,572,005.26		8,533,333.33	
递延收益	五、34	38,858,489.27		45,183,660.73	
递延所得税负债	五、18	159,533,830.46	18,318,598.79	75,775,091.60	14,031,631.34
其他非流动负债					
非流动负债合计		**15,163,573,490.75**	**1,080,733,341.74**	**15,420,262,846.50**	**2,523,105,839.63**
负 债 合 计		**22,737,017,242.39**	**4,283,877,774.87**	**24,003,931,352.08**	**4,890,180,858.51**
股本	五、35	4,781,813,062.00	2,540,943,906.00	4,195,438,212.00	1,954,569,056.00
其他权益工具	五、36	225,591,153.64	225,591,153.64	225,595,396.29	225,595,396.29
资本公积	五、37	6,304,481,651.09	9,370,552,436.96	6,251,007,942.61	9,359,908,603.11
减：库存股					
其他综合收益	五、38	11,125,974.15	54,551,428.65	-3,186,674.70	40,238,779.80
专项储备	五、39	30,286,432.29		2,714,049.49	
盈余公积	五、40	1,043,314,914.44	1,088,634,104.61	938,763,537.08	824,950,024.50
未分配利润	五、41	9,524,895,496.80	5,066,623,170.35	8,374,171,890.44	4,061,666,434.58
归属于母公司股东权益合计		**21,921,508,684.41**	**18,346,896,200.21**	**19,984,504,353.21**	**16,466,928,294.28**
少数股东权益		6,031,100,576.96		4,542,209,494.15	
股东权益合计		**27,952,609,261.37**	**18,346,896,200.21**	**24,526,713,847.36**	**16,466,928,294.28**
负债和股东权益总计		**50,689,626,503.76**	**22,630,773,975.08**	**48,530,645,199.44**	**21,357,109,152.79**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	**14,694,918,796.23**		**14,317,872,537.55**	
减：营业成本	五、42	11,191,943,716.27		10,891,395,442.69	
税金及附加	五、43	85,056,905.55	316,157.40	82,562,694.40	386,314.25
销售费用	五、44	23,350,156.32		23,417,828.41	
管理费用	五、45	296,223,378.82	31,887,442.96	257,651,229.46	19,453,121.02
研发费用	五、46	129,896,294.38		108,231,654.03	
财务费用	五、47	603,772,327.21	130,738,289.99	629,901,759.32	184,717,914.11
其中：利息费用		652,423,630.72	141,568,239.88	666,817,918.89	194,731,986.37
利息收入		49,468,853.23	10,882,176.94	37,125,222.16	10,024,212.87
加：其他收益	五、48	83,011,941.14	104,597.42	91,292,830.08	138,578.88
投资收益(损失以"-"号填列)	五、49	1,240,279,477.93	2,815,249,947.66	1,301,460,157.20	1,950,689,739.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,177,890,183.78	815,620,442.99	1,293,172,394.67	866,023,269.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）					
净敞口套期收益(损失以"-"号填列)					
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)					
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、50	-1,265,210.33		-15,117,228.68	
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、51	-4,334,100.82		-97,914,625.20	
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、52	2,494,500.27		10,886,142.61	
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		**3,684,862,625.87**	**2,652,412,654.73**	**3,615,319,205.25**	**1,746,270,969.14**
加：营业外收入	五、53	4,937,260.32		21,601,564.81	0.01
减：营业外支出	五、54	59,042,532.04	3,849.20	11,962,526.82	
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		**3,630,757,354.15**	**2,652,408,805.53**	**3,624,958,243.24**	**1,746,270,969.15**
减：所得税费用	五、55	433,790,044.19	15,568,004.45	340,986,819.41	19,529,027.82
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		**3,196,967,309.96**	**2,636,840,801.08**	**3,283,971,423.83**	**1,726,741,941.33**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		3,196,967,309.96	2,636,840,801.08	3,283,971,423.83	1,726,741,941.33
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		2,623,474,968.92	2,636,840,801.08	2,594,551,291.08	1,726,741,941.33
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		573,492,341.04		689,420,132.75	
五、其他综合收益的税后净额		**14,312,648.85**	**14,312,648.85**	**-65,941.20**	**-65,941.20**
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		14,312,648.85	14,312,648.85	-65,941.20	-65,941.20
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		14,312,648.85	14,312,648.85	-65,941.20	-65,941.20
1、其他权益工具投资公允价值变动	五、38	14,312,648.85	14,312,648.85	-65,941.20	-65,941.20
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**3,211,279,958.81**	**2,651,153,449.93**	**3,283,905,482.63**	**1,726,676,000.13**
归属于母公司股东的综合收益总额		2,637,787,617.77	2,651,153,449.93	2,594,485,349.88	1,726,676,000.13
归属于少数股东的综合收益总额		573,492,341.04		689,420,132.75	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		1.03		1.02	
（二）稀释每股收益		0.97		0.96	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		16,068,672,115.85		14,156,184,773.02	
收到的税费返还		76,609,519.15		437,471,946.63	
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	192,310,628.28	11,044,629.10	190,895,083.54	1,110,398,642.57
经营活动现金流入小计		**16,337,592,263.28**	**11,044,629.10**	**14,784,551,803.19**	**1,110,398,642.57**
购买商品、接受劳务支付的现金		9,851,915,638.06		9,711,366,288.18	
支付给职工及为职工支付的现金		795,115,213.31	20,592,479.22	710,642,096.46	15,123,661.92
支付的各项税费		867,752,956.43	1,248,542.92	930,775,713.63	2,452,347.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	197,353,175.53	7,655,365.86	154,612,309.69	1,105,562,542.27
经营活动现金流出小计		**11,712,136,983.33**	**29,496,388.00**	**11,507,396,407.96**	**1,123,138,552.12**
经营活动产生的现金流量净额		**4,625,455,279.95**	**-18,451,758.90**	**3,277,155,395.23**	**-12,739,909.55**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		778,812,399.73	2,495,305,100.99	417,231,115.19	1,422,297,441.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,339,474.51	800.00	19,082,575.83	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	44,420,277.37	813,945,835.62	40,000,000.00	448,892,437.52
投资活动现金流入小计		**830,572,151.61**	**3,309,251,736.61**	**476,313,691.02**	**1,871,189,878.65**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,075,717,889.05	11,954,836.80	1,830,872,282.10	7,222,653.00
投资支付的现金		319,427,500.00	1,565,722,650.00	202,969,332.00	407,469,332.00
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	五、56	9,800,000.00	54,000,000.00	63,800,000.00	109,000,000.00
投资活动现金流出小计		**2,404,945,389.05**	**1,631,677,486.80**	**2,097,641,614.10**	**523,691,985.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-1,574,373,237.44**	**1,677,574,249.81**	**-1,621,327,923.08**	**1,347,497,893.65**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		819,149,850.00		185,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		819,149,850.00		185,500,000.00	
取得借款收到的现金		4,516,461,196.95	1,798,000,000.00	3,990,500,000.00	1,390,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		**5,335,611,046.95**	**1,798,000,000.00**	**4,176,000,000.00**	**1,390,000,000.00**
偿还债务支付的现金		4,746,436,150.41	2,441,070,000.00	3,386,995,776.90	1,748,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,732,372,483.50	889,977,215.19	1,368,878,636.80	568,526,057.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		339,201,419.67		369,366,418.14	162,993,418.14
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	50,516,366.00	2,333,697.49	21,704,436.99	1,267,238.26
筹资活动现金流出小计		**6,529,324,999.91**	**3,333,380,912.68**	**4,777,578,850.69**	**2,317,833,295.92**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,193,713,952.96**	**-1,535,380,912.68**	**-601,578,850.69**	**-927,833,295.92**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		299,009.93		780,636.90	
五、现金及现金等价物净增加额		**1,857,667,099.48**	**123,741,578.23**	**1,055,029,258.36**	**406,924,688.18**
加：期初现金及现金等价物余额		3,970,141,095.01	1,120,289,739.94	2,915,111,836.65	713,365,051.76
六、期末现金及现金等价物余额		**5,827,808,194.49**	**1,244,031,318.17**	**3,970,141,095.01**	**1,120,289,739.94**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：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 其他	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		
一、上年年末余额	4,195,438,212.00	225,595,396.29	6,251,007,942.61		-3,186,674.70	2,714,049.49	938,763,537.08	8,374,171,890.44	4,542,209,494.15	24,526,713,847.36
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、本年年初余额	4,195,438,212.00	225,595,396.29	6,251,007,942.61		-3,186,674.70	2,714,049.49	938,763,537.08	8,374,171,890.44	4,542,209,494.15	24,526,713,847.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	586,374,850.00	-4,242.65	53,473,708.48		14,312,648.85	27,572,382.80	104,551,377.36	1,150,723,606.36	1,488,891,082.81	3,425,895,414.01
（一）综合收益总额	—	—	—	—	14,312,648.85	—	—	2,623,474,968.92	573,492,341.04	3,211,279,958.81
（二）股东投入和减少资本	3,428.00	-4,242.65	53,473,708.48						1,251,044,180.43	1,304,517,074.26
1．股东投入的普通股		—		—	—	—	—	—	1,251,044,180.43	1,251,044,180.43
2．其他权益工具持有者投入资本	3,428.00	-4,242.65	24,197.12	—	—	—	—	—		23,382.47
3．股份支付计入股东权益的金额		—		—	—	—	—	—		
4．其他		—	53,449,511.36							53,449,511.36
（三）利润分配							104,551,377.36	-886,379,940.56	-339,201,419.67	-1,121,029,982.87
1．提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	104,551,377.36	-104,551,377.36	—	
2．对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	-781,828,563.20	-338,841,868.79	-1,120,670,431.99
3．其他									-359,550.88	-359,550.88
（四）股东权益内部结转	586,371,422.00							-586,371,422.00		
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．其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—		—			—	
5．其他	586,371,422.00							-586,371,422.00		
（五）专项储备		—				27,572,382.80			3,555,981.01	31,128,363.81
1．本期提取	—	—	—	—	—	107,636,708.71	—	—	20,335,111.79	127,971,820.50
2．本期使用	—	—	—	—	—	-80,064,325.91	—	—	-16,779,130.78	-96,843,456.69
（六）其他										
四、本年年末余额	4,781,813,062.00	225,591,153.64	6,304,481,651.09		11,125,974.15	30,286,432.29	1,043,314,914.44	9,524,895,496.80	6,031,100,576.96	27,952,609,261.37

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-3-12

合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：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	其他权益工具 其他	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		
一、上年年末余额	4,195,409,231.00	225,635,524.73	6,246,708,295.19		-3,120,733.50		810,544,899.81	6,317,518,055.68	3,912,230,795.62	21,704,926,068.53
加：会计政策变更								779,996.64	-21,461.96	758,534.68
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	4,195,409,231.00	225,635,524.73	6,246,708,295.19		-3,120,733.50		810,544,899.81	6,318,298,052.32	3,912,209,333.66	21,705,684,603.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,981.00	-40,128.44	4,299,647.42		-65,941.20	2,714,049.49	128,218,637.27	2,055,873,838.12	630,000,160.49	2,821,029,244.15
（一）综合收益总额	—	—	—	—	-65,941.20	—	—	2,594,551,291.08	689,420,132.75	3,283,905,482.63
（二）股东投入和减少资本	28,981.00	-40,128.44	4,299,647.42						185,500,000.00	189,788,499.98
1．股东投入的普通股		—		—	—	—	—	—	185,500,000.00	185,500,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	28,981.00	-40,128.44	224,864.61	—	—	—	—	—		213,717.17
3．股份支付计入股东权益的金额		—		—	—	—	—	—		
4．其他		—	4,074,782.81							4,074,782.81
（三）利润分配							128,218,637.27	-538,677,452.96	-246,089,177.21	-656,547,992.90
1．提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	128,218,637.27	-128,218,637.27	—	
2．对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	-410,458,815.69	-246,089,177.21	-656,547,992.90
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．其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—		—			—	
5．其他										
（五）专项储备		—				2,714,049.49			1,169,204.95	3,883,254.44
1．本期提取	—	—	—	—	—	17,365,428.40	—	—	4,889,240.20	22,254,668.60
2．本期使用	—	—	—	—	—	-14,651,378.91	—	—	-3,720,035.25	-18,371,414.16
（六）其他										
四、本年年末余额	4,195,438,212.00	225,595,396.29	6,251,007,942.61		-3,186,674.70	2,714,049.49	938,763,537.08	8,374,171,890.44	4,542,209,494.15	24,526,713,847.36

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-3-13

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益								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	
		其他							
一、上年年末余额	**1,954,569,056.00**	**225,595,396.29**	**9,359,908,603.11**		**40,238,779.80**		**824,950,024.50**	**4,061,666,434.58**	**16,466,928,294.28**
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	**1,954,569,056.00**	**225,595,396.29**	**9,359,908,603.11**		**40,238,779.80**		**824,950,024.50**	**4,061,666,434.58**	**16,466,928,294.28**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**586,374,850.00**	**-4,242.65**	**10,643,833.85**		**14,312,648.85**		**263,684,080.11**	**1,004,956,735.77**	**1,879,967,905.93**
（一）综合收益总额	—	—	—	—	14,312,648.85	—	—	2,636,840,801.08	2,651,153,449.93
（二）股东投入和减少资本	3,428.00	-4,242.65	10,643,833.85						10,643,019.20
1. 股东投入的普通股		—		—	—	—	—	—	
2. 其他权益工具持有者投入资本	3,428.00	-4,242.65	24,197.12	—	—	—	—	—	23,382.47
3. 股份支付计入股东权益的金额		—		—	—	—	—	—	
4. 其他		—	10,619,636.73						10,619,636.73
（三）利润分配							263,684,080.11	-1,045,512,643.31	-781,828,563.20
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	263,684,080.11	-263,684,080.11	
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	-781,828,563.20	-781,828,563.20
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	586,371,422.00							-586,371,422.00	
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. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—		—			
5. 其他	586,371,422.00							-586,371,422.00	
（五）专项储备		—							
1. 本期提取	—	—	—	—	—		—	—	
2. 本期使用	—	—	—	—	—		—	—	
（六）其他									
四、本年年末余额	**2,540,943,906.00**	**225,591,153.64**	**9,370,552,436.96**		**54,551,428.65**		**1,088,634,104.61**	**5,066,623,170.35**	**18,346,896,200.21**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

621-3-14

公司股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司所有者权益								股东权益合计
	股本	其他权益工具 其他	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	
一、上年年末余额	**1,954,540,075.00**	**225,635,524.73**	**9,357,635,188.50**		**40,304,721.00**		**652,425,833.27**	**2,917,268,774.64**	**15,147,810,117.14**
加：会计政策变更								638,725.53	638,725.53
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	**1,954,540,075.00**	**225,635,524.73**	**9,357,635,188.50**		**40,304,721.00**		**652,425,833.27**	**2,917,907,500.17**	**15,148,448,842.67**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**28,981.00**	**-40,128.44**	**2,273,414.61**		**-65,941.20**		**172,524,191.23**	**1,143,758,934.41**	**1,318,479,451.61**
（一）综合收益总额	—	—	—	—	-65,941.20	—	—	1,726,741,941.33	1,726,676,000.13
（二）股东投入和减少资本	28,981.00	-40,128.44	2,273,414.61						2,262,267.17
1. 股东投入的普通股		—		—	—	—	—	—	
2. 其他权益工具持有者投入资本	28,981.00	-40,128.44	224,864.61	—	—	—	—	—	213,717.17
3. 股份支付计入股东权益的金额		—		—	—	—	—	—	
4. 其他		—	2,048,550.00						2,048,550.00
（三）利润分配							172,524,191.23	-582,983,006.92	-410,458,815.69
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	172,524,191.23	-172,524,191.23	
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	-410,458,815.69	-410,458,815.69
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. 其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—		—			
5. 其他									
（五）专项储备		—							
1. 本期提取	—	—	—	—	—		—	—	
2. 本期使用	—	—	—	—	—		—	—	
（六）其他									
四、本年年末余额	**1,954,569,056.00**	**225,595,396.29**	**9,359,908,603.11**		**40,238,779.80**		**824,950,024.50**	**4,061,666,434.58**	**16,466,928,294.28**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

6-1-3-15

财务报表附注

一、公司基本情况

福建福能股份有限公司(以下简称为“本公司“或“公司”)前身为福建省南平纺织厂，筹建于 1970 年 5 月，1972 年 4 月建成投产。1992 年 8 月 27 日经福建省经济体制改革委员会闽体改[1993]115 号文批准，在对原福建省南平纺织厂整体改制基础上，以定向募集方式设立为股份有限公司。1994 年 1 月 11 日经福建省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为 350000100028239。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2004]13 号文核准，公司于 2004 年 5 月 14 日以全部向二级市场投资者定价配售的发行形式向社会公众公开发行人民币普通股股票 8,000 万股，每股发行价格为 4.40 元人民币，并于 2004 年 5 月 31 日在上海证券交易所上市交易，发行后公司总股本为 19,232.2475 万元。2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会决议批准了公司股权分置改革方案，2006 年 5 月 29 日经上海证券交易所上证上字[2006]365 号文核准实施股权分置改革方案，公司原非流通股股份全部变更为流通股，总股本保持不变。2005 年度股东大会审议通过了以资本公积转增股本 9,616.1237 万元的方案，2006 年 6 月 9 日资本公积金转增方案实施后，股本总额变更为 28,848.3712 万元，该事项于 2007 年 2 月 10 日经福建华兴有限责任会计师事务所审验并出具了闽华兴所(2007)验字 F-001 号验资报告。

2014 年 7 月 9 日，经中国证券监督管理委员会以《关于核准福建南纺股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]686 号)，核准公司向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买相关资产。2014 年 7 月 17 日，福建省能源集团有限责任公司持有的福建省鸿山热电有限责任公司 100%股权、福建省福能新能源有限责任公司 100%股权和福建晋江天然气发电有限公司 75%股权过户至本公司名下; 本次发行股份购买资产暨关联交易的价格为 464,564.67 万元，截至 2014 年 7 月 18 日止公司实际增资 96,986.3611 万股，其中股本 969,863,611.00 元，资本公积 3,675,783,089.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015] 3126 号《关于核准福建福能股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准，本公司非公开发行 A 股股票 293,478,251 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 9.20 元/股。截至 2016 年 1 月 12 日止，本公司实际已非公开发行 A 股股票人民币普通股 29,347.8251 万股，募集资金总额 2,699,999,909.20 元，扣除各项发行费用 18,663,478.25 元，实际募集资金净额 2,681,336,430.95 元，其中计入股本 293,478,251.00 元，计入资本公积 (股本溢价) 人民币 2,387,858,179.95 元，增加注册资本 293,478,251.00 元。

2018 年 12 月，经中国证监会“证监许可[2018]1732 号”核准，公司向社会公开发行面值总额 28.30 亿元的可转换公司债券 (福能转债 110048)，债券期限为自发行之日起六年，本次发行的可转换公司债券转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。截止 2023 年 12 月 31 日，福能转债 110048 累计转股数为 194,205,954 股。

2019 年 12 月，经中国证监会《关于核准福建福能股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2019]2883 号），本公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买其持有的福建宁德核电有限公司 10%股权。截至 2020 年 6 月 12 日止，本公司实际已向福建省能源集团有限责任公司发行 A 股股票人民币普通股 20,854.0956 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 7.34 元/股，扣除发行费用 11,552,382.05 元，实际增加股东权益 1,519,138,234.57 元，其中计入股本 208,540,956.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 1,310,597,278.57 元。

2023 年 5 月 5 日的 2022 年度股东大会审议通过了利润分配方案，以方案实施前的公司总股本 1,954,571,408 股为基数计算，向全体股东每 10 股送红股 3 股，共派送红股 586,371,422 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 2,540,943,906 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合办公室、人力资源部、生产管理部、财务与资产管理部、审计室、党群纪检部、证券法务部、项目发展部等部门。

