

**华电福新能源股份有限公司**

**截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间财务报表**

目录

页次

|           |       |
|-----------|-------|
| 合并资产负债表   | 2-3   |
| 合并利润表     | 4-5   |
| 合并股东权益变动表 | 6-7   |
| 合并现金流量表   | 8     |
| 公司资产负债表   | 9-10  |
| 公司利润表     | 11    |
| 公司股东权益变动表 | 12    |
| 公司现金流量表   | 13    |
| 财务报表附注    | 14-67 |

华电福新能源股份有限公司

合并资产负债表

2019年6月30日

(金额单位: 人民币元)

| 资产          | 附注 | 2019年<br>6月30日  | 2018年<br>12月31日 |
|-------------|----|-----------------|-----------------|
| 流动资产        |    |                 |                 |
| 货币资金        | 6  | 2,809,955,458   | 3,603,943,616   |
| 应收账款        | 7  | 1,746,215,222   | 1,719,250,975   |
| 应收款项融资      | 8  | 6,299,559,828   | 4,250,525,992   |
| 预付款项        | 9  | 149,301,138     | 101,589,112     |
| 其他应收款       | 10 | 241,114,126     | 841,423,487     |
| 存货          |    | 448,452,205     | 413,564,411     |
| 持有待售资产      | 11 | 410,736,829     | -               |
| 一年内到期的非流动资产 |    | 17,304,345      | 17,304,345      |
| 其他流动资产      | 12 | 1,041,166,861   | 1,209,504,856   |
| 流动资产合计      |    | 13,163,806,012  | 12,157,106,794  |
| 非流动资产       |    |                 |                 |
| 长期应收款       | 13 | 14,656,883      | 14,656,883      |
| 长期股权投资      | 14 | 9,367,085,442   | 8,984,570,357   |
| 其他权益工具投资    | 15 | 1,091,252,079   | 1,087,774,507   |
| 固定资产        | 16 | 68,833,070,959  | 70,384,374,806  |
| 在建工程        | 17 | 10,357,469,018  | 10,374,630,184  |
| 使用权资产       |    | 947,108,440     | -               |
| 无形资产        |    | 2,266,014,430   | 2,289,832,011   |
| 商誉          |    | 496,646,686     | 496,646,686     |
| 长期待摊费用      |    | 115,414,583     | 137,983,205     |
| 递延所得税资产     |    | 359,332,387     | 369,045,554     |
| 其他非流动资产     | 18 | 1,485,596,863   | 1,836,332,875   |
| 非流动资产合计     |    | 95,333,647,770  | 95,975,847,068  |
| 资产总计        |    | 108,497,453,782 | 108,132,953,862 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

合并资产负债表（续）

2019年6月30日

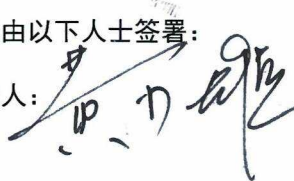
（金额单位：人民币元）

| 负债和股东权益      | 附注 | 2019年<br>6月30日  | 2018年<br>12月31日 |
|--------------|----|-----------------|-----------------|
| 流动负债         |    |                 |                 |
| 短期借款         | 20 | 4,782,435,177   | 4,741,142,999   |
| 应付票据         | 21 | 70,444,300      | 73,000,000      |
| 应付账款         |    | 5,451,087,264   | 5,876,280,294   |
| 合同负债         |    | 3,726,054       | 31,667,982      |
| 应付职工薪酬       |    | 70,945,148      | 58,147,895      |
| 应交税费         |    | 444,679,467     | 288,594,265     |
| 其他应付款        |    | 2,722,009,465   | 2,062,616,976   |
| 持有待售负债       | 11 | 255,898,802     | -               |
| 一年内到期的非流动负债  | 22 | 5,423,670,340   | 5,354,068,705   |
| 其他流动负债       | 23 | 827,085,683     | 809,689,893     |
| 流动负债合计       |    | 20,051,981,700  | 19,295,209,009  |
| 非流动负债        |    |                 |                 |
| 长期借款         | 24 | 43,279,334,348  | 47,193,130,851  |
| 应付债券         | 25 | 6,727,422,882   | 6,826,690,581   |
| 租赁负债         |    | 597,316,679     | -               |
| 长期应付款        |    | 76,888,841      | 367,396,019     |
| 递延收益         |    | 328,692,970     | 340,631,851     |
| 递延所得税负债      |    | 1,016,770,978   | 1,007,988,544   |
| 非流动负债合计      |    | 52,026,426,698  | 55,735,837,846  |
| 负债合计         |    | 72,078,408,398  | 75,031,046,855  |
| 股东权益         |    |                 |                 |
| 股本           | 26 | 8,407,961,520   | 8,407,961,520   |
| 其他权益工具       | 27 | 10,961,453,396  | 8,969,841,509   |
| 其中：永续债       | 27 | 10,961,453,396  | 8,969,841,509   |
| 资本公积         | 28 | 1,775,383,038   | 1,770,524,861   |
| 其他综合收益       | 29 | 118,661,232     | 120,393,300     |
| 盈余公积         | 30 | 998,315,660     | 998,315,660     |
| 未分配利润        |    | 10,858,225,502  | 9,788,345,958   |
| 归属于母公司股东权益合计 |    | 33,120,000,348  | 30,055,382,808  |
| 少数股东权益       |    | 3,299,045,036   | 3,046,524,199   |
| 股东权益合计       |    | 36,419,045,384  | 33,101,907,007  |
| 负债和股东权益总计    |    | 108,497,453,782 | 108,132,953,862 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