注册地：福建省南平市延平区安丰桥，办公地址：福建省福州市五四路 75 号福建外贸大厦 29 层，法定代表人：桂思玉。本公司主要经营活动为：电力与纺织。

本公司的母公司为福建省能源集团有限责任公司，实际控制人为福建省国有资产监督管理委员会。

本公司主要经营范围：发电、供热；电力行业、新能源行业相关技术研发、培训、技术咨询服务；纺织品，PU 革基布的制造；服装、服饰的制造；自产产品出口及本企业所需材料设备的进口；针纺织品，纺织原料，服装，印染助剂，五金、交电，仪器仪表、普通机械、电器机械及器材、铸锻件及通用零部件的批发、零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经公司第十届董事会第六次会议于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定合并财务报表的编制方法、金融资产减值的测试方法及会计处理方法、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注 06、附注 011、（6）、附注 016、附注 020 和附注 00。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	单项项目预算大于 2 亿元
账龄超过 1 年的重要应付款项	单项账龄超过 1 年的应付款项占应付款项总额的 10%以上且金额大于 5000 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额占公司总资产总额的 5%以上，或利润总额占公司利润总额的 5%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理:

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、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;

B、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;

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- 本公司管理该金融资产的业务模式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;

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以

确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合

同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有应收账款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收清洁能源电价补贴款组合	应收清洁能源电价补贴款
应收电价组合	应收供电收入款项
应收供热组合	应收供热收入款项
账龄组合	账龄状态

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

如有客观证据表明应收账款已经发生信用风险减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

其他应收款

对于单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有其他应收款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收押金、备用金组合	应收押金、备用金等
应收退税组合	应收出口退税款或政府补贴款
账龄组合	账龄状态

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。如有客观证据表明其他应收款已经发生信用风险减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本公司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;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先

使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在途物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 022。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注 022。

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差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-40	3-5	9.70-2.38
运输设备	5-12	3-5	19.40-7.92

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
纺织机器设备	7-15	3	13.86-6.47
电力机器设备	5-20	5	19.00-4.75
其他	4-20	3-5	24.25-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 022。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 022。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注 002。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、海域使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	25-50 年	土地使用年限	直线法
软件	5-10 年	估计的使用年限	直线法
海域使用权	40-50 年	海域使用年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 022。

21、研究开发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益: 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有

关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债:

（1）该义务是本公司承担的现时义务;

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成

本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 000。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司业务主要包括电力业务和纺织业务，收入确认的具体方法如下:

A、电力业务包括：电力销售、热力销售、电力技术服务费。其中:

电力销售：每月按上网电量及上网电价结算并确认电力销售收入。其中：①燃煤发电根据燃煤机组基准电价上下浮动的交易电价结算上网电量；②燃气发电根据燃气发电上网电价结算上网电量；③可再生能源发电（包括陆上风力发电、海上风力发电、光伏发电等）按相应的可再生能源发电上网标杆电价结算上网电量。

热力销售：每月按抄表数量及合同价格结算并确认热力销售收入。

电力技术服务费：本公司在电力交易市场通过双边协商、集中竞价、挂牌交易等方式购入电能，并在零售交易市场将其从批发市场购入的电能出售给其代理的电力用户的服务。

B、纺织产品销售： 本公司的产品销售在同时满足下列条件时，确认销售收入的实现:

（1）公司已将产品或产品的提货凭证交付给购货方（2）按照合同协议约定产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方（3）收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款（4）成本能够可靠计量。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益；摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理:

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认

的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁

和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 030。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 022。

32、安全生产费用

本公司根据有关规定，对电力生产企业提取安全生产费用，按上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均计提。本公司 2022 年 11 月起执行，具体标准如下：

上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；超过 1000 万至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；超过 1 亿至 10 亿元的部分，按照 1%提取；超过 10 亿至 50 亿的部分，按照 0.8%提取；超过 50 亿至 100 亿的部分，按照 0.6%提取；超过 100 亿的部分，按照 0.2%

提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	调整金额	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度
长期股权投资	8,768,682,634.14	2,138,754.53	8,770,821,388.67
递延所得税资产	199,749,853.00	1,872,179.20	201,622,032.20
递延所得税负债	73,857,288.03	1,917,803.57	75,775,091.60
未分配利润	8,372,020,633.68	2,151,256.76	8,374,171,890.44

项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	调整金额	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度
少数股东权益	4,542,267,620.75	-58,126.60	4,542,209,494.15
投资收益	1,299,960,128.20	1,500,029.00	1,301,460,157.20
所得税费用	340,821,385.89	165,433.52	340,986,819.41
少数股东损益	689,456,797.39	-36,664.64	689,420,132.75

对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和 2022 年度母公司利润表的影响如下:

项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	调整金额	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度
长期股权投资	17,877,595,581.02	2,138,754.53	17,879,734,335.55
递延所得税资产	56,057,070.08	618,704.74	56,675,774.82
递延所得税负债	13,412,926.60	618,704.74	14,031,631.34
未分配利润	4,059,527,680.05	2,138,754.53	4,061,666,434.58
投资收益	1,949,189,710.64	1,500,029.00	1,950,689,739.64

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	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	13，9，6，5；享受出口退税产品执行“免、抵、退”政策；享受风力发电增值税即征即退 50%的政策
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15、12.5

2、税收优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局《关于风力发电增值税政策的通知》（财税[2015]74 号），自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50%的政策。

根据 2008 年 1 月 1 日起施行的财政部关于公布《公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）》的通知（财税 2008-116 号），优惠目录包含由政府投资主管部门核准的风力发电新建项目。本公司属于 2008 年 1 月 1 日后经政府投资主管部门核准的风力发电新建项目。

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）规定：对居民企业经有关部门批准，从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）规定范围、条件和标准的公共基础设施项目的投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本通知所称第一笔生产经营收入，是指公共基础设施项目建成并投入运营（包括试运营）后所取得的第一笔主营业务收入。企业同时从事不在《目录》范围的生产经营项目取得的所得，应与享受优惠的公共基础设施项目经营所得分开核算，并合理分摊企业的期间共同费用；没有单独核算的，不得享受上述企业所得税优惠。

①顶岩山风电场 2018 年至 2020 年免缴所得税，2021 年至 2023 年减按 12.5%计缴企业所得税；潘宅风电场 2019 年至 2021 年免缴所得税，2022 年至 2024 年减按 12.5%计缴企业所得税。

②福建省三川海上风电有限公司莆田平海湾 F 区海上风电项目、莆田石城海上风电项目 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年减按 12.5%计缴企业所得税。

③福建省永春福能风电有限公司永春风电场 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年减按 12.5%计缴企业所得税。

④福建省南安福能风电有限公司洋坪风电场 2019 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年减按 12.5%计缴企业所得税。

⑤福能华润（惠安）风电有限公司尖峰风电场 2018 年至 2020 年免征所得税，2021 年至 2023 年减按 12.5%计缴企业所得税。

⑥福建莆田福荔能源科技有限公司莆田闽中有机食品光伏项目 2018 至 2020 年免征所得税，2021 年至 2023 年减按 12.5%计缴企业所得税。

⑦福建省福能海峡发电有限公司 2021 至 2023 年免征所得税，2024 至 2026 年减按 12.5%计缴企业所得税。

（2）根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：南平市配电售电有限责任公司、宁德市配电售电有限责任公司、福建莆田福荔能源科技有限公司、福州三友制衣有限公司，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（3）福建省配电售电有限责任公司，根据《国家税务总局 国家发展改革委关于落实节

能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》，自 2020 年开始，享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。

（4）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。福建南平新南针有限公司于 2022 年获得福建省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业，证书编号 GR202235000895，发证日期 2022 年 12 月 14 日，于当年度开始享受高新技术企业所得税优惠，减按 15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
银行存款	916,036,144.60	44,332,351.34
财务公司存款	4,914,897,962.98	3,927,922,334.33
其他货币资金	1,010.00	1,010.00
合　计	5,830,935,117.58	3,972,255,695.67

（1）期末，财务公司存款中包含应收利息1,702,549.23元，不属于现金及现金等价物。

（2）期末，本公司除履约保证金 1,424,373.86 元外，不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	45,917,374.77		45,917,374.77	33,831,274.93		33,831,274.93

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,675,098.80	37,639,845.97

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,076,739,236.79	3,446,623,805.28
1 至 2 年	1,412,119,903.61	807,702,664.30

账　龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	286,514,129.39	258,699,181.98
3 至 4 年	40,050,950.69	63,655,171.73
4 至 5 年	19,465,996.55	19,228,168.51
5 年以上	4,759,785.90	11,014,742.36
小　计	4,839,650,002.93	4,606,923,734.16
减：坏账准备	26,112,756.07	24,825,966.04
合　计	**4,813,537,246.86**	**4,582,097,768.12**

（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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,633,007.03	0.12	5,633,007.03	100.00	
按组合计提坏账准备	4,834,016,995.90	99.88	20,479,749.04	0.42	4,813,537,246.86
其中：账龄组合	77,701,441.64	1.61	4,431,029.90	5.70	73,270,411.74
应收清洁能源电价补贴款	3,610,169,727.54	74.59	16,014,724.38	0.44	3,594,155,003.16
应收电价组合	1,099,216,609.87	22.71	33,994.76		1,099,182,615.11
应收供热组合	18,265,264.60	0.38			18,265,264.60
关联方组合	28,663,952.25	0.59			28,663,952.25
合　计	**4,839,650,002.93**	**100.00**	**26,112,756.07**	**0.54**	**4,813,537,246.86**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,726,457.48	0.12	5,726,457.48	100.00	
按组合计提坏账准备	4,601,197,276.68	99.88	19,099,508.56	0.42	4,582,097,768.12
其中：账龄组合	81,566,497.35	1.77	4,618,130.97	5.66	76,948,366.38
应收清洁能源电价补贴款	3,057,649,829.83	66.37	14,481,377.59	0.47	3,043,168,452.24
应收电价组合	1,404,421,369.54	30.49			1,404,421,369.54
应收供热组合	30,073,017.85	0.65			30,073,017.85
关联方组合	27,486,562.11	0.60			27,486,562.11
合　计	**4,606,923,734.16**	**100.00**	**24,825,966.04**	**0.54**	**4,582,097,768.12**

按单项计提坏账准备:

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户一	3,556,811.73	3,556,811.73	100.00	预计无法收回
客户二	1,437,349.30	1,437,349.30	100.00	预计无法收回
客户三	638,846.00	638,846.00	100.00	预计无法收回
合　计	**5,633,007.03**	**5,633,007.03**	**100.00**	**—**

续:

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户一	3,556,811.73	3,556,811.73	100.00	预计无法收回
客户二	1,437,349.30	1,437,349.30	100.00	预计无法收回
客户三	638,846.00	638,846.00	100.00	预计无法收回
客户四	93,450.45	93,450.45	100.00	预计无法收回
合　计	**5,726,457.48**	**5,726,457.48**	**100.00**	**—**

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	77,066,313.47	3,852,892.33	5.00	80,924,275.18	4,046,193.40	5.00
1 至 2 年	1,906.00	190.60	10.00	78,094.00	7,809.40	10.00
2 至 3 年	69,094.00	13,818.80	20.00			
5 年以上	564,128.17	564,128.17	100.00	564,128.17	564,128.17	100.00
合 计	**77,701,441.64**	**4,431,029.90**	**5.70**	**81,566,497.35**	**4,618,130.97**	**5.66**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
上年年末余额	24,825,966.04
本期计提	1,363,672.73
本期收回或转回	93,450.45
其他	16,567.75
期末余额	**26,112,756.07**

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户一	4,313,102,899.97	89.12	10,189,563.10
客户二	269,931,642.75	5.58	
客户三	114,708,985.85	2.37	5,859,156.04
客户四	28,246,383.50	0.58	
客户五	16,478,905.23	0.34	823,945.26
合　计	**4,742,468,817.30**	**97.99**	**16,872,664.40**

4、应收款项融资

项　目	期末余额	上年年末余额
应收票据	5,103,986.23	17,702,569.66
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	5,103,986.23	17,702,569.66

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	25,887,267.55	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额			上年年末余额		
	金　额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	25,826,116.84	99.95		84,236,220.09	95.80	
1 至 2 年	13,722.71	0.05		3,696,000.00	4.20	
合　计	**25,839,839.55**	**100.00**		**87,932,220.09**	**100.00**	

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	6,722,373.44	26.02

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第二名	6,195,000.00	23.97
第三名	4,572,750.39	17.70
第四名	925,800.00	3.58
第五名	854,700.00	3.31
合　计	**19,270,623.83**	**74.58**

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		45,222.25
应收股利	4,144,415.72	
其他应收款	23,837,790.13	14,666,088.41
合　计	**27,982,205.85**	**14,711,310.66**

（1）应收利息

项　目	期末余额	上年年末余额
委托贷款		45,222.25

（2）应收股利

项　目	期末余额	上年年末余额
宁德市环三售电有限公司	4,144,415.72	

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,981,995.27	12,795,423.79
1 至 2 年	325,806.00	923,342.95
2 至 3 年	40,716.98	409,925.00
3 至 4 年	398,925.00	541,455.26
4 至 5 年	676,098.26	
5 年以上	2,067,437.37	1,602,727.71
小 计	25,490,978.88	16,272,874.71
减：坏账准备	1,653,188.75	1,606,786.30
合 计	**23,837,790.13**	**14,666,088.41**

②按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、备用金	4,257,146.04		4,257,146.04	1,783,433.10		1,783,433.10
应收退税款	14,582,524.93		14,582,524.93	10,664,461.22		10,664,461.22
代收代付	1,499,491.68		1,499,491.68	921,174.59		921,174.59
其他往来	5,151,816.23	1,653,188.75	3,498,627.48	2,903,805.80	1,606,786.30	1,297,019.50
合　计	**25,490,978.88**	**1,653,188.75**	**23,837,790.13**	**16,272,874.71**	**1,606,786.30**	**14,666,088.41**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	23,814,940.17	0.02	4,078.64	23,810,861.53	
账龄组合	81,572.57	5.00	4,078.64	77,493.93	信用风险未显著增加
应收退税组合	14,582,524.93			14,582,524.93	信用风险未显著增加
押金、备用金组合	4,257,146.04			4,257,146.04	信用风险未显著增加
关联方组合	38,812.30			38,812.30	信用风险未显著增加
其他确定可收回组合	4,854,884.33			4,854,884.33	信用风险未显著增加
合 计	**23,814,940.17**	**0.02**	**4,078.64**	**23,810,861.53**	

期末，处于第二阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	134,643.00	80.00	107,714.40	26,928.60	
账龄组合	134,643.00	80.00	107,714.40	26,928.60	信用风险显著增加

期末，处于第三阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,541,395.71	100.00	1,541,395.71		预计无法收回
客户一	1,539,925.71	100.00	1,539,925.71		预计无法收回

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
客户二	1,470.00	100.00	1,470.00		预计无法收回
合 计	**1,541,395.71**	**100.00**	**1,541,395.71**		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	14,670,147.00	0.03	4,058.59	14,666,088.41	
账龄组合	81,171.71	5.00	4,058.59	77,113.12	信用风险未显著增加
应收退税组合	10,664,461.22			10,664,461.22	信用风险未显著增加
押金、备用金组合	3,855,845.12			3,855,845.12	信用风险未显著增加
关联方组合	68,668.95			68,668.95	信用风险未显著增加
合 计	**14,670,147.00**	**0.03**	**4,058.59**	**14,666,088.41**	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,541,395.71	100.00	1,541,395.71		预计无法收回
客户一	1,539,925.71	100.00	1,539,925.71		预计无法收回
客户二	1,470.00	100.00	1,470.00		预计无法收回
按组合计提坏账准备	61,332.00	100.00	61,332.00		预计无法收回
账龄组合	61,332.00	100.00	61,332.00		预计无法收回
合 计	**1,602,727.71**	**100.00**	**1,602,727.71**		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	4,058.59	61,332.00	1,541,395.71	1,606,786.30
本期计提	20.05			20.05
本期转回			5,032.00	5,032.00

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本期核销		61,332.00		61,332.00
其他变动	107,714.40		5,032.00	112,746.40
期末余额	**111,793.04**		**1,541,395.71**	**1,653,188.75**

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收退税款	10,473,593.98	1 年以内	41.09	
第二名	应收退税款	3,884,915.30	1 年以内	15.24	
第三名	保险理赔款	2,198,088.07	1 年以内	8.62	
第四名	保险理赔款	2,000,000.00	1 年以内	7.85	
第五名	其他往来	1,539,925.71	5 年以上	6.04	1,539,925.71
合 计		**20,096,523.06**		**78.84**	**1,539,925.71**

⑥应收政府补助情况

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
中华人民共和国国家金库莆田市中心支库	增值税即征即退	10,473,593.98	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
中华人民共和国国家金库龙海市支库	增值税即征即退	3,884,915.30	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
国家金库惠安县支库	增值税即征即退	168,339.73	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
国家金库仙游县支库	增值税即征即退	55,675.92	1 年以内	依据财税[2008]156 号文，预计下一会计期间全额收回
合 计		**14,582,524.93**		

7、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	623,433,516.37	7,364,450.11	616,069,066.26	654,431,286.70	8,027,795.17	646,403,491.53
在产品	9,862,668.69		9,862,668.69	11,098,622.95		11,098,622.95
库存商品	46,744,042.88	10,632,188.47	36,111,854.41	44,915,929.57	9,676,780.91	35,239,148.66

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	284,509.62		284,509.62	1,834,239.34		1,834,239.34
其他	1,866,513.15		1,866,513.15	931,080.53		931,080.53
合 计	**682,191,250.71**	**17,996,638.58**	**664,194,612.13**	**713,211,159.09**	**17,704,576.08**	**695,506,583.01**

（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		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,027,795.17	-744,903.11	81,558.05			7,364,450.11
库存商品	9,676,780.91	5,079,003.93		4,123,596.37		10,632,188.47
合 计	**17,704,576.08**	**4,334,100.82**	**81,558.05**	**4,123,596.37**		**17,996,638.58**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	预计可变现净值	领用或者销售结转
库存商品	预计可变现净值	领用或者销售结转

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	347,997,804.86	333,556,308.57
预缴税金	3,042,615.66	26,101,397.33
委托贷款		40,000,000.00
其他	640,738.38	48,504.76
合 计	**351,681,158.90**	**399,706,210.66**

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
②联营企业											
福建省东桥热电有限责任公司	206,120,172.59			-2,084,315.09					-204,035,857.50		
国能（泉州）热电有限公司	592,488,854.13			76,996,511.98		2,830,067.00	46,436,089.41			625,879,343.70	
华能霞浦核电有限公司	88,886,200.00									88,886,200.00	
海峡发电有限责任公司	3,188,290,482.26	315,157,500.00		419,370,070.08		6,779,733.29	197,400,000.00			3,732,197,785.63	
中核霞浦核电有限公司	5,291,862.51			1,230,332.94		-145,129.66				6,377,065.79	
福建宁德第二核电有限公司	74,100,526.00									74,100,526.00	
国核（福建）核电有限公司	57,680,000.00	4,270,000.00								61,950,000.00	
福建省石狮热电有限责任公司	209,023,536.39			24,300,209.12		928,386.75	17,781,800.00			216,470,332.26	
福建宁德核电有限公司	1,757,312,528.90			277,981,701.39		226,579.35	221,254,289.61			1,814,266,520.03	
福建电力交易中心有限公司	27,107,560.64			16,871.27						27,124,431.91	
福建省能源石化集团财务有限公司	254,396,684.17			17,809,061.30			10,000,000.00			262,205,745.47	
宁德市环三售电有限公司	40,181,052.06			4,667,768.08			4,144,415.72			40,704,404.42	
泉州市梅山美溪供电有限公司	10,157,043.72			1,828,124.00			325,000.00			11,660,167.72	
国能神福（石狮）发电有限公司	2,259,784,885.30			355,773,848.71		42,829,874.63	277,384,791.69			2,381,003,816.95	
合 计	**8,770,821,388.67**	**319,427,500.00**		**1,177,890,183.78**		**53,449,511.36**	**774,726,386.43**		**-204,035,857.50**	**9,342,826,339.88**	

10、其他权益工具投资

项　目	期末余额	上年年末余额
华润电力（温州）有限公司	523,176,180.00	523,176,180.00
交通银行股份有限公司	108,916,500.00	89,941,500.00
兴业证券股份有限公司	4,900,628.20	4,792,096.40
南平市投资担保中心	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	**638,993,308.20**	**619,909,776.40**

说明：上述是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项　目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
交通银行股份有限公司	18,975,000.00	70,291,500.00	7,077,675.00		非交易目的股权投资
兴业证券股份有限公司	108,531.80	2,443,738.20	108,531.80		非交易目的股权投资
合 计	**19,083,531.80**	**72,735,238.20**	**7,186,206.80**		

11、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项　目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	12,515,131.36	12,515,131.36
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	12,515,131.36	12,515,131.36
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	9,609,211.12	9,609,211.12
2.本期增加金额	403,583.61	403,583.61
（1）计提或摊销	403,583.61	403,583.61
3.本期减少金额		
4.期末余额	10,012,794.73	10,012,794.73
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,502,336.63	2,502,336.63
2.期初账面价值	2,905,920.24	2,905,920.24

（2）未办妥产权证书的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
深圳市瑞鹏大厦 2 栋 12F 套房	888,430.71	历史遗留原因

12、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	25,656,333,875.29	27,494,010,710.83
固定资产清理	6,881,693.80	5,130,113.10
合 计	**25,663,215,569.09**	**27,499,140,823.93**

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值:						
1.期初余额	7,376,211,913.00	29,695,702,356.23	737,654,670.99	64,330,315.54	332,807,463.21	38,206,706,718.97
2.本期增加金额	197,334,439.87	-36,779,393.26	4,958,466.89	8,184,076.54	18,781,941.55	192,479,531.59
（1）购置	2,046,685.36	9,417,421.04	309,292.03	6,231,317.49	13,691,054.02	31,695,769.94
（2）在建工程转入	75,198,222.30	-52,350,436.65	4,649,174.86		3,508,047.90	31,005,008.41
（3）企业合并增加	41,704,847.87	84,538,306.69		1,952,759.05	1,582,839.63	129,778,753.24
（4）其他	78,384,684.34	-78,384,684.34				
3.本期减少金额	1,643,455.65	79,351,948.35	770,157.25	2,957,010.30	3,022,378.98	87,744,950.53
（1）处置或报废	1,643,455.65	65,348,478.10	770,157.25	2,957,010.30	3,022,378.98	73,741,480.28
（2）其他减少		14,003,470.25				14,003,470.25
4.期末余额	7,571,902,897.22	29,579,571,014.62	741,842,980.63	69,557,381.78	348,567,025.78	38,311,441,300.03
二、累计折旧						
1.期初余额	1,843,027,618.77	8,210,967,647.28	465,028,574.98	36,685,982.94	117,874,236.43	10,673,584,060.40
2.本期增加金额	283,228,409.46	1,580,220,238.64	26,851,208.57	6,720,594.42	21,315,425.18	1,918,335,876.27
（1）计提	251,987,250.66	1,561,219,644.18	26,851,208.57	4,906,148.10	19,970,877.11	1,864,935,128.62
（2）其他增加	31,241,158.80	19,000,594.46		1,814,446.32	1,344,548.07	53,400,747.65
3.本期减少金额	784,348.93	54,586,598.74	746,128.29	2,843,117.38	2,823,118.38	61,783,311.72
（1）处置或报废	784,348.93	54,586,598.74	746,128.29	2,843,117.38	2,823,118.38	61,783,311.72
4.期末余额	2,125,471,679.30	9,736,601,287.18	491,133,655.26	40,563,459.98	136,366,543.23	12,530,136,624.95

项　目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他	合　计
三、减值准备						
1.期初余额			39,110,834.74		1,113.00	39,111,947.74
2.本期增加金额	22,049,186.46	63,809,665.59				85,858,852.05
（1）其他增加	22,049,186.46	63,809,665.59				85,858,852.05
3.本期减少金额						
4.期末余额	22,049,186.46	63,809,665.59	39,110,834.74		1,113.00	124,970,799.79
四、账面价值						
1.期末账面价值	5,424,382,031.46	19,779,160,061.85	211,598,490.63	28,993,921.80	212,199,369.55	25,656,333,875.29
2.期初账面价值	5,533,184,294.23	21,484,734,708.95	233,515,261.27	27,644,332.60	214,932,113.78	27,494,010,710.83

②暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	41,704,847.87	19,414,736.69	22,049,186.46	240,924.72	
电力机器设备	84,538,306.69	31,034,545.78	47,812,885.13	5,690,875.78	
合　计	**126,243,154.56**	**50,449,282.47**	**69,862,071.59**	**5,931,800.50**	

③通过经营租赁租出的固定资产

项　目	账面价值
房屋及建筑物	11,011,996.01
纺织机器设备	31,723.34
合　计	**11,043,719.35**

④未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计账面净值为 562,504,349.23 元的建筑物之产证尚在办理中。公司管理层认为，公司有权合法及有效地占有上述建筑物，相关情况对公司正常生产经营无重大影响。

（2）固定资产清理

项　目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
房屋及建筑物	59,590.67	57,533.96	尚在清理中
电力机器设备	2,577,247.93	1,000,000.00	尚在清理中
纺织机器设备	3,605,816.38	3,513,013.83	尚在清理中
运输设备	13,314.17	18,235.92	尚在清理中
其他	625,724.65	541,329.39	尚在清理中
合　计	**6,881,693.80**	**5,130,113.10**	**—**

13、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,543,221,177.86	350,712,218.03
工程物资		
合　计	**1,543,221,177.86**	**350,712,218.03**

（1）在建工程

①在建工程明细

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
660MW热电联产	662,741,824.71		662,741,824.71			
小岶散装货码头工程	317,726,133.28	56,419,516.19	261,306,617.09			
龙安热电厂扩建项目	227,079,992.91		227,079,992.91	70,649,092.36		70,649,092.36
仙游木兰抽水蓄能电站	272,233,163.74		272,233,163.74			
福海创分布式光伏项目	55,924,466.52		55,924,466.52			
长乐外海海上风电场C区项目	34,789,901.05		34,789,901.05	146,563,899.76		146,563,899.76
东桥热电火电厂项目	26,805,934.34	26,805,934.34				
晋江气电1#机升级改造项目				75,647,954.62		75,647,954.62
晋南热电联产项目-综合楼EPC				31,837,841.38		31,837,841.38
尖峰风电场项目				15,996,780.46	15,996,780.46	
莆田平海湾海上风电场F区项目扫尾工程	10,276,421.70		10,276,421.70			
鸿山热电化学反渗透扩容改造工程（EPC）				8,081,242.38		8,081,242.38
鸿山热电供热管网支线建设	3,430,653.21		3,430,653.21	1,619,976.19		1,619,976.19
其他在建工程	15,438,136.93		15,438,136.93	16,312,211.34		16,312,211.34
合　计	**1,626,446,628.39**	**83,225,450.53**	**1,543,221,177.86**	**366,708,998.49**	**15,996,780.46**	**350,712,218.03**

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
东桥热电660MW热电联产		662,741,824.71			13,142,458.80	1,759,827.07	3.17	662,741,824.71	690,284.00	9.60	9.60	自有资金、银行借款
小岶散装货码头工程		317,726,133.28			37,730,459.93			317,726,133.28	72,000.00	44.13	44.13	自有资金、银行借款
仙游木兰抽水蓄能电站		272,233,163.74						272,233,163.74	890,865.00	3.06	3.06	自有资金、银行借款
龙安热电厂扩建项目	70,649,092.36	156,430,900.55			2,343,196.24	2,090,194.86	2.65	227,079,992.91	57,270.00	39.65	39.65	自有资金、银行借款
长乐外海海上风电场C区项目	146,563,899.76	31,332,771.06	143,106,769.77		235,683,842.90			34,789,901.05	1,200,736.00	85.38	100.00	自有资金、银行借款
华安抽水蓄能电站项目		501,901.35						501,901.35	912,935.00	0.01	0.01	自有资金、银行借款
合　计	**217,212,992.12**	**1,440,966,694.69**	**143,106,769.77**		**288,899,957.87**	**3,850,021.93**		**1,515,072,917.04**				

14、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	18,894,351.65	10,905,218.68	45,606.74	29,845,177.07
2.本期增加金额	1,153,766.80			1,153,766.80
（1）租入	1,153,766.80			1,153,766.80
3.本期减少金额	3,807,192.15			3,807,192.15
（3）其他减少	3,807,192.15			3,807,192.15
4. 期末余额	16,240,926.30	10,905,218.68	45,606.74	27,191,751.72
二、累计折旧				
1.期初余额	10,011,582.71	2,185,149.71	1,916.25	12,198,648.67
2.本期增加金额	5,489,201.26	545,260.92	4,598.06	6,039,060.24
（1）计提	5,489,201.26	545,260.92	4,598.06	6,039,060.24
3.本期减少金额	3,534,675.65			3,534,675.65
（3）其他减少	3,534,675.65			3,534,675.65
4. 期末余额	11,966,108.32	2,730,410.63	6,514.31	14,703,033.26
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,274,817.98	8,174,808.05	39,092.43	12,488,718.46
2. 期初账面价值	8,882,768.94	8,720,068.97	43,690.49	17,646,528.40

15、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件	土地使用权	海域使用权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	44,453,735.65	554,775,203.14	23,987,833.00	141,420.00	623,358,191.79
2.本期增加金额	7,486,669.35	4,600,143.64	125,153,380.52		137,240,193.51
（1）购置	7,486,669.35	43,085.00			7,529,754.35
（3）企业合并增加		4,557,058.64	125,153,380.52		129,710,439.16
3.本期减少金额					
4.期末余额	51,940,405.00	559,375,346.78	149,141,213.52	141,420.00	760,598,385.30
二、累计摊销					
1. 期初余额	31,994,470.54	115,951,560.53	6,321,537.97	30,641.00	154,298,210.04
2.本期增加金额	5,353,855.36	14,899,199.63	17,385,556.64	28,284.00	37,666,895.63
（1）计提	5,353,855.36	14,098,540.99	1,029,276.12	28,284.00	20,509,956.47
（2）其他增加		800,658.64	16,356,280.52		17,156,939.16
3.本期减少金额					
4. 期末余额	37,348,325.90	130,850,760.16	23,707,094.61	58,925.00	191,965,105.67
三、减值准备					

项　目	软件	土地使用权	海域使用权	其他	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	14,592,079.10	428,524,586.62	125,434,118.91	82,495.00	568,633,279.63
2. 期初账面价值	12,459,265.11	438,823,642.61	17,666,295.03	110,779.00	469,059,981.75

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
海域使用权	54,446,869.72	原福建省能源集团有限责任公司代为办理，尚未办理过户手续。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司新增的子公司东桥热电公司用于小岶码头项目的三处海域使用权，面积共计 87.081 公顷，账面净值 54,446,869.72 元，其海域使用权证上的使用权人仍为福建省能源集团有限责任公司，尚未办理过户手续。

16、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 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
反向收购	461,753,553.69			461,753,553.69
福能（贵州）发电有限公司	29,080,201.43			29,080,201.43
福建省南平新南针有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00
泉州配售电有限公司	603,715.47			603,715.47
福能华润(惠安)风电有限公司	150,098.92			150,098.92
福建省东桥热电有限责任公司		39,550,154.91		39,550,154.91
合　计	**492,787,569.51**	**39,550,154.91**		**532,337,724.42**

本公司 2014 年向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的重大资产重组交易构成反向购买，形成商誉 461,753,553.69 元。

（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 计提	本期减少 处置	期末余额
反向收购	436,962,579.82			436,962,579.82

说明 1、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试时以被收购公司的相关资产认定为一个资产组，并以该资产组为评估对象进行商誉减值测试。相关资产组与购买日商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

说明 2、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层估计的五年期预算，并以特定长期平均

增长率对五年详细预测期后的现金流作出推算采用未来现金流量的现值模型计算。所采用的关键假设包括:

项目	预测期增长率	稳定期增长率	毛利率	折现率
反向购买资产组	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定	0%	管理层根据历史经验及对市场发展的	10.97%
福能贵电资产组	五年详细预测期收入增长率。	0%	预测确定预算毛利率。	7.95%

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的报酬率为折现率，稳定期增长率为公司五年详细预测期后的现金流量所采用的加权平均增长率，与公司历史经验及外部信息一致。

公司于年度终了对上述商誉进行了减值测试，在进行商誉减值测试时，首先计算包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，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，就其差额确认减值损失。

说明 3、商誉减值测试的影响

经商誉减值测试，结论如下:

（1）根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司 2024 年 4 月 10 日出具的闽中兴评字（2024）第 AXE12006 号评估报告，反向购买形成商誉所在的资产组组合的可收回金额高于资产组的账面价值和商誉的合计数，本年度无须计提商誉减值准备。

（2）根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司 2024 年 4 月 10 日出具的闽中兴评字（2024）第 AQN12005 号评估报告，并购福能（贵州）发电有限公司商誉所在的资产组组合的可收回金额高于资产组的账面价值和商誉的合计数，本年度无须计提商誉减值准备。

17、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
生态修复工程	9,264,266.01	5,924,876.73	1,273,290.47		13,915,852.27
道路改造工程	1,174,796.03	2,350,084.87	307,781.67		3,217,099.23
综合能源服务项目待摊费用	1,166,307.28		269,147.88		897,159.40
固定资产大修费	1,086,639.73		235,063.67		851,576.06
其他	735,361.46	622,209.18	181,979.86		1,175,590.78
合　计	**13,427,370.51**	**8,897,170.78**	**2,267,263.55**		**20,057,277.74**

18、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产				
资产减值准备	100,319,191.16	24,402,829.36	97,420,911.33	23,254,646.29
政府补助	43,573,752.62	10,893,438.14	50,419,310.33	12,604,827.57
可抵扣亏损	482,194,077.74	120,548,519.44	643,369,651.57	160,731,690.98
会计摊销年限小于税法年限	1,212,750.67	181,912.60	947,446.32	142,116.95
应付职工薪酬	3,986,239.86	996,559.97	4,619,771.03	1,154,942.76
内部交易未实现利润	5,982,740.45	1,495,685.11	6,339,106.85	1,584,776.71
其他	6,304,434.28	1,427,541.02	9,181,592.94	2,149,030.94
小 计	**643,573,186.78**	**159,946,485.64**	**812,297,790.37**	**201,622,032.20**
递延所得税负债				
可转债项目资本化利息	3,624,528.14	906,132.02	3,979,107.94	994,776.98
会计摊销年限大于税法年限	77,322,013.36	19,330,503.34	86,651,999.20	21,662,999.80
企业合并取得资产的公允价值调整	54,260,641.33	13,565,160.33		
非同一控制企业合并资产评估增值	414,644,798.75	103,107,375.12	144,360,997.62	35,407,530.55
其他权益工具投资公允价值变动	73,274,395.10	18,183,809.55	53,651,706.40	13,412,926.60
其他	17,518,498.03	4,440,850.10	17,503,439.91	4,296,857.67
小 计	**640,644,874.71**	**159,533,830.46**	**306,147,251.07**	**75,775,091.60**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	270,607,528.58	159,592,094.37

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2023	——	66,524,691.07	
2024	62,272,017.81		
2027	92,647,259.71	93,067,403.30	
2028	115,688,251.06	——	

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
合　计	**270,607,528.58**	**159,592,094.37**	

19、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地使用权款	240,736,410.00		240,736,410.00			
预付设备、工程款	1,278,551.67		1,278,551.67	1,742,818.87		1,742,818.87
待抵扣进项税	461,630,022.07		461,630,022.07	677,766,623.82		677,766,623.82
项目前期费用	148,427,984.75		148,427,984.75	21,992,452.34		21,992,452.34
定期存款	25,102,355.67		25,102,355.67	24,328,641.79		24,328,641.79
合　计	**877,175,324.16**		**877,175,324.16**	**725,830,536.82**		**725,830,536.82**

20、短期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,610,533,706.41	2,174,114,479.15

21、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付货款	366,112,802.77	519,178,194.85
应付工程及设备款	1,770,705,160.86	3,080,597,020.69
应付服务费	53,171,191.32	32,064,373.69
其他	11,702,330.58	34,619,086.43
合　计	**2,201,691,485.53**	**3,666,458,675.66**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	579,369,963.06	尚未结算工程款
供应商二	337,675,577.91	尚未结算工程款
供应商三	239,326,751.49	尚未结算工程款
合　计	**1,156,372,292.46**	**—**

22、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
供气款项	30,554,997.74	24,485,506.17
纺织货款	4,065,981.12	4,806,814.80
发电副产品综合利用款	1,523,384.52	14,657,619.23

项　目	期末余额	上年年末余额
其他	15,428.57	12,000.00
减：计入其他非流动负债的合同负债	467,767.74	552,996.39
合　计	**35,692,024.21**	**43,408,943.81**

23、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	48,316,230.35	724,513,897.58	722,761,898.75	50,068,229.18
离职后福利-设定提存计划	3,073,252.37	102,166,034.38	105,070,176.03	169,110.72
辞退福利	1,407,886.60	1,000,467.28	1,485,620.68	922,733.20
合　计	**52,797,369.32**	**827,680,399.24**	**829,317,695.46**	**51,160,073.10**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	43,187,188.56	569,194,646.12	568,329,693.29	44,052,141.39
职工福利费		48,336,383.23	48,336,383.23	
社会保险费	155,433.72	34,924,342.82	35,034,669.56	45,106.98
其中：1. 医疗保险费	4,938.26	29,840,179.46	29,806,313.68	38,804.04
2. 工伤保险费	150,190.06	3,249,779.35	3,396,622.14	3,347.27
3. 生育保险费	305.40	1,834,384.01	1,831,733.74	2,955.67
住房公积金	753,639.00	51,408,371.12	52,160,373.40	1,636.72
工会经费和职工教育经费	4,219,969.07	19,398,008.55	17,648,633.53	5,969,344.09
其他短期薪酬		1,252,145.74	1,252,145.74	
合　计	**48,316,230.35**	**724,513,897.58**	**722,761,898.75**	**50,068,229.18**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	2,980,154.92	64,577,990.63	67,404,567.20	153,578.35
失业保险费	93,097.45	2,106,025.17	2,183,590.25	15,532.37
企业年金缴费		35,428,115.38	35,428,115.38	
其他		53,903.20	53,903.20	
合　计	**3,073,252.37**	**102,166,034.38**	**105,070,176.03**	**169,110.72**

24、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	44,019,665.84	40,179,179.08

税　项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	170,746,350.81	137,148,173.94
城市维护建设税	1,996,465.11	1,792,329.60
房产税	3,302,695.42	2,307,142.20
土地使用税	1,546,494.11	1,006,271.98
个人所得税	6,852,937.26	5,265,323.38
教育费附加	2,030,827.77	1,839,457.11
环境保护税	3,696,307.90	4,117,173.68
印花税	2,254,278.48	2,621,553.94
其他税费	545,383.64	515,951.93
合　计	**236,991,406.34**	**196,792,556.84**

25、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		1,510,416.28
应付股利	27,453.78	26,618.58
其他应付款	117,518,548.14	154,373,145.18
合　计	**117,546,001.92**	**155,910,180.04**