财务报表由以下人士签署：

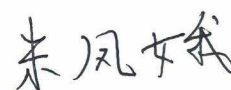
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



华电福新能源股份有限公司

合并利润表

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月

(金额单位: 人民币元)

|                     | 附注 | 截至 2019 年<br>6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年<br>6 月 30 日止六个月 |
|---------------------|----|---------------------------|---------------------------|
| 营业收入                | 31 | 9,770,869,060             | 8,815,810,964             |
| 减: 营业成本             | 31 | 5,918,137,414             | 5,707,719,476             |
| 税金及附加               |    | 91,657,377                | 83,200,041                |
| 管理费用                |    | 366,522,459               | 443,366,781               |
| 财务费用                | 32 | 1,424,461,220             | 1,465,727,833             |
| 其中: 利息费用            |    | 1,430,934,698             | 1,478,564,720             |
| 利息收入                |    | (12,811,801)              | (12,836,887)              |
| 加: 其他收益             | 33 | 97,000,825                | 89,415,197                |
| 投资收益                | 34 | 334,684,447               | 522,869,608               |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 |    | 299,150,205               | 486,096,078               |
| 资产减值损失              |    | (30,699,856)              | -                         |
| 信用减值损失转回            |    | 4,024                     | -                         |
| 资产处置收益              | 35 | -                         | 27,003,751                |
| 营业利润                |    | 2,371,080,030             | 1,755,085,389             |
| 加: 营业外收入            | 36 | 22,995,088                | 72,663,983                |
| 减: 营业外支出            | 37 | 3,852,616                 | 12,674,081                |
| 利润总额                |    | 2,390,222,502             | 1,815,075,291             |
| 减: 所得税费用            |    | 357,008,240               | 179,588,700               |
| 净利润                 |    | 2,033,214,262             | 1,635,486,591             |
| 按经营持续性分类            |    |                           |                           |
| 持续经营净利润             |    | 2,033,214,262             | 1,635,486,591             |
| 按所有权归属分类            |    |                           |                           |
| 归属于本公司权益持有人的净利润     |    | 1,783,736,431             | 1,539,060,722             |
| 少数股东损益              |    | 249,477,831               | 96,425,869                |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华电福新能源股份有限公司

合并利润表（续）

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月

（金额单位：人民币元）

其他综合收益的税后净额

归属本公司权益持有人的其他综合收益的税后净额

不能重分类进损益的其他综合收益

其他权益工具投资公允价值变动

672,965

(129,697,413)

将重分类进损益的其他综合收益

外币财务报表折算差额

(2,405,033)

(18,013,717)

综合收益总额

2,031,482,194

1,487,775,461

其中：

归属于本公司权益持有人的综合收益总额

1,782,004,363

1,391,349,592

归属于少数股东的综合收益总额

249,477,831

96,425,869

每股收益

基本及稀释每股收益（元/股）

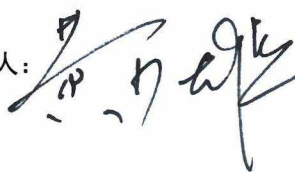
0.1841

0.1699

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







华电福新能源股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月

(金额单位: 人民币元)

|                         | 归属于本公司权益持有人权益 |               |               |               |             |               |                |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|----------------|
|                         | 股本            | 其他权益工具<br>永续债 | 资本公积          | 其他综合收益        | 盈余公积        | 未分配利润         | 小计             |
| 一、上年年末余额                | 8,407,961,520 | 3,988,339,623 | 1,783,262,159 | (22,739,441)  | 817,192,725 | 8,450,351,715 | 23,424,368,301 |
| 加: 会计政策变更               | -             | -             | -             | 334,167,629   | -           | -             | 334,167,629    |
| 二、本期初余额                 | 8,407,961,520 | 3,988,339,623 | 1,783,262,159 | 311,428,188   | 817,192,725 | 8,450,351,715 | 23,758,535,930 |
| 三、本期增减变动额               | -             | 110,794,443   | -             | (147,711,130) | -           | 1,428,266,279 | 1,391,349,592  |
| (一)综合收益总额               | -             | -             | -             | -             | -           | -             | -              |
| (二)永续中期票据及可续期公司<br>债券分派 | -             | (110,794,443) | -             | -             | -           | -             | (110,794,443)  |
| (三)利润分配                 | -             | -             | -             | -             | -           | -             | -              |
| 1. 提取盈余公积               | -             | -             | -             | -             | 158,405,728 | (158,405,728) | -              |
| 2. 对股东的分配               | -             | -             | -             | -             | -           | (467,482,661) | (467,482,661)  |
| 3. 子公司对少数股东的分配          | -             | -             | -             | -             | -           | -             | -              |
| 四、本期期末余额                | 8,407,961,520 | 3,988,339,623 | 1,783,262,159 | 163,717,058   | 975,598,453 | 9,252,729,605 | 24,571,608,418 |
|                         |               |               |               |               |             |               | 3,101,610,812  |
|                         |               |               |               |               |             |               | 27,673,219,230 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



华电福新能源股份有限公司

合并现金流量表

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月

(金额单位: 人民币元)

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

收到其他与经营活动有关的现金

经营活动现金流入小计

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

支付的各项税费

支付其他与经营活动有关的现金

受限制货币资金的增加

经营活动现金流出小计

经营活动产生的现金流量净额

二、投资活动产生的现金流量

取得投资收益所收到的现金

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

收到其他与投资活动有关的现金

投资活动现金流入小计

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

受限制货币资金的增加

投资支付的现金

投资活动现金流出小计

投资活动流出的现金流量净额

三、筹资活动产生的现金流量

吸收投资收到的现金

其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金

取得借款收到的现金

发行债券收到的现金

筹资活动现金流入小计

偿还债务支付的现金

分配股利、利润或偿付利息支付的现金

其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润

支付其他与筹资活动有关的现金

筹资活动现金流出小计

筹资活动(流出)/产生的现金流量净额

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(减少)/增加额

加: 年初现金及现金等价物余额

减: 货币资金重分类至持有待售资产

六、年末现金及现金等价物余额

截至 2019 年  
6 月 30 日止六个月

截至 2018 年  
6 月 30 日止六个月

8,676,926,976

6,537,502,561

39,498,166

59,357,223

80,907,159

68,073,811

8,797,332,301

6,664,933,595

3,573,439,316

3,212,445,140

680,457,971

646,193,021

703,332,034

225,959,583

245,751,390

138,758,534

5,818,346

-

5,208,799,057

4,223,356,278

3,588,533,244

2,441,577,317

805,470,912

660,373,530

3,923,089

56,238,292

12,811,801

12,836,887

822,205,802

729,448,709

1,460,284,490

2,172,812,269

-

660,187

348,740,000

177,610,000

1,809,024,490

2,351,082,456

(986,818,688)

(1,621,633,747)

2,032,119,655

-

40,507,768

-

9,845,066,054

14,946,979,329

-

1,328,418,800

11,877,185,709

16,275,398,129

13,588,928,442

14,624,134,162

1,648,015,953

1,596,685,911

94,898,566

25,117,000

41,247,449

-

15,278,191,844

16,220,820,073

(3,401,006,135)

54,578,056

(263,639)

(2,212,294)

(799,555,218)

872,309,332

3,597,840,533

2,121,903,467

251,285

-

2,798,034,030

2,994,212,799

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

华电福新能源股份有限公司

资产负债表

2019 年 6 月 30 日

(金额单位：人民币元)

| 资产       | 附注 | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------|----|--------------------|---------------------|
| 流动资产     |    |                    |                     |
| 货币资金     | 6  | 228,111,254        | 746,446,986         |
| 应收账款     | 7  | 137,766,040        | 59,322,178          |
| 预付款项     |    | 2,161,999          | 21,423,799          |
| 其他应收款    | 10 | 1,736,970,384      | 2,560,379,016       |
| 存货       |    | 326,723            | 210,698             |
| 持有待售资产   |    | 67,000,000         | -                   |
| 其他流动资产   | 12 | 19,381,545         | 25,273,443          |
| 流动资产合计   |    | 2,191,717,945      | 3,413,056,120       |
| 非流动资产    |    |                    |                     |
| 长期应收款    | 13 | 5,368,180,000      | 4,340,780,000       |
| 长期股权投资   | 14 | 30,997,660,873     | 29,807,460,862      |
| 其他权益工具投资 | 15 | 390,979,301        | 429,794,297         |
| 固定资产     |    | 1,720,981,481      | 1,706,373,530       |
| 在建工程     | 17 | 742,692,151        | 770,818,973         |
| 使用权资产    |    | 224,672,966        | -                   |
| 无形资产     |    | 104,910,018        | 106,503,279         |
| 长期待摊费用   |    | 5,619,579          | 3,485,490           |
| 其他非流动资产  |    | 22,420,799         | 22,089,773          |
| 非流动资产合计  |    | 39,578,117,168     | 37,187,306,204      |
| 资产总计     |    | 41,769,835,113     | 40,600,362,324      |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华电福新能源股份有限公司