（1）应付利息

项　目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息		1,510,416.28

（2）应付股利

项　目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	27,453.78	26,618.58

（3）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
供应商往来	23,007,682.79	22,876,882.19
收取的押金、保证金、质保金	72,709,402.76	92,886,132.88
其他	21,801,462.59	38,610,130.11
合　计	**117,518,548.14**	**154,373,145.18**

26、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,940,835,996.12	2,227,073,011.96
一年内到期的应付债券	1,245,960,397.47	

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	74,070,305.36	34,304,479.01
一年内到期的租赁负债	2,041,872.51	5,589,800.88
一年内到期的应付利息	15,538,371.22	14,778,748.10
合　　计	**3,278,446,942.68**	**2,281,746,039.95**

（1）一年内到期的长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
质押借款	109,400,000.00	216,200,000.00
保证借款	48,414,600.00	122,180,000.00
信用借款	1,783,021,396.12	1,888,693,011.96
合　计	**1,940,835,996.12**	**2,227,073,011.96**

（2）一年内到期的长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
福建福能融资租赁股份有限公司	74,070,305.36	34,304,479.01

27、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
未终止确认银行承兑汇票	37,639,845.97	7,719,761.79
待转销项税	3,742,265.48	4,720,499.02
合　计	**41,382,111.45**	**12,440,260.81**

28、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
质押借款	516,650,000.00	363,800,000.00
保证借款	200,370,580.00	710,260,000.00
信用借款	15,432,195,498.46	14,472,800,228.67
小　计	16,149,216,078.46	15,546,860,228.67
减：一年内到期的长期借款	1,940,835,996.12	2,227,073,011.96
合　计	**14,208,380,082.34**	**13,319,787,216.71**

29、应付债券

项　目	期末余额	上年年末余额
2018 年公开发行可转换公司债券		1,209,543,302.85

（1）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2018 年公开发行可转换公司债券	100.00	2018-12-7	6 年	2,830,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2018 年公开发行可转换公司债券	1,209,543,302.85		23,138,227.71	36,441,094.62	24,000.00	1,245,960,397.47
减：一年内到期的应付债券						1,245,960,397.47
合　计	**1,209,543,302.85**		**23,138,227.71**	**36,441,094.62**	**24,000.00**	

（2）可转换公司债券债务价值与权益价值的划分

本公司在发行日根据债券未来现金流，采用相同信用等级及期限的中债企业债收益率作为折现率，来估计该等债券负债成份的公允价值，考虑债券发行费用的分摊后，将剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入其他权益工具。

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间

①经股东大会决议通过，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2018]1732 号《关于核准福建福能股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，公司于 2018 年 12 月 7 日发行 283,000 万元可转换公司债券。

②债券期限：本次发行的可转债期限为自发行之日起 6 年，即 2018 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 6 日。

③票面利率：第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 1.8%、第六年 2.0%。

④转股价格：本次发行的可转债的初始转股价格为 8.69 元/股。

⑤转股期限：本次发行的可转债转股期自发行结束之日（2018 年 12 月 13 日）起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止（即 2019 年 6 月 14 日至 2024 年 12 月 6 日止）。

⑥赎回条款：
到期赎回条款：在本次发行的可转债期满后五个交易日内，公司将以本次可转债票面面值的 109%（含最后一期利息）的价格赎回全部未转股的可转债。

有条件赎回条款：转股期内，当下述两种情形的任意一种出现时，公司有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转债：

A、在转股期内，如果公司股票在任何连续三十个交易日中至少十五个交易日的收盘价

格不低于当期转股价格的 130%（含 130%）;

B、当本次发行的可转换公司债券未转股余额不足 3,000 万元时。

⑦回售条款:
有条件回售条款: 在本次发行的可转债最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价的 70%时，可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

附加回售条款: 若公司本次发行的可转债募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，且该变化被中国证监会认定为改变募集资金用途的，可转债持有人享有一次回售的权利。

30、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,654,142.18	9,562,401.16
减: 未确认的融资费用	597,016.02	995,532.09
小 计	4,057,126.16	8,566,869.07
减: 一年内到期的租赁负债	2,041,872.51	5,589,800.88
合　计	**2,015,253.65**	**2,977,068.19**

31、长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	747,577,213.86	756,026,979.40

（1）长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
自建项目风机设备融资款	821,647,519.22	790,331,458.41
减: 一年内到期长期应付款	74,070,305.36	34,304,479.01
合　计	**747,577,213.86**	**756,026,979.40**

32、长期应付职工薪酬

项　目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	2,636,615.91	2,436,193.69

33、预计负债

项　目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	4,572,005.26	8,533,333.33	

系风机机组设备预计未来应支付的修复费。

34、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
政府补助	45,183,660.73		6,325,171.46	38,858,489.27	与资产相关的政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注 061、政府补助。

35、股本

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	可转债转股	其他	小计	
股份总数	4,195,438,212.00		586,371,422.00	3,428.00		586,374,850.00	4,781,813,062.00
股份总数（股）	1,954,569,056.00		586,371,422.00	3,428.00		586,374,850.00	2,540,943,906.00

本公司 2014 年度向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买资产的重大资产重组交易构成反向购买，公司 2016 年非公开发行 A 股股票人民币普通股 293,478,251 股。

本公司 2018 年 12 月发行可转换公司债券，截至 2023 年 12 月 31 日，累计转股数为 194,205,954 股，本期转股数为 3,428 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，按反向购买编制的合并报表股本总额 4,781,813,062.00 元。在合并财务报表中的权益结构反映本公司（被购买方）的权益结构，即本公司（被购买方）发行在外权益性证券的数量及种类。

本公司 2023 年 5 月 5 日的 2022 年度股东大会审议通过了利润分配方案，以方案实施前的公司总股本 1,954,571,408 股为基数计算，向全体股东每 10 股送红股 3 股，共派送红股 586,371,422 股，截至 2023 年 12 月 31 日，公司股份总额 2,540,943,906 股。

36、其他权益工具

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表:

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
福能转债 110048	12,761,560.00	225,595,396.29			180.00	4,242.65	12,761,380.00	225,591,153.64

本公司 2018 年 12 月 7 日公开发行可转换公司债券 28.30 亿元，参考市场上相同信用等级及期限的中债企业债收益率，以及扣除债券发行费用之后，经计算可转换公司债券权益工具部分价值为 500,279,724.03 元。

本期公司可转换公司债券累计转股数量为 180 手，因转股形成的股份数量为 3,428 股，结转相关可转债其他权益工具金额 4,242.65 元。

37、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,245,634,159.92	24,197.12		6,245,658,357.04
其他资本公积	5,373,782.69	53,449,511.36		58,823,294.05
合　计	**6,251,007,942.61**	**53,473,708.48**		**6,304,481,651.09**

（1）本期资本溢价（股本溢价）增加 24,197.12 元，系公司可转换公司债券转股对资本公积的影响。

（2）其他资本公积增加 53,449,511.36 元，系公司权益法核算长期股权投资企业其他权益变动对公司其他资本公积的影响。

38、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益:

项　目	期初余额（1）	本期发生额		期末余额（4）=（1）+（2）-（3）
		税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,186,674.70	14,312,648.85		11,125,974.15
1.其他权益工具投资公允价值变动	-3,186,674.70	14,312,648.85		11,125,974.15
其他综合收益合计	**-3,186,674.70**	**14,312,648.85**		**11,125,974.15**

利润表中归属于母公司的其他综合收益:

项　目	本期所得税前发生额（1）	本期发生额			税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	19,083,531.80		4,770,882.95		14,312,648.85
1.其他权益工具投资公允价值变动	19,083,531.80		4,770,882.95		14,312,648.85
其他综合收益合计	**19,083,531.80**		**4,770,882.95**		**14,312,648.85**

其他综合收益的税后净额本期发生额为 14,312,648.85 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 14,312,648.85 元。

39、专项储备

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,714,049.49	107,636,708.71	80,064,325.91	30,286,432.29

40、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	938,763,537.08	104,551,377.36		1,043,314,914.44

盈余公积本期增加数 104,551,377.36 元系反向购买中，购买方（法律上的子公司）本期计提的盈余公积。

41、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	8,374,171,890.44	6,317,518,055.68	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		779,996.64	
调整后 期初未分配利润	8,374,171,890.44	6,318,298,052.32	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,623,474,968.92	2,594,551,291.08	
减：提取盈余公积数	104,551,377.36	128,218,637.27	
应付普通股股利	781,828,563.20	410,458,815.69	
转作股本的普通股股利	586,371,422.00		
期末未分配利润	9,524,895,496.80	8,374,171,890.44	

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 2,151,256.76 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注 034。

（2）根据 2023 年 5 月 5 日公司 2022 年年度股东大会审议通过，本次利润分配以方案实施前的公司总股本 1,954,571,408 股为基数，每股派发现金红利 0.40 元（含税），每股派送红股 0.30 股，共计派发现金红利 781,828,563.20 元，派送红股 586,371,422 股，本次分配后总股本为 2,540,942,830 股。

42、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,549,527,364.64	11,140,219,992.38	14,175,658,559.49	10,838,839,709.53
其他业务	145,391,431.59	51,723,723.89	142,213,978.06	52,555,733.16
合　计	**14,694,918,796.23**	**11,191,943,716.27**	**14,317,872,537.55**	**10,891,395,442.69**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
电力业务	13,845,295,139.04	10,421,718,145.68	13,575,310,013.79	10,210,949,203.14
纺织业务	704,232,225.60	718,501,846.70	600,348,545.70	627,890,506.39
小　计	14,549,527,364.64	11,140,219,992.38	14,175,658,559.49	10,838,839,709.53
其他业务:				
卸煤劳务	124,563,588.95	38,462,548.48	118,674,404.35	37,832,635.19
其他	20,827,842.64	13,261,175.41	23,539,573.71	14,723,097.97
小　计	145,391,431.59	51,723,723.89	142,213,978.06	52,555,733.16
合　计	**14,694,918,796.23**	**11,191,943,716.27**	**14,317,872,537.55**	**10,891,395,442.69**

（3）营业收入分解信息

	本期发生额				
	电力业务	纺织业务	卸煤劳务	其他	合计
主营业务收入	13,845,295,139.04	704,232,225.60			14,549,527,364.64
其中：在某一时点确认	13,845,295,139.04	704,232,225.60			14,549,527,364.64
其他业务收入			124,563,588.95	20,827,842.64	145,391,431.59
其中：在某一时点确认			124,563,588.95	20,827,842.64	145,391,431.59
合　计	**13,845,295,139.04**	**704,232,225.60**	**124,563,588.95**	**20,827,842.64**	**14,694,918,796.23**

43、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
房产税	18,600,714.45	14,553,929.56
教育费附加	17,376,350.14	20,889,843.86
城市维护建设税	17,002,344.20	20,331,497.38
环境保护税	13,473,831.65	12,007,334.41
印花税	9,663,624.16	7,724,392.80
土地使用税	7,578,939.40	6,458,780.33
车船使用税	68,677.18	76,890.26
其他	1,292,424.37	520,025.80
合　计	**85,056,905.55**	**82,562,694.40**

各项税金及附加的计缴标准详见附注 0 一、公司基本情况

1、公司概况

福建福能股份有限公司(以下简称为“本公司“或“公司”)前身为福建省南平纺织厂，筹

建于 1970 年 5 月，1972 年 4 月建成投产。1992 年 8 月 27 日经福建省经济体制改革委员会闽体改[1993]115 号文批准，在对原福建省南平纺织厂整体改制基础上，以定向募集方式设立为股份有限公司。1994 年 1 月 11 日经福建省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为 350000100028239。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2004]13 号文核准，公司于 2004 年 5 月 14 日以全部向二级市场投资者定价配售的发行形式向社会公众公开发行人民币普通股股票 8,000 万股，每股发行价格为 4.40 元人民币，并于 2004 年 5 月 31 日在上海证券交易所上市交易，发行后公司总股本为 19,232.2475 万元。2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会决议批准了公司股权分置改革方案，2006 年 5 月 29 日经上海证券交易所上证上字[2006]365 号文核准实施股权分置改革方案，公司原非流通股股份全部变更为流通股，总股本保持不变。2005 年度股东大会审议通过了以资本公积转增股本 9,616.1237 万元的方案，2006 年 6 月 9 日资本公积金转增方案实施后，股本总额变更为 28,848.3712 万元，该事项于 2007 年 2 月 10 日经福建华兴有限责任会计师事务所审验并出具了闽华兴所(2007)验字 F-001 号验资报告。

2014 年 7 月 9 日，经中国证券监督管理委员会以《关于核准福建南纺股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]686 号)，核准公司向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买相关资产。2014 年 7 月 17 日，福建省能源集团有限责任公司持有的福建省鸿山热电有限责任公司 100%股权、福建省福能新能源有限责任公司 100%股权和福建晋江天然气发电有限公司 75%股权过户至本公司名下；本次发行股份购买资产暨关联交易的价格为 464,564.67 万元，截至 2014 年 7 月 18 日止公司实际增资 96,986.3611 万股，其中股本 969,863,611.00 元，资本公积 3,675,783,089.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]3126 号《关于核准福建福能股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准，本公司非公开发行 A 股股票 293,478,251 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 9.20 元/股。截至 2016 年 1 月 12 日止，本公司实际已非公开发行 A 股股票人民币普通股 29,347.8251 万股，募集资金总额 2,699,999,909.20 元，扣除各项发行费用 18,663,478.25 元，实际募集资金净额 2,681,336,430.95 元，其中计入股本 293,478,251.00 元，计入资本公积(股本溢价)人民币 2,387,858,179.95 元，增加注册资本 293,478,251.00 元。

2018 年 12 月，经中国证监会“证监许可[2018]1732 号”核准，公司向社会公开发行面值总额 28.30 亿元的可转换公司债券(福能转债 110048)，债券期限为自发行之日起六年，本次发行的可转换公司债券转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。截止 2022 年 12 月 31 日，福能转债 110048 累计转股数为 194,202,526 股。

2019 年 12 月，经中国证监会《关于核准福建福能股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2019]2883 号)，本公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买购买其持有的福建宁德核电有限公司 10%股权。截至 2020 年 6 月 12 日止，本公司实际已向福建省能源集团有限责任公司发行 A 股股票人民币普通股 20,854.0956 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 7.34 元/股，扣除发行费用

11,552,382.05 元，实际增加股东权益 1,519,138,234.57 元，其中计入股本 208,540,956.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 1,310,597,278.57 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本 1,954,569,056 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设综合办公室、人力资源部、生产管理部、财务与资产管理部、审计室、党群纪检部、证券法务部、项目发展部等部门。

注册地：福建省南平市延平区安丰桥，办公地址：福建省福州市五四路 75 号福建外贸大厦 29 层，法定代表人：周朝宝。本公司主要经营活动为：电力与纺织。

本公司的母公司为福建省能源集团有限责任公司，实际控制人为福建省国有资产监督管理委员会。

本公司主要经营范围：发电、供热；电力行业、新能源行业相关技术研发、培训、技术咨询服务；纺织品，PU 革基布的制造；服装、服饰的制造；自产产品出口及本企业所需材料设备的进口；针纺织品，纺织原料，服装，印染助剂，五金、交电，仪器仪表、普通机械、电器机械及器材、铸锻件及通用零部件的批发、零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经公司第十届董事会第四次会议于 2023 年 4 月 13 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 32 家，本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定合并财务报表的编制方法、金融资产减值的测试方法及会计处理方法、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注 06、附注 010、（6）、附注 015、附注 019 和附注 00。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买

方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同

受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资

账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、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；

B、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；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限

短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债:

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司通过考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的

信息，以发生违约的风险为权重，计算应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有应收账款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收清洁能源电价补贴款组合	应收清洁能源电价补贴款
应收电价组合	应收供电收入款项
应收供热组合	应收供热收入款项
账龄组合	账龄状态

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期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。

如有客观证据表明应收账款已经发生信用风险减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

其他应收款

对于单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有其他应收款）	
组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有其他应收款）	
应收押金、备用金组合	应收押金、备用金等
应收退税组合	应收出口退税款或政府补贴款
账龄组合	账龄状态

对划分为组合的其他应收款，本公司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。如有客观证据表明其他应收款已经发生信用风险减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等;

- 本公司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;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在途物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；

如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 021。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注 021。

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差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-40	3-5	9.70-2.38
运输设备	5-12	3-5	19.40-7.92
纺织机器设备	7-15	3	13.86-6.47
电力机器设备	5-20	5	19.00-4.75
其他	4-20	3-5	24.25-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 021。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 021。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注 001。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、海域使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法

摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类　别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	25-50 年	直线法	土地使用年限
软件	5-10 年	直线法	估计的使用年限
海域使用权	40-50 年	直线法	海域使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 021。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形

资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计

入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 000。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司业务主要包括电力业务和纺织业务，收入确认的具体方法如下：

A、电力业务包括：电力销售、热力销售、电力技术服务费。其中：

电力销售：每月按上网电量及上网电价结算并确认电力销售收入。其中：①燃煤发电根据燃煤机组基准电价上下浮动的交易电价结算上网电量；②燃气发电根据燃气发电上网电价结算上网电量；③可再生能源发电（包括陆上风力发电、海上风力发电、光伏发电等）按相应的可再生能源发电上网标杆电价结算上网电量。

热力销售：每月按抄表数量及合同价格结算并确认热力销售收入。

电力技术服务费：本公司在电力交易市场通过双边协商、集中竞价、挂牌交易等方式购入电能，并在零售交易市场将其从批发市场购入的电能出售给其代理的电力用户的服务。

B、纺织产品销售： 本公司的产品销售在同时满足下列条件时，确认销售收入的实现：（1）公司已将产品或产品的提货凭证交付给购货方（2）按照合同协议约定产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方（3）收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款（4）成本能够可靠计量。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益；摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其

他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理:

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 030。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数

或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（6）新冠肺炎疫情引发的租金减让

本公司对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计

量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 021。

31、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，对电力生产企业提取安全生产费用，按上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均计提。本公司 2022 年 11 月起执行，具体标准如下：

上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；超过 1000 万至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；超过 1 亿至 10 亿元的部分，按照 1%提取；超过 10 亿至 50 亿的部分，按照 0.8%提取；超过 50 亿至 100 亿的部分，按照 0.6%提取；超过 100 亿的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以

及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的租金减让

2022 年 05 月，财政部发布了财会〔2022〕13 号文件，对于适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用财会〔2020〕10 号文件规范的简化方法进行会计处理。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同继续采用简化方法。（参见附注四、29、（6））。在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。

②企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

本公司对“试运行销售”进行追溯调整，同时调整比较报表。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额（上年年末数/2021 年度）
本公司及联营企业因执行企业会计准则解释第 15 号，企业对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。	第十届董事会第四次会议	在建工程	5,138,776.50
		固定资产	70,134,462.89
		长期股权投资	65,325,590.28
		未分配利润	103,714,942.38
		少数股东权益	36,883,887.29
		营业收入	78,536,863.80
		营业成本	3,263,624.41
		投资收益	52,521,299.51
		归属于母公司净利润	90,910,651.61
		归属于少数股东损益	36,883,887.29

③上述会计政策变更对财务报表的影响如下:

合并资产负债表

项目	会计政策变更前上年末余额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上年末余额
在建工程	7,507,629,691.15	5,138,776.50	7,512,768,467.65

固定资产	18,324,220,636.30	70,134,462.89	18,394,355,099.19
长期股权投资	7,584,587,221.83	65,325,590.28	7,649,912,812.11
未分配利润	6,213,803,113.30	103,714,942.38	6,317,518,055.68
少数股东权益	3,875,346,908.33	36,883,887.29	3,912,230,795.62