资产负债表（续）

2019年6月30日

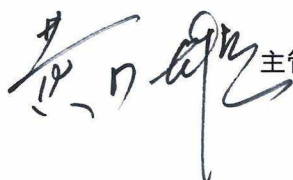
（金额单位：人民币元）

| 负债和股东权益     | 附注 | 2019年<br>6月30日 | 2018年<br>12月31日 |
|-------------|----|----------------|-----------------|
| 流动负债        |    |                |                 |
| 短期借款        | 20 | 2,100,000,000  | 1,550,000,000   |
| 应付账款        |    | 124,609,700    | 160,483,762     |
| 应付职工薪酬      |    | 5,326,276      | 2,123,493       |
| 应交税费        |    | 44,381,682     | 22,773,898      |
| 其他应付款       |    | 3,369,095,693  | 4,071,529,105   |
| 一年内到期的非流动负债 | 22 | 99,404,385     | 51,289,501      |
| 其他流动负债      | 23 | 799,262,189    | 799,577,949     |
| 流动负债合计      |    | 6,542,079,925  | 6,657,777,708   |
| 非流动负债       |    |                |                 |
| 长期借款        | 24 | 608,230,562    | 1,114,362,632   |
| 应付债券        |    | 5,994,040,895  | 5,991,747,681   |
| 租赁负债        |    | 170,630,477    | -               |
| 长期应付款       |    | 284,065        | 290,000         |
| 递延所得税负债     |    | 33,620,018     | 43,323,767      |
| 非流动负债合计     |    | 6,806,806,017  | 7,149,724,080   |
| 负债合计        |    | 13,348,885,942 | 13,807,501,788  |
| 股东权益        |    |                |                 |
| 股本          |    | 8,407,961,520  | 8,407,961,520   |
| 其他权益工具      |    | 10,961,453,396 | 8,969,841,509   |
| 其中：永续债      |    | 10,961,453,396 | 8,969,841,509   |
| 资本公积        | 28 | 2,377,477,417  | 2,372,657,406   |
| 其他综合收益      |    | 100,860,054    | 129,971,301     |
| 盈余公积        |    | 998,315,660    | 998,315,660     |
| 未分配利润       |    | 5,574,881,124  | 5,914,113,140   |
| 股东权益合计      |    | 28,420,949,171 | 26,792,860,536  |
| 负债和股东权益总计   |    | 41,769,835,113 | 40,600,362,324  |

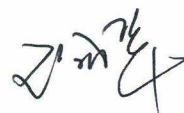
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

朱凤娥



华电福新能源股份有限公司

利润表

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月

(金额单位: 人民币元)

|                     | 附注 | 截至 2019 年<br>6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年<br>6 月 30 日止六个月 |
|---------------------|----|---------------------------|---------------------------|
| 营业收入                | 31 | 416,112,101               | 177,098,394               |
| 减: 营业成本             | 31 | 200,198,832               | 120,489,052               |
| 税金及附加               |    | 4,573,978                 | 3,252,393                 |
| 管理费用                |    | 88,894,152                | 104,714,484               |
| 财务费用                | 32 | 100,863,751               | 197,268,297               |
| 其中: 利息费用            |    | 204,487,618               | 270,853,104               |
| 利息收入                |    | (107,879,139)             | (73,584,807)              |
| 加: 其他收益             | 33 | 652,056                   | -                         |
| 投资收益                | 34 | 353,990,000               | 1,836,166,017             |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 |    | 251,940,000               | 507,072,262               |
| 信用减值损失              |    | 37,020                    | -                         |
| 资产处置收益              | 35 | -                         | 311,997                   |
| 营业利润                |    | 376,260,464               | 1,587,852,182             |
| 加: 营业外收入            | 36 | 217,458                   | 183,073                   |
| 减: 营业外支出            | 37 | 2,037,344                 | 1,042,180                 |
| 利润总额                |    | 374,440,578               | 1,586,993,075             |
| 减: 所得税费用            |    | -                         | 2,935,797                 |
| 净利润                 |    | 374,440,578               | 1,584,057,278             |
| 按经营持续性分类            |    |                           |                           |
| 持续经营净利润             |    | 374,440,578               | 1,584,057,278             |
| 其他综合收益的税后净额         |    |                           |                           |
| 不能重分类进损益的其他综合收益     |    |                           |                           |
| 其他权益工具投资公允价值变动      |    | (29,111,247)              | 35,788                    |
| 综合收益总额              |    | 345,329,331               | 1,584,093,066             |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

华电福新能源股份有限公司

股东权益变动表

截至2019年6月30日止六个月  
(金额单位: 人民币元)

| 截至2019年6月30日止六个月    | 股本            | 其他权益工具<br>永续债 | 资本公积          | 其他综合收益       | 盈余公积        | 未分配利润         | 股东权益合计         |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-------------|---------------|----------------|
| 一、本期初余额             | 8,407,961,520 | 8,969,841,509 | 2,372,657,406 | 129,971,301  | 998,315,660 | 5,914,113,140 | 26,792,860,536 |
| 二、本期增减变动额           | -             | 235,744,444   | -             | (29,111,247) | -           | 138,696,134   | 345,329,331    |
| (一)综合收益总额           | -             | 1,991,611,887 | -             | -            | -           | -             | 1,991,611,887  |
| (二)所有者投入和减少资本       | -             | -             | 4,820,011     | -            | -           | -             | 4,820,011      |
| 1.其他权益工具持有者投入资本     | -             | -             | -             | -            | -           | -             | -              |
| (三)联营公司其他权益变动       | -             | -             | -             | -            | -           | -             | -              |
| (四)永续中期票据及可续期公司债券分派 | -             | (235,744,444) | -             | -            | -           | -             | (235,744,444)  |
| (五)利润分配             | -             | -             | -             | -            | -           | -             | -              |
| 1.提取盈余公积            | -             | -             | -             | -            | -           | -             | -              |
| 2.对股东的分配            | -             | -             | -             | -            | -           | (477,572,216) | (477,572,216)  |
| (六)其他               | -             | -             | -             | -            | -           | (355,934)     | (355,934)      |

三、本期末余额

|               |                |               |             |             |               |                |
|---------------|----------------|---------------|-------------|-------------|---------------|----------------|
| 8,407,961,520 | 10,961,453,396 | 2,377,477,417 | 100,860,054 | 998,315,660 | 5,574,881,124 | 28,420,949,171 |
|---------------|----------------|---------------|-------------|-------------|---------------|----------------|

截至2018年6月30日止六个月

|                     |               |               |               |             |             |               |                |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------|----------------|
| 一、上年年末余额            | 8,407,961,520 | 3,988,339,623 | 2,374,671,913 | -           | 817,192,725 | 5,029,958,053 | 20,618,123,834 |
| 加: 会计政策变更           | -             | -             | -             | 182,938,229 | -           | -             | 182,938,229    |
| 二、本期初余额             | 8,407,961,520 | 3,988,339,623 | 2,374,671,913 | 182,938,229 | 817,192,725 | 5,029,958,053 | 20,801,062,063 |
| 三、本期增减变动额           | -             | 110,794,443   | -             | 35,788      | -           | 1,473,262,835 | 1,584,093,066  |
| (一)综合收益总额           | -             | (110,794,443) | -             | -           | -           | -             | (110,794,443)  |
| (二)永续中期票据及可续期公司债券分派 | -             | -             | -             | -           | -           | -             | -              |
| (三)利润分配             | -             | -             | -             | -           | -           | -             | -              |
| 1.提取盈余公积            | -             | -             | -             | -           | -           | (158,405,728) | -              |
| 2.对股东的分配            | -             | -             | -             | -           | -           | (467,482,661) | (467,482,661)  |

四、本期末余额

|               |               |               |             |             |               |                |
|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------|----------------|
| 8,407,961,520 | 3,988,339,623 | 2,374,671,913 | 182,974,017 | 975,598,453 | 5,877,332,499 | 21,806,878,025 |
|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------|----------------|

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朱凤娥



现金流量表

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月

(金额单位: 人民币元)

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

收到其他与经营活动有关的现金

经营活动现金流入小计

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

支付的各项税费

支付其他与经营活动有关的现金

经营活动现金流出小计

经营活动(流出)/产生的现金流量净额

二、投资活动产生的现金流量

取得投资收益所收到的现金

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

收到其他与投资活动有关的现金

投资活动现金流入小计

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

受限制货币资金的减少

投资支付的现金

支付其他与投资活动有关的现金

投资活动现金流出小计

投资活动流出的现金流量净额

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

发行债券收到的现金

筹资活动现金流入小计

偿还债务支付的现金

分配股利、利润或偿付利息支付的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

筹资活动现金流出小计

筹资活动产生的现金流量净额

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(减少)/增加额

加: 年初现金及现金等价物余额

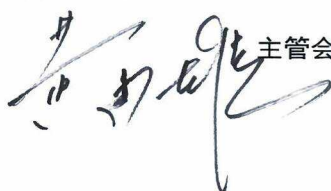
六、年末现金及现金等价物余额

|                           | 截至 2019 年<br>6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年<br>6 月 30 日止六个月 |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金            | 617,817,524               | 455,046,842               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 652,056                   | 323,516                   |
| 经营活动现金流入小计                | 618,469,580               | 455,370,358               |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 19,799,974                | 166,239,137               |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 118,053,779               | 115,764,156               |
| 支付的各项税费                   | 28,245,581                | 12,674,923                |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 1,714,126,032             | 53,184,908                |
| 经营活动现金流出小计                | 1,880,225,366             | 347,863,124               |
| 经营活动(流出)/产生的现金流量净额        | (1,261,755,786)           | 107,507,234               |
| 取得投资收益所收到的现金              | 1,095,407,371             | 644,600,000               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 82,396                    | 575,241                   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 114,649,920               | 78,461,916                |
| 投资活动现金流入小计                | 1,210,139,687             | 723,637,157               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 152,415,657               | 108,033,235               |
| 受限制货币资金的减少                | 4,640                     | 4,439                     |
| 投资支付的现金                   | 1,217,220,000             | 763,490,000               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 850,950,000               | -                         |
| 投资活动现金流出小计                | 2,220,590,297             | 871,527,674               |
| 投资活动流出的现金流量净额             | (1,010,450,610)           | (147,890,517)             |
| 吸收投资收到的现金                 | 1,991,611,887             | -                         |
| 取得借款收到的现金                 | 3,125,000,000             | 7,142,674,622             |
| 发行债券收到的现金                 | -                         | 500,000,000               |
| 筹资活动现金流入小计                | 5,116,611,887             | 7,642,674,622             |
| 偿还债务支付的现金                 | 3,072,787,391             | 7,192,824,622             |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 270,914,160               | 368,467,378               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 18,214,109                | -                         |
| 筹资活动现金流出小计                | 3,361,915,660             | 7,561,292,000             |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | 1,754,696,227             | 81,382,622                |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响          | (830,203)                 | -                         |
| 现金及现金等价物净(减少)/增加额         | (518,340,372)             | 40,999,339                |
| 加: 年初现金及现金等价物余额           | 742,577,094               | 87,191,963                |
| 六、年末现金及现金等价物余额            | 224,236,722               | 128,191,302               |