合并利润表

项目	会计政策变更前上期金额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上期金额
营业收入	12,077,377,787.77	78,536,863.80	12,155,914,651.57
营业成本	10,008,352,743.74	3,263,624.41	10,011,616,368.15
投资收益	546,545,404.67	52,521,299.51	599,066,704.18
归属于母公司净利润	1,268,303,377.22	90,910,651.61	1,359,214,028.83
归属于少数股东损益	257,023,570.50	36,883,887.29	293,907,457.79
上年年初未分配利润	5,535,165,764.21	12,804,290.77	5,547,970,054.98

母公司资产负债表

项目	会计政策变更前上年末余额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上年末余额
长期股权投资	16,843,662,678.98	65,325,590.28	16,908,988,269.26
盈余公积	645,893,274.24	6,532,559.03	652,425,833.27
未分配利润	2,858,475,743.39	58,793,031.25	2,917,268,774.64

母公司利润表及所有者权益变动表

项目	会计政策变更前上期金额	会计政策变更-试运行收入调整	会计政策变更后上期金额
投资收益	1,099,255,146.58	52,521,299.51	1,151,776,446.09
上年年初盈余公积	2,551,621,074.92	11,523,861.69	2,563,144,936.61
上年年初未分配利润	555,731,186.55	1,280,429.08	557,011,615.63

说明：投资收益系联营企业对“试运行销售”进行追溯调整产生的影响。

（2）重要会计估计变更

无

。

44、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,425,241.63	17,499,260.95
营销费用	1,447,865.36	2,297,817.80
交通差旅费	1,419,585.75	1,102,186.52
广告宣传费	500,652.93	933,858.15
其他	1,556,810.65	1,584,704.99
合　计	**23,350,156.32**	**23,417,828.41**

45、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	199,847,994.19	170,792,516.08
折旧摊销费	36,663,498.47	36,358,644.28
办公费	14,864,534.87	14,298,661.88
聘请中介及咨询费	6,566,548.52	5,365,034.30
交通差旅费	4,961,213.57	3,804,486.47
税费	4,273,587.42	4,009,231.31
党建经费	3,337,561.26	4,214,650.38
物料消耗及修理费	3,236,379.63	1,877,602.59
邮电通讯费	3,204,810.60	2,534,803.12
广告宣传费	2,500,361.56	3,355,948.38
业务招待费	2,479,086.40	2,184,983.24
保险费	1,756,209.75	1,146,477.53
租赁费	1,061,404.17	792,651.31
其他	11,470,188.41	6,915,538.59
合　计	**296,223,378.82**	**257,651,229.46**

46、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
人员费用	74,779,138.00	66,823,914.68
材料及燃料动力费	36,415,486.02	29,821,896.59
固定资产费用	3,921,909.16	3,911,376.97
试验检验费用	2,638,623.37	2,462,978.41
其他	12,141,137.83	5,211,487.38
合　计	**129,896,294.38**	**108,231,654.03**

47、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	657,088,140.07	769,269,653.57
减：利息资本化	4,664,509.35	102,451,734.68
减：利息收入	49,468,853.23	37,125,222.16
汇兑损益	-299,009.93	-780,636.90
手续费及其他	1,116,559.65	989,699.49
合　计	**603,772,327.21**	**629,901,759.32**

48、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	82,668,755.28	90,909,689.63
代扣代缴个人所得税手续费返还	343,185.86	383,140.45
合　计	**83,011,941.14**	**91,292,830.08**

政府补助的具体信息，详见附注 0、61、政府补助。

49、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,177,890,183.78	1,293,172,394.67
处置长期股权投资产生的投资收益	-6.76	
其他权益工具投资的股利收入	7,186,206.80	6,886,399.80
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	54,260,641.33	
其他	942,452.78	1,401,362.73
合　计	**1,240,279,477.93**	**1,301,460,157.20**

50、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,270,222.28	-15,124,471.42
其他应收款坏账损失	5,011.95	7,242.74
合　计	**-1,265,210.33**	**-15,117,228.68**

51、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,334,100.82	-3,601,628.77
固定资产减值损失		-1,311,297.26
商誉减值损失		-93,001,699.17
合　计	**-4,334,100.82**	**-97,914,625.20**

52、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置利得和损失	2,494,500.27	10,886,142.61

53、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	18,142.77	484,437.11	18,142.77
违约赔偿	3,182,142.50	65,993.84	3,182,142.50
无需支付款项	1,258,376.82	2,153,808.76	1,258,376.82
碳排放配额交易款		16,430,086.15	
其他	478,598.23	2,467,238.95	478,598.23
合　计	**4,937,260.32**	**21,601,564.81**	**4,937,260.32**

54、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,625,753.81	9,839,160.88	4,625,753.81
对外捐赠支出	2,156,000.00	1,338,656.07	2,156,000.00
罚款、滞纳金	12,572.39	501,444.08	12,572.39
非常损失	20,917,431.19		20,917,431.19
赔偿支出	1,741,276.16		1,741,276.16
碳排放配额损失	29,551,732.95		
其他	37,765.54	283,265.79	37,765.54
合　计	**59,042,532.04**	**11,962,526.82**	**29,490,799.09**

55、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	383,341,595.92	308,962,358.90
递延所得税费用	50,448,448.27	32,024,460.51
合　计	**433,790,044.19**	**340,986,819.41**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	3,630,757,354.15	3,624,958,243.24
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	907,689,338.53	906,239,560.81

项　目	本期发生额	上期发生额
某些子公司适用不同税率的影响	-212,008,906.62	-293,791,057.52
对以前期间当期所得税的调整	4,959,798.22	1,063,321.82
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-294,472,545.95	-323,062,853.35
无须纳税的收入（以“-”填列）	0.00	-2,347,376.88
不可抵扣的成本、费用和损失	7,353,568.36	13,212,047.74
税率变动对期初递延所得税余额的影响	107,636.82	480,628.23
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,334,492.19	1,929,893.18
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	30,648,583.99	57,575,896.43
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-21,027,409.84	-15,092,677.19
其他	11,874,472.87	-5,220,563.86
所得税费用	433,790,044.19	340,986,819.41

56、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
往来款、代垫款	122,188,551.81	108,503,553.45
专项补贴、补助款	14,394,130.18	15,695,064.73
租赁收入	4,166,423.97	8,000,718.52
利息收入	48,296,898.63	38,196,701.83
营业外收入	3,264,623.69	20,499,045.01
合　计	**192,310,628.28**	**190,895,083.54**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
其他往来款项	94,709,383.85	75,007,042.91
销售费用、管理费用、研发费用	70,356,373.07	76,832,687.91
营业外支出	31,747,476.64	2,142,500.28
财务费用-手续费	539,941.97	630,078.59
合　计	**197,353,175.53**	**154,612,309.69**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
企业间委托贷款	40,000,000.00	40,000,000.00
非同一控制下合并购买日子公司持有的现金	4,420,277.37	
合　计	**44,420,277.37**	**40,000,000.00**

（4）支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
联营企业投资	319,427,500.00	201,967,500.00
其他权益工具投资		1,001,832.00
合　计	**319,427,500.00**	**202,969,332.00**

（5）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
企业间委托贷款		40,000,000.00
其他	9,800,000.00	23,800,000.00
合　计	**9,800,000.00**	**63,800,000.00**

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	4,334,874.57	3,183,321.13
融资担保费	289,493.13	357,493.15
可转债相关费用	1,148.52	957.13
设备长期应付款	44,639,979.78	17,874,777.73
其他	1,250,870.00	287,887.85
合　计	**50,516,366.00**	**21,704,436.99**

（7）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项　目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	利息调整	合并范围变动	其他变动	
短期借款	2,174,114,479.15	1,697,000,000.00	2,260,000,000.00	-580,772.74			1,610,533,706.41
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	15,546,860,228.67	2,819,461,196.95	2,486,436,150.41	-332,495.47	271,100,000.00		16,150,652,779.74
应付债券（含一年内到期的非流动负债）	1,209,543,302.85			34,762,844.63		-24,000.00	1,244,282,147.48
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	8,566,869.07		4,334,874.57	398,516.07		-573,384.41	4,057,126.16
长期应付款（含一年内到期的非流动负债）	790,331,458.41		44,639,979.78	4,514,434.21		71,441,606.38	821,647,519.22
合　计	**19,729,416,338.15**	**4,516,461,196.95**	**4,795,411,004.76**	**38,762,526.70**	**271,100,000.00**	**70,844,221.97**	**19,831,173,279.01**

57、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	3,196,967,309.96	3,283,971,423.83
加：资产减值准备	4,334,100.82	97,914,625.20
信用资产减值损失	1,265,210.33	15,117,228.68
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,865,251,796.59	1,577,351,623.35
使用权资产折旧	5,684,981.41	6,679,312.64
无形资产摊销	19,525,084.26	18,221,626.49
长期待摊费用摊销	2,267,263.55	1,642,785.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-2,494,500.27	-10,886,142.61
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,607,611.04	9,354,723.77
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	652,256,070.79	665,889,366.39
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,240,279,477.93	-1,301,460,157.20
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	41,586,901.60	38,609,214.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	8,861,546.67	-6,584,754.47
存货的减少（增加以“－”号填列）	26,896,312.01	-170,155,010.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-250,835,088.65	-1,016,766,592.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	289,560,157.77	68,256,120.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,625,455,279.95	3,277,155,395.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,827,808,194.49	3,970,141,095.01
减：现金的上年年末余额	3,970,141,095.01	2,915,111,836.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,857,667,099.48	1,055,029,258.36

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项　目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,420,277.37
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-4,420,277.37

（3）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,827,808,194.49	3,970,141,095.01
其中：可随时用于支付的银行存款	5,827,807,184.49	3,970,140,085.01
可随时用于支付的其他货币资金	1,010.00	1,010.00
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	5,827,808,194.49	3,970,141,095.01

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
应收利息	1,702,549.23	1,002,104.66	非现金
履约保证金	1,424,373.86	1,112,496.00	不易变现
合　计	**3,126,923.09**	**2,114,600.66**	

58、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,424,373.86	履约保证金

59、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	115,627.30		844,190.03
其中：美元	83,126.90	7.0827	588,762.89
欧元	32,500.40	7.8592	255,427.14
应收账款	127,583.20		950,226.81
其中：美元	67,578.98	7.0827	478,641.64
欧元	60,004.22	7.8592	471,585.17

六、研发支出

1、研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料及燃料动力费	36,415,486.02		29,821,896.59	
人员费用	74,779,138.00		66,823,914.68	
固定资产费用	3,921,909.16		3,911,376.97	

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
试验检验费用	2,638,623.37		2,462,978.41	
其他	12,141,137.83		5,211,487.38	
合　计	**129,896,294.38**		**108,231,654.03**	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福建省鸿山热电有限责任公司	福建省泉州石狮市	福建省泉州石狮市	供热；供电；灰渣综合利用	100.00		投资设立
福建晋江天然气发电有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	天然气发电	75.00		投资设立
福建省福能新能源有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	对新能源行业的开发、投资、建设、运营、维护、经营	100.00		投资设立
福建福能南纺卫生材料有限公司	福建省南平市	福建省南平市	纺织品，PU 革的制造	100.00		投资设立
福建省福能龙安热电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	供热；供电；灰渣综合利用	65.00		投资设立
福建省配电售电有限责任公司	福建省福州市	福建省福州市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修	100.00		非同一控制下合并
福能（贵州）发电有限公司	贵州市六盘水	贵州市六盘水	供电、供热、灰渣综合利用	51.00		非同一控制下合并
福建省福能海峡发电有限公司	福州市长乐区	福州市长乐区	风力发电、太阳能发电等	51.00		投资设立
福建省东桥热电有限责任公司	福建省惠安市	福建省惠安市	热力生产和供应	51.00		非同一控制下合并
福建省木兰抽水蓄能有限公司	福建省仙游县	福建省仙游县	水力发电；发电业务、输电、供（配）电业务	55.00		投资设立
福建省花山抽水蓄能有限公司	福建省华安县	福建省华安县	水力发电；发电业务、输电、供（配）电业务	60.00		投资设立
福建省东田抽水蓄能有限公司	福建省华安县	福建省华安县	水力发电；发电业务、输电、供（配）电业务	60.00		投资设立
福建省晋江风电开发有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	风力发电		100.00	投资设立
福建省福能晋南热电有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	热力生产和供应；火力发电；电力销售；		100.00	投资设立
福能(城厢)风力发电有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(仙游)风力发电有限责任公司	福建省仙游县	福建省仙游县	风力发电		100.00	投资设立
福煤后海(莆田)风力发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(漳州)风力发电有限责任公司	福建省龙海市	福建省龙海市	风力发电		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福能平海(莆田)风电发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能埭头(莆田)风力发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(龙海)风力发电有限责任公司	福建省龙海市	福建省龙海市	风力发电		100.00	投资设立
福建惠安风力发电有限责任公司	福建省惠安县	福建省惠安县	风力发电		100.00	同一控制下企业合并
云南福能新能源有限责任公司	云南省保山市	云南省保山市	太阳能发电		100.00	投资设立
福建省南安福能风电有限公司	福建省南安县	福建省南安县	风力发电		100.00	投资设立
福建省永春福能风电有限公司	福建省永春县	福建省永春县	风力发电		100.00	投资设立
福能华润（惠安）风电有限公司	福建省惠安县	福建省惠安县	风力发电		60.00	非同一控制下企业合并
福建省三川海上风电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		51.00	投资设立
福州三友制衣有限公司	福建福州市	福建福州市	服饰制品		70.00	反向购买
福建省南平新南针有限公司	福建南平市	福建南平市	针织品、服装制品		80.00	反向购买
漳州市配电售电有限责任公司	福建省漳州市	福建省漳州市	售电；供电		51.00	投资设立
龙岩市配电售电有限责任公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	售电；供电		51.00	投资设立
宁德市配电售电有限责任公司	福建省宁德市	福建省宁德市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修		65.00	投资设立
南平市配电售电有限责任公司	福建省南平市	福建省南平市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修		65.00	投资设立
福建莆田福荔能源科技有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	太阳能发电		100.00	投资设立
泉州配售电有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	电能的输送与分配;售电供电等		51.00	非同一控制下合并
泉州山美水库综合开发有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	电能的输送与分配;售电供电等		100.00	非同一控制下合并
福建省润福热电有限公司	福建省惠安市	福建省惠安市	电力项目开发与建设，电力、热力生产及销售		100.00	非同一控制下合并

（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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建晋江天然气发电有限公司	25.00%	37,355,328.45	25,000,000.00	362,002,259.44
福能（贵州）发电有限公司	49.00%	36,408,197.83		626,291,392.09

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建省三川海上风力发电有限公司	49.00%	227,198,922.24	147,000,000.00	1,673,453,865.00
福建省福能海峡发电有限公司	49.00%	229,199,273.44	147,000,000.00	1,945,107,517.35

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
福建晋江天然气发电有限公司	1,057,159,514.84	1,755,170,991.46	2,812,330,506.30	742,353,717.96	621,967,750.59	1,364,321,468.55
福能（贵州）发电有限公司	623,274,515.79	2,362,167,680.80	2,985,442,196.59	480,828,691.37	1,226,467,807.08	1,707,296,498.45
福建省三川海上风力发电有限公司	1,933,186,581.28	4,701,593,241.98	6,634,779,823.26	474,690,689.72	2,744,877,164.15	3,219,567,853.87
福建省福能海峡发电有限公司	2,126,799,065.18	10,120,926,238.53	12,247,725,303.71	1,607,950,036.95	6,670,168,088.50	8,278,118,125.45

续（1）:

子公司名称	上年年末余额					
	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
福建晋江天然气发电有限公司	1,112,106,372.10	1,980,994,810.90	3,093,101,183.00	967,859,454.90	726,645,664.50	1,694,505,119.40
福能（贵州）发电有限公司	534,456,687.58	2,530,195,885.21	3,064,652,572.79	460,114,360.23	1,402,146,460.28	1,862,260,820.51
福建省三川海上风力发电有限公司	1,732,767,646.00	5,348,488,026.13	7,081,255,672.13	985,138,682.37	2,849,727,152.93	3,834,865,835.30
福建省福能海峡发电有限公司	1,246,145,472.44	10,699,586,147.52	11,945,731,619.96	2,120,434,037.34	6,348,934,548.67	8,469,368,586.01

续（2）:

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建晋江天然气发电有限公司	3,249,828,608.51	149,421,313.81	149,421,313.81	532,116,548.61	3,271,157,940.21	126,016,083.10	126,016,083.10	237,475,279.11
福能（贵州）发电有限公司	2,470,996,329.40	75,753,945.86	75,753,945.86	259,925,521.17	2,043,346,400.80	-260,538.90	-260,538.90	192,219,328.96
福建省三川海上风力发电有限公司	984,663,950.85	463,671,269.87	463,671,269.87	1,209,980,476.41	1,135,238,648.38	592,808,249.83	592,808,249.83	468,048,946.23
福建省福能海峡发电有限公司	1,298,771,944.79	467,753,619.26	467,753,619.26	582,566,394.91	1,078,612,670.92	679,309,886.53	679,309,886.53	439,441,145.59

2、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
福建省东桥热电有限责任公司	2023 年 9 月 18 日	940,937,248.83	51.00	增资扩股	2023 年 9 月 18 日	增资股权工商变更		-1,726,867.89	685,646,818.30

本公司 2021 年 11 月购买福建省东桥热电有限责任公司（原名：福建惠安泉惠发电有限责任公司）35%股权，2023 年 9 月 6 日通过增资扩股后持有 51%股权，购买成本为 940,937,248.83 元，其中：现金增资 682,640,750 元；原持有 35%股权的账面价值 204,035,857.50 元，根据评估确定的公允价值 258,296,498.83 元，2023 年 9 月 18 日办理工商股权变更登记，购买日确定为 9 月 18 日。

（2）合并成本

项　目	金额
合并成本：	
现金	682,640,750.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	258,296,498.83
合并成本合计	**940,937,248.83**
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	901,387,093.92
商誉	**39,550,154.91**

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	福建省东桥热电有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	4,420,277.37	4,420,277.37
预付款项	289,891.14	289,891.14
其他应收款	925,623.38	812,876.98
存货	172,632.28	254,190.33
其他流动资产	359,656.55	359,656.55
流动资产合计	**6,168,080.72**	**6,136,892.37**
固定资产	6,515,934.00	76,378,005.59
在建工程	893,008,800.00	597,419,127.67
无形资产	112,553,500.00	57,452,472.28
非流动资产合计	**1,012,078,234.00**	**731,249,605.54**
资产总计	**1,018,246,314.72**	**737,386,497.91**
负债：		

项　目	福建省东桥热电有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付账款	9,403,209.89	9,403,209.89
应付职工薪酬	4,453,783.73	4,453,783.73
应交税费	24,837.14	24,837.14
其他应付款	615,324.28	615,324.28
一年内到期的非流动负债	23,243,531.13	21,450,105.15
流动负债合计	**37,740,686.17**	**35,947,260.19**
长期借款	249,850,000.00	251,643,425.98
递延所得税负债	70,214,954.20	
非流动负债合计	**320,064,954.20**	**251,643,425.98**
负债合计	**357,805,640.37**	**287,590,686.17**
净资产	660,440,674.35	449,795,811.74
合并取得的净资产	**660,440,674.35**	**449,795,811.74**

（4）购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按公允价值重新计量产生的利得/损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
福建省东桥热电有限责任公司	204,035,857.50	258,296,498.83	54,260,641.33	以增资扩股为目的的评估值	

3、其他原因导致的合并范围的变动

（1）本公司新设子公司福建省木兰抽水蓄能有限公司、福建省花山抽水蓄能有限公司、福建省东田抽水蓄能有限公司。

（2）本公司的间接控股子公司龙岩市配电售电有限责任公司，2023 年 4 月 21 日注销。

4、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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
海峡发电有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	新能源电力投资与开发	35.00		权益法核算
华能霞浦核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	开发、建设、经营管理压水堆电站和高温气冷堆核电	10.00		权益法核算