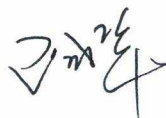
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

财务报表由以下人士签署:

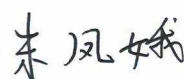
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



华电福新能源股份有限公司  
财务报表附注  
截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
(金额单位: 人民币元)

1 公司基本情况

华电福新能源股份有限公司(以下简称“本公司”)注册地为福建省福州市,总部现位于北京市。本公司的母公司和最终控股公司为中国华电集团有限公司(以下简称“华电集团”)。

本公司是由原华电福新能源有限公司(以下简称“华电福新”)整体改制并变更设立的股份有限公司。根据国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)于 2011 年 8 月 15 日作出的《关于设立华电福新能源股份有限公司的批复》(国资改革[2011]838 号),华电福新整体变更设立股份公司。本公司总股本 60 亿股,每股面值人民币 1 元,其中华电集团、中国电力工程顾问集团科技开发有限公司(“中电顾科技”)、昆仑信托有限责任公司(“昆仑信托”)、贵州乌江水电开发有限责任公司(“乌江水电”)、中国华电科工集团有限公司(原“中国华电工程(集团)有限公司”,“华电工程”)、兴证创新资本管理有限公司(原名“兴业创新资本管理有限公司”,“兴证资本”)和福建省大同创业投资有限公司(“大同创投”)分别持有本公司 85.80%、4.37%、3.49%、3.24%、1.35%、1.31%和 0.44%的股份。本公司于 2011 年 8 月 19 日领取了中华人民共和国福建省工商行政管理局颁发的 350000100004157 号企业法人营业执照。

本公司经中国证券监督管理委员会《关于核准华电福新能源股份有限公司发行境外上市外资股的批复》(证监许可[2012]435 号)批准,于 2012 年 6 月及 7 月发行境外股(H 股)共计 1,622,616,000 股,每股面值人民币 1 元。同时由华电集团、中电顾科技、昆仑信托、乌江水电、华电工程、兴证资本和大同创投将其持有的每股面值人民币 1 元的 162,261,600 股内资股转为 H 股,并转让予全国社会保障基金理事会(“社保基金”)。本公司的境外股(H 股)已于 2012 年 6 月 28 日在香港联合交易所有限公司(“香港联交所”)上市。本公司于 2014 年 2 月及 12 月两次非公开发行境外股(H 股)共计 785,345,520 股,每股面值人民币 1 元。因此本公司的注册资本(股本)变更为人民币 8,407,961,520 元,代表每股面值人民币 1 元的普通股 8,407,961,520 股。普通股中内资股为 5,837,738,400 股,境外股(H 股)为 2,570,223,120 股。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要在中国境内从事电力生产及销售业务。

2 财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

于 2019 年 6 月 30 日,本集团流动负债已超过流动资产人民币 6,888,175,688 元,未利用的银行贷款额度为人民币 23,120,377,060 元。本集团管理层认为,由于本集团获得的银行信用评级水平较高,本集团能够在现有银行借款到期时取得新的借款以满足本集团营运所需资金需求。同时管理层会加大应收账款的收款力度,并且本集团管理层认为本集团作为华电集团下属公司,能够获得华电集团的支持。因此本财务报表仍然以持续经营为基础编制。

本财务报表为本公司为在银行间市场发行短期融资券、超短期融资券、中期票据和在上海证券交易所发行公司债券而进行年度披露之目的而编制。

(1) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“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及本集团于 2019 年 6 月 30 日的财务状况、截至 2019 年 6 月 30 日六个月期间的经营成果及现金流量。

华电福新能源股份有限公司  
财务报表附注（续）  
截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
（金额单位：人民币元）

2 财务报表编制基础 (续)

(2) 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(3) 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注 3(2) 进行了折算。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3 主要会计政策和会计估计

(1) 企业合并及合并财务报表

(a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所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。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(1) 企业合并及合并财务报表（续）

(c) 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司的子公司。控制，是指本集团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。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

(2) 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额（参见附注 3(22)）外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

(3) 现金及现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。



3 主要会计政策和会计估计（续）

(4) 存货

存货包括燃煤、燃油、备品备件及低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。低值易耗品采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(5) 长期股权投资

(a) 对子公司的投资

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注 3(1)(c)进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

- 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，本公司按照合并日取得的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，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。
- 对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时，按附注 3(5)(b)的原则确认。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，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，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备(附注 3(14))后在资产负债表内列示。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(5) 长期股权投资（续）

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(以下简称“其他所有者权益变动”)，本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团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，本集团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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，本集团按照附注 3(14)的原则计提减值准备。