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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中核霞浦核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的建设、运营和管理	20.00		权益法核算
福建宁德第二核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的投资、建设与经营	10.00		权益法核算
国核（福建）核电有限公司	福建省福州市	福建省福州市	核能发电；核电项目开发、投资、建设、运营及管理	35.00		权益法核算
国能（泉州）热电有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	供热、火力发电	23.00		权益法核算
福建省能源石化集团财务有限公司	福建省福州市	福建省福州市	金融业	10.00		权益法核算
福建省石狮热电有限责任公司	福建省石狮市	福建省泉州市	供热、供电、煤渣综合利用	46.67		权益法核算
福建宁德核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的建设、运营和管理	10.00		权益法核算
国能神福（石狮）发电有限公司	福建省石狮市	福建省石狮市	火力发电		49.00	权益法核算
福建省东桥热电有限责任公司	福建省惠安县	福建省惠安县	火力发电	35.00		权益法核算

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	海峡发电有限责任公司		福建宁德核电有限公司		国能神福（石狮）发电有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	2,837,000,609.05	2,295,567,154.91	6,803,924,749.09	6,791,386,179.75	1,933,153,716.55	1,861,066,483.75
非流动资产	18,339,660,944.06	14,929,150,045.71	40,163,357,149.98	42,167,270,105.20	6,616,032,799.22	6,686,595,398.49
资产合计	21,176,661,553.11	17,224,717,200.62	46,967,281,899.07	48,958,656,284.95	8,549,186,515.77	8,547,661,882.24
流动负债	1,914,948,498.61	1,673,622,417.16	7,918,126,379.62	8,611,228,344.36	2,634,362,928.72	2,638,832,603.71
非流动负债	8,505,795,809.84	6,441,693,405.60	20,906,490,319.23	22,774,302,651.68	1,835,137,740.21	2,083,299,528.40
负债合计	10,420,744,308.45	8,115,315,822.76	28,824,616,698.85	31,385,530,996.04	4,469,500,668.93	4,722,132,132.11
净资产	10,755,917,244.66	9,109,401,377.86	18,142,665,200.22	17,573,125,288.91	4,079,685,846.84	3,825,529,750.13
其中：少数股东权益					94,779,803.08	88,009,281.19
归属于母公司的所有者权益	10,755,917,244.66	9,109,401,377.86	18,142,665,200.22	17,573,125,288.91	3,984,906,043.76	3,737,520,468.94
按持股比例计算的净资产份额	3,764,571,035.63	3,188,290,482.26	1,814,266,520.03	1,757,312,528.90	1,952,603,961.44	1,831,385,029.79
调整事项						
其中：商誉					428,399,855.51	428,399,855.51
其他	-32,373,250.00					
对联营企业权益投资的账面价值	3,732,197,785.63	3,188,290,482.26	1,814,266,520.03	1,757,312,528.90	2,381,003,816.95	2,259,784,885.30
存在公开报价的权益投资的公允价值						

续:

项　目	海峡发电有限责任公司		福建宁德核电有限公司		国能神福（石狮）发电有限公司	
	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
营业收入	1,752,905,894.95	1,797,849,845.05	11,456,025,096.29	10,958,302,433.83	7,405,090,278.86	7,340,540,131.30
净利润	1,199,136,053.86	1,546,115,073.36	2,886,463,667.34	2,458,672,969.56	769,195,098.71	912,846,583.16
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	1,199,136,053.86	1,546,115,073.36	2,886,463,667.34	2,458,672,969.56	769,195,098.71	912,846,583.16
企业本期收到的来自联营企业的股利	197,400,000.00	70,000,000.00	221,254,289.61	218,149,265.94	277,384,791.69	72,447,847.30

（3）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	1,415,358,217.27	1,565,433,492.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	124,764,563.60	95,570,526.68
其他综合收益		
综合收益总额	124,764,563.60	95,570,526.68

八、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

补助项目	期末余额	未能在预计时点收到政府补助的原因
增值税即征即退	14,582,524.93	次月退还

2、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	45,183,660.73		6,325,171.46	38,858,489.27	与资产相关

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	上期结转计入损益的金额	本期结转计入损益的列报项目
年产 2 万吨功能性高效多级低位水刺全棉复合医卫材料项目	财政拨款	21,991,907.97		2,436,101.76		19,555,806.21	2,436,101.76	其他收益
低碳发展项目补助资金	财政拨款	7,321,968.26		809,326.20		6,512,642.06	809,326.20	其他收益

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	上期结转计入损益的金额	本期结转计入损益的列报项目
中压蒸汽技术改造项目	财政拨款	5,466,638.99		722,333.32		4,744,305.67	722,333.32	其他收益
合成革基布与非织造新材料工程研究中心项目	财政拨款	3,151,715.57		542,992.92		2,608,722.65	542,992.92	其他收益
搬迁补助	财政拨款	3,386,738.88		433,967.04		2,952,771.84	433,967.04	其他收益
石狮市工业信息化和科技局补助资金	财政拨款	1,048,077.00		115,384.60		932,692.40	115,384.60	其他收益
2019 年经济发展鼓励扶持政策资金	财政拨款	1,005,744.20		443,227.90		562,516.30	443,227.90	其他收益
2019 年省级技术改造专项资金	财政拨款	470,000.00		188,000.00		282,000.00	188,000.00	其他收益
龙安热电厂供热提升发展项目	财政拨款	200,000.00		200,000.00			300,000.00	其他收益
数字化车间补助	财政拨款	184,210.52		157,894.74		26,315.78	157,894.74	其他收益
省级智能制造奖励	财政拨款	184,210.52		157,894.74		26,315.78	157,894.74	其他收益
码头岸电系统补助	财政拨款	601,198.82		59,298.24		541,900.58	59,298.25	其他收益
两化融合奖励专项奖金	财政拨款	140,000.00		40,000.00		100,000.00	40,000.00	其他收益
环境保护专项资金	财政拨款	31,250.00		18,750.00		12,500.00	18,750.00	其他收益
合　计		**45,183,660.73**		**6,325,171.46**		**38,858,489.27**	**6,425,171.46**	

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	财政拨款	70,157,847.63	62,107,543.32	其他收益	与收益相关
递延收益转入的政府补助	财政拨款	6,425,171.46	6,325,171.46	其他收益	与资产相关
汛前顶峰发电奖补资金	财政拨款		5,560,265.49	其他收益	与收益相关
安全生产和保供专项资金(煤电机组升级改造奖补)	财政拨款		2,380,000.00	其他收益	与收益相关
企业增产增效奖励	财政拨款	110,000.00	1,575,780.00	其他收益	与收益相关
稳岗、扩岗及留工培训补贴	财政拨款	2,451,454.19	1,315,180.34	其他收益	与收益相关
科技计划项目经费	财政拨款	600,000.00	600,000.00	其他收益	与收益相关
新模式新业态标杆企业奖励	财政拨款		470,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年工业企业入库奖励金	财政拨款	100,000.00	402,400.00	其他收益	与收益相关
智能制造示范点奖励金	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
福建省专精特新中小企业认定奖励奖金	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
企业技术改造设备投资奖补专项资金	财政拨款		277,100.00	其他收益	与收益相关
工信局省、地、市企业技术中心配套补助金	财政拨款	759,800.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
福建省科学技术厅科技奖励金	财政拨款		150,000.00	其他收益	与收益相关
增值税进项抵减结转收益	财政拨款		102,911.13	其他收益	与收益相关
省级知识产权优势企业项目资金	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
绿色产业标准化奖励金	财政拨款		70,000.00	其他收益	与收益相关
企业研发经费各级补助资金	财政拨款	770,300.00	70,300.00	其他收益	与收益相关
“规下转规上”工业企业奖励金	财政拨款	50,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
省级新增规模工业企业奖励资金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
省工业战略性新兴产业年度库企业奖励金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年外贸项目资金	财政拨款		47,300.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业认定科技创新奖补奖金	财政拨款		36,200.00	其他收益	与收益相关
2023 年大型科研仪器向社会开放共享评价考核运行奖励补助	财政拨款		30,000.00	其他收益	与收益相关
节水型企业奖补助金	财政拨款		30,000.00	其他收益	与收益相关
节能与循环经济专项资金	财政拨款	826,400.00	30,000.00	其他收益	与收益相关
台风“杜苏芮”企业救灾资金补助	财政拨款		22,300.00	其他收益	与收益相关
企业安全生产先进单位奖励	财政拨款	10,000.00	10,000.00	其他收益	与收益相关
人行六枝支行 2022 年经济调查经费	财政拨款	3,200.00	3,200.00	其他收益	与收益相关
外贸出口正向奖励金	财政拨款		1,287.00	其他收益	与收益相关
总工会经费返还	财政拨款	127,694.35	1,206.54	其他收益	与收益相关
省外扶贫奖励金	财政拨款		610.00	其他收益	与收益相关
福建省财政厅电力保供财政奖补资金	财政拨款	1,920,926.00		其他收益	与收益相关
两化融合示范项目补助资金	财政拨款	1,047,900.00		其他收益	与收益相关
2022 年度中央大气污染防治资金	财政拨款	1,410,000.00		其他收益	与收益相关
泉州师范学院福建非织造新材料实验室创新平台项目协作经费	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
福建 2022 年中央引导地方科技发展资金的通知	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
工业互联网示范平台标杆企业奖励金	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年春节期间不停工补贴	财政拨款	400,000.00		其他收益	与收益相关
宁德市工业和信息化局人才经费补助	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
泉州市 2021 年度加快机械装备产业发展专项补助金	财政拨款	235,000.00		其他收益	与收益相关
石狮市财政局 2021 年度加快机械装备产业发展专项补助金	财政拨款	235,000.00		其他收益	与收益相关
1+N 系统补助款	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
福鼎工信局发明专利奖励	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
南平市科技型中小企业技术创新补助资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
技术研究所奖励补助经费	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
泉州市工信局 2022 年第一季度制造业奖励金	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
经济发展鼓励扶持政策资金	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
石狮市财政局优秀无疫工厂补助金	财政拨款	20,000.00		其他收益	与收益相关
省级 2022 工业企业救灾资金	财政拨款	20,000.00		其他收益	与收益相关
2022 年 5 月省级工业用电正向激励奖金	财政拨款	19,800.00		其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
出口信用保险保费扶持及保单融资贴息等补助	财政拨款	10,196.00		其他收益	与收益相关
科技创新单位奖金	财政拨款	9,000.00		其他收益	与收益相关
合　计		**90,909,689.63**	**82,668,755.28**		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、债权投资、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

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。

（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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于福建省能源石化集团财务公司、国有控股银行和其它大型股份制商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司电力业务板块应收款项中，应收电价款项、应收供热款项、应收清洁能源电价补贴款项、应收增值税即征即退款项等，客户商业信用良好，应收款项无重大信用风险。

本公司纺织业务板块应收款项中，本公司亦按账龄段划分不同的账龄组合，并对应收款项计提了充分的坏账准备。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 97.99%（2022 年：95.77%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 78.84%（2022 年：72.92%）。

（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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项　目	期末余额				
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合　计
金融负债：					
短期借款	161,053.37				161,053.37
应付账款	220,169.15				220,169.15
其他应付款	11,751.85				11,751.85
长期借款	194,990.31	194,273.34	574,559.25	651,098.71	1,614,921.61
应付债券	124,428.21				124,428.21

项　目	期末余额				
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合　计
租赁负债	204.19	201.53			405.72
长期应付款	7,407.03	74,757.72			82,164.75

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）:

项　目	上年年末余额				
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合　计
金融负债:					
短期借款	217,411.45				217,411.45
应付账款	366,645.87				366,645.87
其他应付款	15,437.31				15,437.31
长期借款	222,707.30	174,132.40	274,244.71	883,601.61	1,554,686.02
应付债券		120,954.33			120,954.33
租赁负债	558.98	297.71			856.69
长期应付款	3,430.45	75,602.70			79,033.15

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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，

这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

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）依然存在外汇风险。

本公司报告期的外币货币性项目详见附注“五、59 外币货币性项目”。

其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的按公允价值计量的上市公司权益投资列示如下:

项目	期末余额	上年年末余额
其他权益工具投资	638,993,308.20	619,909,776.40

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 50%，则本公司将增加或减少其他综合收益 31,949.67 万元（2022 年 12 月 31 日：其他综合收益 30,995.49 万元）。管理层认为 50%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 44.86%（2022 年 12 月 31 日：49.46%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为:

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			5,103,986.23	5,103,986.23
（二）其他权益工具投资	113,817,128.20		525,176,180.00	638,993,308.20
持续以公允价值计量的资产总额	113,817,128.20		530,280,166.23	644,097,294.43

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
福建省能源集团有限责任公司	福建福州	能源投资	1,000,000.00	60.29	60.29

本公司的母公司情况：福建省能源集团有限责任公司持有本公司的 60.29%股份，为本公司控股股东。

本公司最终控制方是：福建省国有资产监督管理委员会

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 00。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注 04。

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
福建宁德核电有限公司	本公司联营企业
福建省石狮热电有限责任公司	本公司联营企业
国能神福（石狮）发电有限公司	本公司联营企业
泉州市梅山美溪供电有限公司	本公司联营企业
福建省能源石化集团财务有限公司	本公司联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建省福能物流有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建煤电股份有限公司	本公司控股股东子公司
福煤（邵武）煤业有限公司	本公司控股股东子公司
福建省永安煤业有限责任公司	本公司控股股东子公司
漳平市箭竹坪矿业投资有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建福能融资租赁股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建联美建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福能联信建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福建能源报业有限公司	本公司控股股东子公司
福建省美伦运营管理有限公司	本公司控股股东子公司
福建宁德美伦大饭店有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能新型建材有限责任公司	本公司控股股东子公司
福能环保新材（石狮）有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省钢源粉体材料有限公司	本公司控股股东子公司
福建省华厦能源设计研究院有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福煤科技有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能安全科技有限公司	本公司控股股东子公司
福建省煤炭质量安全监督检验站	本公司控股股东子公司
福建省海峡水泥股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建顺昌炼石水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福建永安建福水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福建安砂建福水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福建省永安金银湖水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福州炼石水泥有限公司	本公司控股股东子公司
福能（福州）健康体检中心有限公司	本公司控股股东子公司
福建福维股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建省东南电化股份有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福化工贸有限责任公司	本公司控股股东子公司
龙岩市福化环保科技有限公司	本公司控股股东子公司
福州市福化环保科技有限公司	本公司控股股东子公司
腾龙芳烃（漳州）有限公司	本公司控股股东子公司
翔鹭石化（漳州）有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福化古雷化学有限公司	本公司控股股东子公司
福州福能融汇物业管理有限公司	本公司控股股东参股公司
华润电力控股有限公司	本公司控股子公司少数股东
南平利宏工贸公司	持有控股子公司 10%以上股份的法人

关联方名称	与本公司关系
泉州水务集团有限公司	本公司联营企业少数股东
厦门京闽中心酒店	本公司控股股东参股公司
福能（建瓯）实业有限公司	本公司控股股东子公司
福建石油化工集团有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省石油化工供销有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能电力燃料有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能总医院有限责任公司	本公司控股股东子公司
福能保险经纪有限公司	本公司控股股东子公司
福建福能社区商业管理有限公司	本公司控股股东子公司
漳州市福能新材料科技有限公司	本公司控股股东子公司
中化泉州石化有限公司	本公司控股子公司少数股东
惠安兴港公用工程管理有限公司	本公司控股子公司少数股东

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省福能物流有限责任公司	采购货物原材料	2,242,575,828.94	3,743,525,697.44
福建省永安煤业有限责任公司	采购货物	347,732,608.04	
福建煤电股份有限公司	采购货物	423,300,660.34	113,254,426.02
福建宁德核电有限公司	电量替代		330,000,000.00
福建省华厦能源设计研究院有限公司	勘察设计及建安工程劳务	39,707,138.62	29,147,743.35
国能神福（石狮）发电有限公司	采购辅汽	31,549,992.98	9,535,215.13
福建煤电股份有限公司	接受劳务	22,117,977.70	18,471,960.07
漳平市箭竹坪矿业投资有限责任公司	采购货物	15,415,669.00	
福建省福能新型建材有限责任公司	采购石灰石粉	15,301,232.34	14,481,997.01
福州福能融汇物业管理有限公司	物业费	6,846,353.53	5,021,470.67
南平利宏工贸公司	购入辅助材料	5,492,102.97	4,624,405.48
南平利宏工贸公司	运费、装卸费	5,807,077.63	3,811,577.24
南平利宏工贸公司	采购福利品等	6,538.77	1,392.63
福建能源报业有限公司	服务费	2,363,539.60	2,332,479.63
福建省福能安全科技有限公司	接受劳务	2,983,933.91	1,970,944.11
福建省美伦运营管理有限公司	接受劳务	1,902,380.47	
福建省石油化工供销有限公司	采购货物	1,077,958.50	
中化泉州石化有限公司及其关联公司	服务费	760,740.45	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福能（福州）健康体检中心有限公司	服务费	664,008.00	
福能保险经纪有限公司	保险管理与查勘服务费	663,377.36	
福煤（邵武）煤业有限公司	修理费	394,761.07	592,504.97
福建宁德美伦大饭店有限公司	服务费	290,377.36	
龙岩市福化环保科技有限公司	接受劳务	189,356.60	215,349.06
惠安兴港公用工程管理有限公司	临时用电、服务费	126,615.65	
福州市福化环保科技有限公司	接受劳务	123,721.98	142,693.57
福州市福化环保科技有限公司	危险废物处置	6,603.77	14,094.34
福建省福能总医院有限责任公司	服务费	80,970.00	
福建福维股份有限公司	材料采购	68,263.27	
福建省福煤科技有限公司	节电改造服务		1,659,091.00
福建联美建设集团有限公司	建安工程劳务		1,135,960.55
福能联信建设集团有限公司	建安工程劳务		157,200.00

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国能神福（石狮）发电有限公司	卸煤、淡水转供等	120,645,893.12	114,865,717.24
福建省石狮热电有限责任公司	供热、商品销售	40,542,551.40	35,608,586.25
泉州市梅山美溪供电有限公司	售电费、维护费	24,718,658.59	23,145,244.58
福建省福能新型建材有限责任公司	销售商品	22,643,832.02	25,620,962.54
福建省石狮热电有限责任公司	提供劳务	12,150,618.25	11,716,748.46
福建宁德核电有限公司	售电服务费	2,075,471.71	2,292,452.84
福建永安建福水泥有限公司	碳排放配额交易		1,748,485.40
福建省海峡水泥股份有限公司	碳排放配额交易		1,575,589.18
福建顺昌炼石水泥有限公司	碳排放配额交易		1,285,592.86
福建安砂建福水泥有限公司	碳排放配额交易		1,244,202.45
福建省永安金银湖水泥有限公司	碳排放配额交易		884,785.70
南平利宏工贸公司	销售商品	291,655.67	233,693.97
南平利宏工贸公司	提供劳务	790.73	4,195.20
福能联信建设集团有限公司	让售电费		34,347.17
26 家集团关联公司	销售口罩等防疫用品	45,960.09	358,124.08

（2）关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
南平利宏工贸公司	房屋、设备	761,326.33	527,808.35

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
福建福能社区商业管理有限公司	租赁管理服务费		11,056.19

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
福建福能社区商业管理有限公司	办公楼及车位租赁	1,302,084.94	1,753,559.15
福建煤电股份有限公司	房屋租赁		1,142.86

公司作为承租方当年新增的使用权资产:

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
福建福能社区商业管理有限公司	办公楼及车位租赁		1,111,011.22

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出:

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
福建福能社区商业管理有限公司	办公楼及车位租赁	55,243.31	193,379.28

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方：无

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建省能源集团有限责任公司	24,500,000.00	2012-5-29	2027-5-28	是
福建省能源集团有限责任公司	42,000,000.00	2013-6-6	2028-6-5	是

③公司内部担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建省福能晋南热电有限公司	77,370,580.00	2019-8-15	2028-8-15	否
福建省福能新能源有限责任公司	40,100,000.00	2016-6-3	2031-6-12	否
福建省福能新能源有限责任公司	13,900,000.00	2016-6-3	2031-6-12	否
福能(仙游)风力发电有限责任公司	33,000,000.00	2013-3-20	2029-3-19	否
福能(仙游)风力发电有限责任公司	36,000,000.00	2013-8-30	2029-3-19	否
福建福能南纺卫生材料有限公司	33,000,000.00	2019-12-12	2023-12-11	是
福建省福能龙安热电有限公司	10,500,000.00	2016-10-28	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	30,000,000.00	2016-11-14	2031-10-27	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2016-12-8	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	32,000,000.00	2016-12-15	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	10,000,000.00	2017-1-16	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	10,000,000.00	2017-1-20	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	5,000,000.00	2017-2-13	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	6,000,000.00	2017-3-6	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2017-3-20	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2017-5-9	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	13,000,000.00	2017-6-12	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	150,000,000.00	2017-9-8	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	20,000,000.00	2018-5-23	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	50,000,000.00	2018-8-2	2031-10-27	是
福建省福能龙安热电有限公司	8,550,000.00	2018-12-26	2031-10-27	是

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
福建省能源石化集团财务有限公司	519,900,249.24	2018-1-31	2033-1-31	
福建省能源石化集团财务有限公司	1,200,000,000.00	2021-3-21	2039-3-22	
福建省能源石化集团财务有限公司	13,900,000.00	2016-6-13	2031-6-12	
福建省能源石化集团财务有限公司	16,920,000.00	2019-3-27	2025-1-31	
福建省能源石化集团财务有限公司	33,000,000.00	2013-3-20	2029-3-19	
福建省能源石化集团财务有限公司	36,000,000.00	2013-8-30	2029-3-19	
福建省能源石化集团财务有限公司	598,809,692.84	2019-12-13	2023-12-11	
福建省能源石化集团财务有限公司	306,295,660.93	2019-12-10	2034-12-25	
福建省能源石化集团财务有限公司	52,000,000.00	2017-4-7	2032-4-7	
福建省能源石化集团财务有限公司	200,000,000.00	2021-9-30	2024-9-29	
福建省能源石化集团财务有限公司	200,000,000.00	2021-11-30	2024-11-19	
福建省能源石化集团财务有限公司	100,000,000.00	2020-5-29	2023-5-26	
福建省能源石化集团财务有限公司	100,000,000.00	2020-6-30	2023-6-29	
福建省能源石化集团财务有限公司	362,139,600.00	2021-1-26	2031-1-26	
福建福能融资租赁股份有限公司	412,092,430.72	2020-11-24	2035-9-20	
福建福能融资租赁股份有限公司	409,555,088.50	2020-5-15	2035-3-20	
福建福能融资租赁股份有限公司	50,000,000.00	2023-12-18	2024-12-18	
拆出:				
泉州水务集团有限公司	40,000,000.00	2022-8-31	2023-8-31	

（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	1,117.18	778.64

（6）其他关联交易

①关联方资金存放款项

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省能源石化集团财务有限公司	货币资金	4,936,995,413.75	3,950,720,229.67

关联方资金存款利率参照同期银行存款利率确定；本期确认福建省能源石化集团财务有限公司资金存款利息收入 48,346,875.65 元；上期确认福建省能源石化集团财务有限公司资金存款利息收入 36,127,617.34 元。

期末，存放福建省能源石化集团财务有限公司的款项，分别在货币资金 4,913,195,413.75 元，其他非流动资产-定期存款 23,800,000.00 元。

②支付融资担保费

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省福能融资担保有限公司	融资担保费	276,363.69	359,514.05

③关联方电能交易。

A、2023 年本公司子公司福建晋江天然气发电有限公司与福建宁德核电有限公司通过交易平台进行双边协商交易批发的电量为 1,258,000.00 兆瓦时，电价为含税价 626.20 元/兆瓦时，国网福建省电力有限公司与福建宁德核电有限公司结算电价为含税价 390.60 元/兆瓦时，国网福建省电力有限公司与本公司结算电价为含税价 235.60 元/兆瓦时。

B、根据福建省电力市场交易规则及相关规定，本公司子公司福建省配电售电有限责任公司在电力交易市场通过双边协商、集中竞价、挂牌交易等方式购入电能，并在零售交易市场将其从批发市场购入的电能出售给其代理的电力用户。售电公司与电网企业进行交易电费的结算，结算电费等于售电公司代理的所有用户当月交易电费总和，扣减售电公司当月批发市场交易电费及售电公司批发市场偏差考核电费。电费为正时，由售电公司向电网企业开具发票，电网企业向售电公司支付电费。电费为负时，由电网企业向售电公司开具发票，售电公司向电网企业支付电费。

2023 年本公司与宁德核电通过交易平台进行双边协商交易批发的电量为 3,078,309.486 兆瓦时，电价为 471.8 元/兆瓦时。

2023 年本公司代理的关联方用户交易的电量为 2,947,161.08 兆瓦时。

代理用户为关联方时，本公司从国网处结算的电费收益明细如下:

关联方	本期金额	上期金额
腾龙芳烃（漳州）有限公司	3,522,398.97	3,137,545.46
翔鹭石化（漳州）有限公司	1,980,232.33	2,510,107.17
福建安砂建福水泥有限公司	1,042,236.39	1,391,890.95
福建顺昌炼石水泥有限公司	854,064.68	1,359,927.76
福建永安建福水泥有限公司	794,387.49	955,776.68
福建省福化古雷化学有限公司	346,244.93	190,086.93
福建省东南电化股份有限公司	479,837.78	587,400.89
福州炼石水泥有限公司	250,764.21	317,214.09
福建煤电股份有限公司	265,172.82	258,265.37
福建省永安金银湖水泥有限公司	199,480.71	288,238.25
福建省海峡水泥股份有限公司	172,100.57	215,814.57
福建福维股份有限公司	205,221.20	287,028.72
福建省钢源粉体材料有限公司	192,373.64	161,981.02
福建省永安煤业有限责任公司	133,340.09	167,224.78
其他 29 户集团关联公司汇总	355,212.51	332,857.72
合 计	**10,793,068.32**	**12,161,360.36**

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	国能神福（石狮）发电有限公司	28,246,383.50		25,927,242.81	
	泉州市梅山美溪供电有限公司	2,730,273.52		2,357,662.61	
	福建省石狮热电有限责任公司	261,507.00		516,624.00	
	福建省福能新型建材有限责任公司	156,061.75		1,024,610.90	
	厦门京闽中心酒店			1,674.40	
	福建福能融资租赁股份有限公司			4,200.00	
	福建省能源石化集团有限责任公司			10,560.00	
	福能（宁德）融资租赁股份有限公司			450.00	
预付账款					
	福建省福能物流有限责任公司	6,722,373.44		34,934,317.56	
	福建煤电股份有限公司			20,000,000.00	
其他应收款					
	福建顺昌炼石水泥有限公司			8,176.37	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	福建省海峡水泥股份有限公司			10,020.75	
	福建安砂建福水泥有限公司			7,913.13	
	福能联信建设集团有限公司	38,812.30		38,812.30	
	福建省福能安全科技有限公司			2,500.00	
	福建省能源集团有限责任公司			1,246.40	
应收利息					
	泉州水务集团有限公司			45,222.25	
货币资金-应收利息					
	福建省能源石化集团财务有限公司	1,702,549.23		1,002,104.66	
其他非流动资产-应收利息					
	福建省能源石化集团财务有限公司	1,302,355.67		528,641.79	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	福建省福能物流有限责任公司	13,137,123.70	81,283,698.28
	福建省华厦能源设计研究院有限公司	18,755,859.31	24,962,027.04
	福建联美建设集团有限公司	17,074,461.26	17,003,547.90
	国能神福（石狮）发电有限公司	9,016,513.76	7,273,739.89
	福建省福能新型建材有限责任公司	2,729,466.63	8,202,375.55
	福能联信建设集团有限公司	357,619.07	508,004.80
	南平利宏工贸公司	344,253.61	103,269.00
	福建省石油化工供销有限公司	132,192.77	
	福建煤电股份有限公司		2,677,363.32
	福建省福能安全科技有限公司		204,679.25
其他应付款			
	福建省华厦能源设计研究院有限公司	4,444,442.00	7,924,392.20
	南平利宏工贸公司	2,343,147.04	1,552,810.97
	福建省福能新型建材有限责任公司	1,200,000.00	1,220,000.00
	福建煤电股份有限公司	155,000.00	155,000.00
	福建省福能电力燃料有限公司	100,000.00	100,000.00
	福州福能融汇物业管理有限公司	22,000.00	
	福州市福化环保科技有限公司	20,000.00	20,000.00
	龙岩市福化环保科技有限公司	20,000.00	20,000.00

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	福建省福能安全科技有限公司	8,000.00	
	国能神福（石狮）发电有限公司	3,000.00	3,000.00
	福能联信建设集团有限公司	2,506.00	2,506.00
	泉州水务集团有限公司	52.66	52.66
一年内到期的非流动负债-应付利息			
	福建省能源石化集团财务有限公司	3,389,522.22	4,156,235.64
合同负债			
	福建省福能新型建材有限责任公司		2,688.00
	福建能源报业有限公司		2,400.00
	福建石油化工集团有限责任公司		4,260.00
一年内到期的非流动负债-长期应付款			
	福建福能融资租赁股份有限公司	74,070,305.36	34,304,479.01
长期应付款			
	福建福能融资租赁股份有限公司	747,577,213.86	756,026,979.40

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）其他承诺事项

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项:

①根据本公司与国家开发银行签订的借款合同及补充合同，约定福建晋江天然气发电有限公司以燃气发电项目 64.27%电费收费权为长期借款提供质押担保。截至 2023 年 12 月 31 日,该项长期借款余额为 8,200,000.00 元,其中一年以内到期的金额为 8,200,000.00 元。

②根据本公司子公司福建省福能晋南热电有限公司与中国银行石狮支行签订的《固定资产借款合同》，福建晋江天然气发电有限公司与中国银行石狮支行签订保证合同，为该借款合同项下债务的履行承担连带保证责任，截至 2023 年 12 月 31 日，该项长期借款余额为 77,370,580.00 元，其中一年以内到期的金额为 17,414,600.00 元。

③公司子公司福建省福能新能源有限责任公司以其东峤风电场 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银行股份有限公司取得质押借款。截止 2023 年 12 月 31 日，该项借款余额为 44,000,000.00 元，其中一年内到期的余额为 24,000,000.00 元。

④公司子公司福建省福能新能源有限责任公司以其福煤莆田秀屿石城风电场二期 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银

行股份有限公司取得质押借款。截止 2023 年 12 月 31 日，该项借款余额为 50,000,000.00 元，其中一年内到期的余额为 20,000,000.00 元。

⑤公司子公司福煤后海(莆田)风力发电有限公司以其福煤莆田荔城后海风电场 48MW 发电项目下电费收费权及其项下全部收益（包括 CDM 项目收益）作质押，向国家开发银行股份有限公司取得质押借款。截止 2023 年 12 月 31 日，该项借款余额为 45,400,000.00 元，其中一年内到期的余额为 21,200,000.00 元。

⑥公司子公司福建省福能龙安热电有限公司以其福鼎热电厂项目建成后的供热及供电收费权及其项下的全部收益作为质押，向国家开发银行福建省分行取得质押借款。截止 2023 年 12 月 31 日，该项借款余额为 369,050,000.00 元，其中一年内到期的余额为 36,000,000.00 元。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司目前仲裁、未决诉讼如下:

①本公司子公司福建省东桥热电有限责任公司（以下简称“东桥热电”）

2017 年 9 月 27 日，申请人林忠文以东桥热电和中交第二航务工程局有限公司为被申请人，向厦门仲裁委员会申请仲裁，申请裁决被申请人东桥热电在欠付工程价款范围内向申请人支付工程款 83,429,444.90 元及自 2015 年 8 月 30 日起至还清日止按中国人民银行同期贷款利率支付资金占用利息（至 2017 年 8 月 30 日利息为 876,009.17 元），两项合计 84,305,454.07 元，同时申请裁决被申请人承担本案仲裁费用。

2018 年 7 月 24 日本案第一次开庭，并形成开庭笔录。2018 年 11 月 30 日林忠文案仲裁程序中止。

2019 年 7 月 19 日，各方达成共识，由中交二航局向监理单位提交完整结算资料，待监理对工程量核算完毕后，由中交第二航务工程局有限公司与东桥热电对存在争议部分进行确认，并提交仲裁庭裁决确认鉴定范围以减少成本。

2020 年 7 月 3 日双方在厦门仲裁委员会进行庭前协调，决定对无争议部分先行结算，以降低仲裁及鉴定相关费用，同时推动仲裁案件进展。2020 年 12 月 29 日东桥热电完成了小岞码头项目不完全交工结算审核，并提交厦门仲裁委员会裁决，其余争议部分由厦门仲裁委员会委托鉴定进行裁决确定。2021 年 2 月 1 日，厦门仲裁委员会开庭恢复审理林忠文案。

2021 年 8 月 9 日东桥热电履行厦门仲裁委裁决书【厦仲部分裁字 20170716 号】，支付仲裁委认可的林忠文项下小岞码头工程实际施工人陈金奎 7,921,072.80 元工程款。

2021 年 12 月 10 日，东桥热电收到厦门仲裁委第二份部分裁决书，裁决要求东桥热电于该仲裁生效后 5 日内向中交二航局支付 14,234,071.40 元无争议部分工程尾款。2022 年 5

月 6 日履行该裁决。

2024 年 2 月 20 日，东桥热电收到厦门仲裁委作出的裁决书【厦仲裁字 20190320 号】，裁决要求东桥热电应当自本仲裁书送达之日起 10 日内向申请人（中交二航局）支付工程款 2,624,340.16 元（仲裁庭注：该金额不含本案部分裁决所裁决金额）以及支付利息 1,727,238.09 元，本案仲裁费用 574,633.00 元，由双方各自承担 50%，由东桥热电自本仲裁书送达之日起 10 日内向申请人（中交二航局）支付垫付的仲裁费 287,316.50 元，驳回申请人（中交二航局）的其他仲裁请求。该裁决为终局裁决。

2024 年 2 月 20 日，东桥热电收到厦门仲裁委作出的裁决书【厦仲裁字 20180977 号】，裁决要求被申请人（中交二航局）应当自本仲裁书送达之日起 10 日内向东桥热电支付逾期交工违约金 1,200,000.00 元，被申请人（中交二航局）应当自本仲裁书送达之日起 30 日内向东桥热电移交相应的工程资料，本案仲裁费用 142,360.00 元，由双方各自承担 50%，由被申请人（中交二航局）自本仲裁书送达之日起 10 日内向东桥热电支付垫付的仲裁费 71,180.00 元，驳回东桥热电的其他仲裁请求。该裁决为终局裁决。

2024 年 2 月 20 日，东桥热电收到厦门仲裁委作出的裁决书【厦仲裁字 20170716 号】，裁决要求东桥热电应当自本仲裁书送达之日起 10 日内在其欠付中交公司工程款范围内向林忠文的指定账户支付工程款 12,593,178.82 元（仲裁庭注：该金额不含本案部分裁决所裁决金额），本案仲裁费用 575,785.00 元，由东桥热电承担 24%，由东桥热电自本仲裁书送达之日起 10 日内向林忠文支付垫付的仲裁费 138,188.40 元，驳回林忠文的其他仲裁请求。该裁决为终局裁决。

资产负债表日后事项

3、重要的资产负债表日后非调整事项说明

无。

4、资产负债表日后利润分配情况

根据 2024 年 4 月 16 日公司第十届董事会第六次会议决议，公司将以 2023 年度权益分派实施公告确定的股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.10 元（含税），剩余未分配利润滚存至以后年度分配。本年度不进行资本公积金转增股本。因福能转债处于转股期，上述“拟分配的利润”暂按公司 2024 年 3 月 31 日总股本 2,560,788,604 股为基数计算，共分配利润 793,844,467.24 元，其中分配现金股利 793,844,467.24 元，公司最终实际分红总金额将根据股权登记日总股本确定。上述利润分配预案尚需提交公司股东大会审议批准。

5、重要销售退回

截止报告日，本公司无需披露的重大销售退回的。

6、其他资产负债表日后事项说明

截至董事会批准报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

2、重要债务重组

本报告期未发生重要债务重组事项。

3、重要资产置换

本报告期未发生重要资产置换事项。

4、年金计划主要内容及重大变化

根据人社部、财政部 2017 年 12 月 18 日公布的《企业年金办法》（人社部令第 36 号）以及根据福建省能源集团有限责任公司福能人[2018]85 号文件关于印发《企业年金方案》的通知，本公司自 2018 年 2 月 1 日起，实施企业年金计划。缴费原则根据国家有关规定并结合企业经营实际，以企业上年度工资总额的 8%为缴费基数。其中，企业缴费部分=分配基数*单位系数*个人系数。个人缴费原则上按单位缴费的 1/2 缴纳（最高不超过个税免征额）。本公司委托平安养老保险股份有限公司对相关款项进行管理。

5、分部报告

（1）报告分部的确定依据和会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部，分别为电力、纺织。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照合理的基础在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部。

（2）报告分部的财务财务信息

本期或本期期末	电力分部	纺织分部	总部及其他	抵销	合计
对外交易收入	13,995,528,205.15	711,545,910.98		-12,155,319.90	14,694,918,796.23
分部营业成本（注 1）	11,432,262,610.09	797,823,547.98	162,941,890.35	-62,785,269.87	12,330,242,778.55
分部其他经营收益（注 2）	390,675,358.42	8,570,238.82	2,815,350,695.88	-1,948,514,956.65	1,266,081,336.47
利润总额（亏损总额）	2,953,940,953.48	-77,707,398.18	2,652,408,805.53	-1,897,885,006.68	3,630,757,354.15
--对联营和合营企业的投资收益	362,269,740.79		815,620,442.99		1,177,890,183.78
--对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,433,368,389.09		6,909,457,950.79		9,342,826,339.88

本期或本期期末	电力分部	纺织分部	总部及其他	抵销	合计
--资产减值损失		4,334,100.82			4,334,100.82
--折旧和摊销费用	1,832,962,669.57	55,595,334.43	3,106,076.93	223,648.01	1,891,887,728.94
--所得税费用	430,915,311.50	-26,202,520.08	15,568,004.45	13,509,248.32	433,790,044.19
--净利润（净亏损）	2,523,025,641.98	-51,504,878.10	2,636,840,801.08	-1,911,394,255.00	3,196,967,309.96
--资产总额	40,820,890,101.11	1,131,558,958.70	22,630,773,975.08	-13,893,596,531.13	50,689,626,503.76
--负债总额	19,376,187,311.33	182,114,502.24	4,283,877,774.87	-1,105,162,346.05	22,737,017,242.39