### 3 主要会计政策和会计估计（续）

#### (6) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品、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。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注 3(14))在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备(参见附注 3(14))在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注 3(22))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件，各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

|         | 使用寿命     | 残值率    | 年折旧率           |
|---------|----------|--------|----------------|
| 房屋及建筑物  | 8 – 55 年 | 0 – 5% | 1.73% - 12.50% |
| 发电及相关设备 | 4 – 35 年 | 0 – 5% | 2.71% - 25.00% |
| 交通运输设备  | 6 – 10 年 | 0 – 5% | 9.50% - 16.67% |
| 办公家具及其他 | 5 – 18 年 | 0 – 5% | 5.28% - 20.00% |

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

#### (7) 租赁（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在合同开始日，本集团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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为承租人或出租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(7) 租赁（自 2019 年 1 月 1 日起适用）（续）

作为承租人

本集团租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、发电及相关设备、土地使用权。

(a) 初始计量

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(b) 后续计量

本集团采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

本集团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于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

(c) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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。



3 主要会计政策和会计估计（续）

(7) 租赁（自 2019 年 1 月 1 日起适用）（续）

作为承租人（续）

(c) 租赁变更（续）

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，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(d) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 3 万元或 500 美元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(a) 作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(7) 租赁（自 2019 年 1 月 1 日起适用）（续）

(b) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团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应当视为新租赁的收款额。

售后租回交易

本集团按照附注3(19)评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(a) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团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，本集团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，按照附注3(13)对该金融负债进行会计处理。

(b) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定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，本集团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，并按照附注 3(13)对该金融资产进行会计处理。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(8) 租赁（适用于 2018 年度）

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。

(a) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注 3(6)所述的折旧政策计提折旧，按附注 3(14)所述的会计政策计提减值准备。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理(参见附注 3(22))。

(b) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

(c) 经营租赁租出资产

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。

(d) 售后租回固定资产融资租赁

本集团售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额作为未实现售后租回损益予以递延，并按照该项租赁资产的折旧年限进行摊销，作为折旧费用的调整。

(9) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注 3(14))在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。各项无形资产的摊销年限分别为：

|       | 摊销年限      |
|-------|-----------|
| 土地使用权 | 20 – 70 年 |
| 特许经营权 | 23 年      |
| 软件及其他 | 5 – 10 年  |

本集团以特许经营权方式参与风电建设项目而取得的特许经营权，初始计量按照所提供的建造服务所收取或应收对价的公允价值确认。按照特许经营权合同，运营期取得的收益不固定的，在建造期间确认无形资产，并在特许经营期内进行摊销。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(10) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备(参见附注 3(14))在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

(11) 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备(参见附注 3(14))在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

(12) 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售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。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：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；出售极可能发生，即企业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（有关规定要求企业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）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

(13) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(a) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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

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

3 主要会计政策和会计估计（续）

(13) 金融工具（续）

(a) 金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

(b) 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- 以摊余成本计量的债务工具投资

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

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



3 主要会计政策和会计估计（续）

(13) 金融工具（续）

(c) 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

- 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(d) 金融工具抵销

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

(e) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的损失准备金额，和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(13) 金融工具（续）

(f) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，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债务工具投资、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团对于销售商品及服务产生的无担保物的应收账款以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失；对于其他金融资产基于单项基础评估预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

(g) 金融资产修改

本集团与交易对手修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团根据重新议定或修改的合同现金流按金融资产的原实际利率（或经信用调整的实际利率）折现值重新计算该金融资产的账面余额，相关利得或损失计入当期损益，金融资产修改的成本或费用调整修改后的金融资产账面价值，并在修改后金融资产的剩余期限内摊销。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(13) 金融工具（续）

(h) 金融资产转移

本集团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。

本集团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。

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

(i) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

本集团发行的金融工具，同时满足下列条件的，本集团将其分类为权益工具：

- 该工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- 将来须用或可用本集团自身权益工具结算该金融工具，如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的本集团自身权益工具进行结算的合同业务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的本集团自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该工具。

其中本公司发行的金融工具符合上述条件分类为权益工具的，其持有者应占的权益在合并资产负债表的其他权益工具中列示，其持有者应占的损益和综合收益总额在合并利润表的归属于母公司股东和其他权益工具持有者的净利润和综合收益总额中反映。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(14) 资产减值准备

除附注 3(4)、3(13)中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 商誉
- 长期待摊费用
- 长期股权投资等

本集团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，本集团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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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，且不大于本集团确定的报告分部。

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，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，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，在以后会计期间不再转回。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(15) 公允价值的计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量其他权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团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，本集团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)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

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。

本集团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，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

(16) 职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、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。

(b) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。此外，本集团部分职工亦自愿参加了由华电集团管理的企业年金。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(16) 职工薪酬（续）

(c) 提前退休福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认提前退休福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的提前退休福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付提前退休福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(17) 所得税

除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且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），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本集团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。

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；
- 并且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。



3 主要会计政策和会计估计（续）

(18) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

(19) 收入确认

本集团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的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(a) 电力销售收入

本集团与客户订立的发电及电力销售合同通常包括一项履约义务。本集团认为电力输送予客户后确认收入，即视为已履行履约义务。

(b) 热力销售收入

本集团与客户订立的热力销售合同通常包括一项履约义务。本集团认为热力输送予客户后确认收入，即视为已履行履约义务。

(c) 销售商品收入

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让煤炭商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了各项因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为货物发出时。