续

上期或上期期末	电力分部	纺织分部	总部及其他	抵销	合计
对外交易收入	13,722,325,396.61	607,582,670.77		-12,035,529.83	14,317,872,537.55
分部营业成本（注 1）	11,185,652,843.55	707,330,403.37	204,557,349.38	-104,379,987.99	11,993,160,608.31
分部其他经营收益（注 2）	531,939,817.45	7,592,228.96	1,950,828,318.53	-1,190,114,050.94	1,300,246,314.00
利润总额（亏损总额）	3,068,612,370.51	-92,155,503.64	1,746,270,969.15	-1,097,769,592.78	3,624,958,243.24
--对联营和合营企业的投资收益	427,149,124.76		866,023,269.91		1,293,172,394.67
--对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,310,122,981.08		6,460,698,407.59		8,770,821,388.67
--资产减值损失	1,311,297.26	3,601,628.77		93,001,699.17	97,914,625.20
--折旧和摊销费用	1,540,055,956.41	58,981,157.34	2,991,800.78	223,647.95	1,602,252,562.48
--所得税费用	349,108,655.20	-27,594,951.62	19,529,027.82	-55,911.99	340,986,819.41
--净利润（净亏损）	2,719,503,715.31	-64,560,552.02	1,726,741,941.33	-1,097,713,680.79	3,283,971,423.83
--资产总额	39,325,053,999.27	1,222,071,607.75	21,357,109,152.79	-13,373,589,560.37	48,530,645,199.44
--负债总额	20,902,297,344.59	221,122,273.19	4,890,180,858.51	-2,009,669,124.21	24,003,931,352.08

分部营业成本包括营业成本、研发费用、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用。

分部其他经营收益是指公允价值变动收益，投资收益、信用减值损失、资产减值损失、资产处置收益、其他收益及营业外收支净额。

6、其他事项

2023 年新设立控股子公司福建省木兰抽水蓄能有限公司、福建省花山抽水蓄能有限公司、福建省东田抽水蓄能有限公司，项目进展如下:

（1）福建省木兰抽水蓄能有限公司，2023 年 8 月获得福建省发展和改革委员会出具的《关于福建省仙游木兰抽水蓄能电站项目核准的批复》(闽发改网审能源函〔2023〕88 号）核准，项目总投资 890,865 万元，建设 4 台单机容量为 35 万千瓦的可逆式水泵水轮发电机机组， 总装机容量 140 万千瓦。

2024 年 2 月 26 日，公司召开第十届董事会第二十四次临时会议审议通过《关于投资建设木兰抽水蓄能电站项目的议案》，该项目可研报告的动态总投资 83.62 亿元，拟开工建设。

（2）福建省花山抽水蓄能有限公司，2023 年 12 月获得福建省发展和改革委员会下发的《关于同意福建华安抽水蓄能电站项目核准的批复》（闽发改网审能源函〔2023〕136 号），项目总投资 912,935 万元，安装 4 台单机容量为 35 万千瓦的可逆式水泵水轮发电机机组，总装机容量 140 万千瓦。

（3）福建省东田抽水蓄能有限公司，拟建设运营抽水蓄能电站项目，尚需相关部门核准。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	586,737.50	596,301.84

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,086.12	54,846.58
1 至 2 年	22,196.12	
3 至 4 年		541,455.26
4 至 5 年	541,455.26	
小　计	586,737.50	596,301.84
减：坏账准备		
合　计	**586,737.50**	**596,301.84**

②按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、备用金	586,737.50		586,737.50	596,301.84		596,301.84

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	586,737.50			586,737.50	
押金、备用金组合	586,737.50			586,737.50	

上年年末，处于第一阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	596,301.84			596,301.84	
押金、备用金组合	596,301.84			596,301.84	

2、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	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	12,869,366,935.46		12,869,366,935.46	11,419,035,927.96		11,419,035,927.96
对联营企业投资	6,909,457,950.79		6,909,457,950.79	6,460,698,407.59		6,460,698,407.59
合　计	**19,778,824,886.25**		**19,778,824,886.25**	**17,879,734,335.55**		**17,879,734,335.55**

（1）对子公司投资

被投资单位	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
福建省鸿山热电有限责任公司	1,812,346,900.00			1,812,346,900.00		
福建晋江天然气发电有限公司	1,250,595,600.00			1,250,595,600.00		
福建省福能新能源有限责任公司	5,137,192,162.88			5,137,192,162.88		
福建福能南纺卫生材料有限公司	803,503,884.54			803,503,884.54		
福建省福能龙安热电有限公司	123,500,000.00	48,470,500.00		171,970,500.00		
福建省配电售电有限责任公司	200,175,959.54			200,175,959.54		
福能（贵州）发电有限公司	663,721,421.00			663,721,421.00		
福建省福能海峡发电有限公司	1,428,000,000.00	165,183,900.00		1,593,183,900.00		
福建省木兰抽水蓄能有限公司		110,000,000.00		110,000,000.00		
福建省花山抽水蓄能有限公司		120,000,000.00		120,000,000.00		
福建省东田抽水蓄能有限公司		120,000,000.00		120,000,000.00		
福建省东桥热电有限责任公司		886,676,607.50		886,676,607.50		

被投资单位	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
合　计	**11,419,035,927.96**	**1,450,331,007.50**		**12,869,366,935.46**		

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
福建省东桥热电有限责任公司	206,120,172.59			-2,084,315.09					-204,035,857.50		
国能（泉州）热电有限公司	592,488,854.13			76,996,511.98		2,830,067.00	46,436,089.41			625,879,343.70	
华能霞浦核电有限公司	88,886,200.00									88,886,200.00	
海峡发电有限责任公司	3,188,290,482.26	315,157,500.00		419,370,070.08		6,779,733.29	197,400,000.00			3,732,197,785.63	
中核霞浦核电有限公司	5,291,862.51			1,230,332.94		-145,129.66				6,377,065.79	
福建宁德第二核电有限公司	74,100,526.00									74,100,526.00	
国核（福建）核电有限公司	57,680,000.00	4,270,000.00								61,950,000.00	
福建省石狮热电有限责任公司	209,023,536.39			24,300,209.12		928,386.75	17,781,800.00			216,470,332.26	
福建宁德核电有限公司	1,757,312,528.90			277,981,701.39		226,579.35	221,254,289.61			1,814,266,520.03	
福建电力交易中心有限公司	27,107,560.64			16,871.27						27,124,431.91	
福建省能源石化集团财务有限公司	254,396,684.17			17,809,061.30			10,000,000.00			262,205,745.47	
合　计	**6,460,698,407.59**	**319,427,500.00**		**815,620,442.99**		**10,619,636.73**	**492,872,179.02**		**-204,035,857.50**	**6,909,457,950.79**	

3、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	815,620,442.99	866,023,269.91
成本法核算的长期股权投资收益	1,951,922,000.00	1,004,544,245.66
其他权益工具投资的股利收入	7,186,206.80	6,886,399.80
其他	40,521,297.87	73,235,824.27
合　计	**2,815,249,947.66**	**1,950,689,739.64**

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-2,113,110.77	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	20,904,397.82	
取得子公司购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	54,260,641.33	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	93,450.45	
对外委托贷款取得的损益	942,452.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,995,192.35	
非经常性损益总额	54,092,639.26	
减：非经常性损益的所得税影响数	17,136,366.51	
非经常性损益净额	36,956,272.75	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-5,201,305.15	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	42,157,577.90	

对未列入非经常性损益项目的重要营业外收支说明：

项　目	涉及金额	原因
营业外支出-碳排放权交易（贵州）	29,551,732.95	预期相关业务未来将常态化发生

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.52	1.03	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.32	1.02	0.95

福建福能股份有限公司

2024 年 4 月 16 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

（副 本）（20-1）

统一社会信用代码

91110105592343655N

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5340 万元

成立日期　2011 年 12 月 22 日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

6-1-3-158

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：[illegible]惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

6-1-3-159

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

Grant Thornton
致同

授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、佘丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2024年1月1日至2024年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

李惠琦

2024年1月1日



姓　　名 Full name 林庆瑜

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1973-07-04

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所

身份证号码 Identity card No. 350302197309040010





年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renew



林庆瑜 350100320630

证书编号：350100320630
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 12 月 31 日
Date of Issuance　　/y /m /d

换发时间：2021 年 12 月 10 日

年 /y　月 /m　日 /d

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

姓 名 Full name 林同霆
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-05-25
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所
身份证号码 Identity card No. 350107197605251212



证书编号：
No. of Certificate 350100051448

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2002 年/y 01 月/m 17 日/d

林同霆 350100051448

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

瑞华福建分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年/y 12 月/m 11 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环福建分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年/y 12 月/m 11 日/d

13

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

中审众环福建分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022 年/y 1 月/m 26 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同福州分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年/y 1 月/m 26 日/d

14

合并及公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	期末余额		期初余额	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	5,829,643,648.42	1,394,390,953.63	5,830,935,117.58	1,244,456,942.56
交易性金融资产	-	-	-	-
应收票据	39,198,172.42	-	45,917,374.77	-
应收账款	5,557,523,145.93	-	4,813,537,246.86	-
应收款项融资	7,452,427.99	-	5,103,986.23	-
预付款项	146,731,498.39	-	25,839,839.55	-
其他应收款	34,269,112.70	427,861,027.89	27,982,205.85	586,737.50
存货	524,996,006.67	-	664,194,612.13	-
合同资产	-	-	-	-
持有待售资产	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	78,138,390.69	-	63,124,108.29
其他流动资产	287,639,033.75	-	351,681,158.90	154,897.95
流动资产合计	**12,427,453,046.27**	**1,900,390,372.21**	**11,765,191,541.87**	**1,308,322,686.30**
非流动资产：			-	-
债权投资	-	832,742,101.62	-	846,314,891.24
其他债权投资	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-
长期股权投资	9,892,925,624.62	20,315,574,249.87	9,342,826,339.88	19,778,824,886.25
其他权益工具投资	671,143,821.60	669,143,821.60	638,993,308.20	636,993,308.20
其他非流动金融资产	-	-	-	-
投资性房地产	2,300,544.83	-	2,502,336.63	-
固定资产	25,169,843,564.53	1,766,797.37	25,663,215,569.09	1,694,476.73
在建工程	1,939,691,109.73	85,849.06	1,543,221,177.86	85,849.06
生产性生物资产	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-
使用权资产	10,620,824.59	41,486.74	12,488,718.46	539,156.90
无形资产	805,878,375.43	1,732,047.72	568,633,279.63	2,096,934.93
开发支出	-	-	-	-
商誉	95,375,144.60	-	95,375,144.60	-
长期待摊费用	18,592,204.97	-	20,057,277.74	-
递延所得税资产	169,519,984.05	40,623,854.87	159,946,485.64	40,623,854.87
其他非流动资产	679,809,821.39	15,632,105.30	877,175,324.16	15,277,930.60
非流动资产合计	**39,455,701,020.34**	**21,877,342,314.15**	**38,924,434,961.89**	**21,322,451,288.78**
资产总计	**51,883,154,066.61**	**23,777,732,686.36**	**50,689,626,503.76**	**22,630,773,975.08**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	期末余额		期初余额	
	合并	公司	合并	公司
流动负债：				
短期借款	1,309,999,085.22	900,537,001.87	1,610,533,706.41	910,653,650.82
衍生金融负债	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	2,242,675,268.03	-	2,201,691,485.53	-
预收款项	-	-	-	-
合同负债	58,027,696.10	-	35,692,024.21	-
应付职工薪酬	102,538,380.32	238,259.14	51,160,073.10	56,179.86
应交税费	181,182,274.76	382,759.76	236,991,406.34	944,090.46
其他应付款	915,726,996.98	800,724,494.94	117,546,001.92	751,963.55
持有待售负债	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	2,555,241,370.63	1,755,074,618.21	3,278,446,942.68	2,290,738,548.44
其他流动负债	37,707,529.97	-	41,382,111.45	-
流动负债合计	**7,403,098,602.01**	**3,456,957,133.92**	**7,573,443,751.64**	**3,203,144,433.13**
非流动负债：				
长期借款	14,584,439,004.08	1,188,600,000.00	14,208,380,082.34	1,062,400,000.00
应付债券	-	-	-	-
租赁负债	1,788,397.79	-	2,015,253.65	14,742.95
长期应付款	741,739,875.22	-	747,577,213.86	-
长期应付职工薪酬	2,148,690.31	-	2,636,615.91	-
预计负债	2,072,462.97	-	4,572,005.26	-
递延收益	85,817,133.11	-	38,858,489.27	-
递延所得税负债	164,733,024.76	26,356,227.14	159,533,830.46	18,318,598.79
其他非流动负债	-	-	-	-
非流动负债合计	**15,582,738,588.24**	**1,214,956,227.14**	**15,163,573,490.75**	**1,080,733,341.74**
负债合计	**22,985,837,190.25**	**4,671,913,361.06**	**22,737,017,242.39**	**4,283,877,774.87**
股本	4,821,632,928.00	2,580,763,772.00	4,781,813,062.00	2,540,943,906.00
其他权益工具	186,382,128.02	186,382,128.02	225,591,153.64	225,591,153.64
资本公积	6,545,145,968.91	9,598,536,162.82	6,304,481,651.09	9,370,552,436.96
减：库存股	-	-	-	-
其他综合收益	35,238,859.20	78,664,313.70	11,125,974.15	54,551,428.65
专项储备	46,285,600.43	-	30,286,432.29	-
盈余公积	1,043,314,914.44	1,088,634,104.61	1,043,314,914.44	1,088,634,104.61
未分配利润	9,913,244,949.65	5,572,838,844.15	9,524,895,496.80	5,066,623,170.35
归属于母公司股东权益合计	**22,591,245,348.65**	**19,105,819,325.30**	**21,921,508,684.41**	**18,346,896,200.21**
少数股东权益	6,306,071,527.71	-	6,031,100,576.96	-
股东权益合计	**28,897,316,876.36**	**19,105,819,325.30**	**27,952,609,261.37**	**18,346,896,200.21**
负债和股东权益总计	**51,883,154,066.61**	**23,777,732,686.36**	**50,689,626,503.76**	**22,630,773,975.08**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2024年1-6月

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
一、营业收入	**6,664,880,317.14**	**-**	**6,373,870,856.70**	**-**
其中：营业收入	6,664,880,317.14	-	6,373,870,856.70	-
二、营业总成本	**5,635,282,578.19**	**71,993,208.33**	**5,702,543,247.74**	**86,294,249.60**
减：营业成本	5,104,057,011.33	-	5,160,391,531.89	-
税金及附加	47,215,394.48	150,938.92	36,145,741.68	93,008.91
销售费用	12,076,605.24	-	9,759,152.13	-
管理费用	139,450,266.97	12,839,219.53	135,104,975.46	15,177,618.73
研发费用	64,779,820.23	-	55,992,055.35	-
财务费用	267,703,479.94	59,003,049.88	305,149,791.23	71,023,621.96
其他	-	-	-	-
加：其他收益	75,109,390.74	270,024.35	39,929,836.38	104,597.42
投资收益（损失以“—”号填列）	559,544,604.06	1,377,976,817.10	519,105,380.08	2,226,694,160.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-	-	-	-
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-7,230,234.16	-	-2,526,550.51	-
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,611,269.25	-	-457,662.26	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	236,846.39	-	-	-
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	**1,655,647,076.73**	**1,306,253,633.12**	**1,227,378,612.65**	**2,140,504,508.57**
加：营业外收入	4,274,926.38	-	1,276,931.85	-
减：营业外支出	579,082.14	1,190.00	16,353,606.43	-
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	**1,659,342,920.97**	**1,306,252,443.12**	**1,212,301,938.07**	**2,140,504,508.57**
减：所得税费用	211,546,579.63	-	90,811,237.01	-
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	**1,447,796,341.34**	**1,306,252,443.12**	**1,121,490,701.06**	**2,140,504,508.57**
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,447,796,341.34	1,306,252,443.12	1,121,490,701.06	2,140,504,508.57
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-	-
（二）按所有权归属分类				
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,188,386,222.17	1,306,252,443.12	934,881,143.07	2,140,504,508.57
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	259,410,119.17	-	186,609,557.99	-
五、其他综合收益的税后净额	**24,112,885.05**	**24,112,885.05**	**15,323,060.10**	**15,323,060.10**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	24,112,885.05	24,112,885.05	15,323,060.10	15,323,060.10
1.不能重分类进损益的其他综合收益	24,112,885.05	24,112,885.05	15,323,060.10	15,323,060.10
（1）重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动	24,112,885.05	24,112,885.05	15,323,060.10	15,323,060.10
（4）企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
（2）其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
（4）其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-	-	-	-
（6）外币财务报表折算差额	-	-	-	-
（7）其他	-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-	-
六、综合收益总额	**1,471,909,226.39**	**1,330,365,328.17**	**1,136,813,761.16**	**2,155,827,568.67**
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,212,499,107.22	1,330,365,328.17	950,204,203.17	2,155,827,568.67
归属于少数股东的综合收益总额	259,410,119.17	-	186,609,557.99	-
七、每股收益：				
基本每股收益	0.46		0.37	
稀释每股收益	0.42		0.35	

公司法定代表人：　主管会计工作的公司负责人：　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2024年1-6月

编制单位：福建福能股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
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	6,684,937,858.74	-	6,787,115,853.32	-
收到的税费返还	30,116,247.14	-	69,147,290.42	-
收到其他与经营活动有关的现金	157,848,616.08	7,004,920.35	77,819,778.42	205,204,050.02
经营活动现金流入小计	**6,872,902,721.96**	**7,004,920.35**	**6,934,082,922.16**	**205,204,050.02**
购买商品、接受劳务支付的现金	4,138,987,790.04	-	4,587,842,208.40	-
支付给职工及为职工支付的现金	342,627,410.73	8,204,171.47	329,349,368.36	10,666,511.08
支付的各项税费	564,645,241.81	668,789.10	477,432,664.42	671,690.82
支付其他与经营活动有关的现金	61,473,640.19	204,984,083.80	85,956,510.80	204,903,377.15
经营活动现金流出小计	**5,107,734,082.77**	**213,857,044.37**	**5,480,580,751.98**	**216,241,579.05**
经营活动产生的现金流量净额	**1,765,168,639.19**	**-206,852,124.02**	**1,453,502,170.18**	**-11,037,529.03**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	-	-	-	-
取得投资收益收到的现金	67,704,766.86	727,711,685.41	278,458,013.91	1,455,954,253.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,155,919.33	-	7,305,914.33	-
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	-	33,445,467.68	-	582,872,417.81
投资活动现金流入小计	**80,860,686.19**	**761,157,153.09**	**285,763,928.24**	**2,038,826,671.64**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,013,588,424.98	656,020.07	681,137,508.16	3,565,161.20
投资支付的现金	40,428,000.00	104,428,000.00	130,095,000.00	351,749,400.00
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	102,700,000.00	35,000,000.00	-	22,000,000.00
投资活动现金流出小计	**1,156,716,424.98**	**140,084,020.07**	**811,232,508.16**	**377,314,561.20**
投资活动产生的现金流量净额	**-1,075,855,738.79**	**621,073,133.02**	**-525,468,579.92**	**1,661,512,110.44**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	40,000,000.00	-	140,599,500.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	40,000,000.00	-	140,599,500.00	-
取得借款收到的现金	1,162,628,668.10	540,000,000.00	2,325,390,000.00	830,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	-
筹资活动现金流入小计	**1,202,628,668.10**	**540,000,000.00**	**2,465,989,500.00**	**830,000,000.00**
偿还债务支付的现金	1,585,876,253.71	766,160,000.00	3,377,879,834.00	2,008,860,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	290,794,399.99	37,701,373.54	769,340,476.53	295,456,742.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	29,745,517.80	-	209,958,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	16,257,649.74	-	27,350,617.60	-
筹资活动现金流出小计	**1,892,928,303.44**	**803,861,373.54**	**4,174,570,928.13**	**2,304,316,742.95**
筹资活动产生的现金流量净额	**-690,299,635.34**	**-263,861,373.54**	**-1,708,581,428.13**	**-1,474,316,742.95**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	140,422.52	-	139,276.33	-
五、现金及现金等价物净增加额	**-846,312.42**	**150,359,635.46**	**-780,408,561.54**	**176,157,838.46**
加：期初现金及现金等价物余额	5,827,808,194.49	1,244,031,318.17	3,970,141,095.01	1,120,289,739.94
六、期末现金及现金等价物余额	**5,826,961,882.07**	**1,394,390,953.63**	**3,189,732,533.47**	**1,296,447,578.40**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：