(d) 劳务收入

劳务收入主要指提供电力咨询服务等收取的收入。本集团提供的电力咨询服务于服务提供期间确认收入。

(e) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(20) 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (a) 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；
- (b) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (c) 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，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差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (a) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (b) 为转让该相关商品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(a)减(b)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

(21) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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

与资产相关的政府补助，属于直接拨付给企业的财政贴息的，本集团将其冲减相关资产的账面价值；其他与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(22) 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额(包括折价或溢价的摊销)：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

(23) 利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

(24) 关联方

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

(25) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(26) 主要会计估计及判断

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

(a) 应收票据及应收账款和其他应收款等金融资产的预期信用损失

本集团使用信用损失矩阵计算应收账款的预期信用损失。损失率基于逾期日数，以将具有类似损失模式（即按账龄）的不同客户进行分组。

信用损失矩阵最初基于本集团的历史观察违约率。本集团将根据前瞻性资料校准矩阵以调整历史信用损失经验。例如，如若预测经济状况（如国内生产总值）将在未来一年内恶化，进而可能导致违约数量增加，将对历史违约率进行调整。于每个报告日期，对历史观察违约率予以更新，并对前瞻性估计的变动进行分析。

对历史观察违约率、经济状况预测及预期信用损失之间的相关性评估属重要估计。预期信用损失的金额易受环境变化及经济状况预测的影响。本集团的历史信用损失经验及对经济状况的预测亦或无法代表未来客户的实际违约情况。有关本集团应收账款预期信用损失的资料于财务报表附注 7 披露。

(b) 非流动资产减值损失

当本集团考虑可能需要对若干资产（包括固定资产、在建工程及无形资产）作出减值损失时，需估计资产的可收回金额。可收回金额以公允价值减处置费用与未来现金流量现值两者中的较高者计算。公允价值按知情自愿双方进行公允资产出售交易所得金额确定。未来现金流量现值则通常按以现有形式持续使用资产及其最终出售所产生的预计未来现金流的现值确定。现值使用适用于资产固有风险的风险调整税前贴现率确定。未来现金流基于预期的生产及销售、售价（考虑当前及历史价格、价格趋势及相关因素）及营运成本估计。该政策要求管理层作出的估计及假设存在风险及不确定性。因此，相关情况可能出现变化，从而改变该预测，这可能会影响资产的可收回金额。在该等情况下，资产的部份或所有账面价值可能减值，该减值将于利润表中扣除。

(c) 非上市股权投资的公允价值

本集团对非上市股权投资以市场估值法估值。估值要求本集团确定可比较上市公司（同行）并选择价格乘数。此外，本集团就流动性折价及规模差异的折现情况进行估算。本集团将该类投资的公允价值分类为第 3 级。截至 2019 年 6 月 30 日，非上市股权投资的公允价值为人民币 887,579,209 元（2018 年 12 月 31 日：876,360,783 元）。

(d) 由于本集团对持有 10%股权的被投资方具有重大影响而采用权益法核算

尽管仅持有其 10%的股权，但本集团认为其对三门核电有限公司（“三门核电”）拥有重大影响。鉴于涉及被投资方财务及经营决策的决议案须于股东大会上获三分之二以上的投票方可通过，故持有三门核电 56%股份的单一最大股东无法控制三门核电。此外，根据三门核电的公司章程，本集团有权参与决策过程，并于三门核电董事会委派一名董事。本集团透过三门核电董事会的该名董事密切监督三门核电的运营。

3 主要会计政策和会计估计（续）

(26) 主要会计估计及判断（续）

(e) 金融资产的终止确认

本年度，本集团通过资产证券化交易，将可再生能源电价补贴应收账款产生的现金流量的合约权利转让给无关联关系的第三方。在确定是否应终止确认相关应收账款时，本集团需要评估资产的现金流量权利是否到期、本集团是否转让了取得资产现金流量的权利，本集团是否承担支付符合一定条件的资产现金流量的义务，本集团是否实质上转移了所有风险和报酬，本集团是否实质上保留了所有风险和报酬，及是否保留了对金融资产的控制权等因素。

(f) 租赁期-包含续租选择权的合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有 1-3 年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本集团认为，由于租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

4 会计政策变更的说明

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整本报告期初留存收益：

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本集团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；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日的本集团作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产。
- 本集团按照附注3(14)对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团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；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团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；
- 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

4 会计政策变更的说明（续）

新租赁准则（续）

对于 2018 年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按 2019 年 1 月 1 日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与 2019 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

|                          |                    |
|--------------------------|--------------------|
| 2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额 | 443,477,935        |
| 减：采用简化处理的最低租赁付款额         |                    |
| 其中：短期租赁                  | 984,768            |
| 剩余租赁期少于12个月的租赁           | 407,180            |
| 加：2018年12月31日融资租赁最低租赁付款额 | 375,828,869        |
| 2019年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额   | 817,914,856        |
| 2019年1月1日增量借款利率加权平均值     | 4.86%              |
| 2019年1月1日租赁负债            | <u>703,155,013</u> |

执行新租赁准则对 2019 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

|             | 报表数                   | 假设按原准则                | 影响                 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 资产          |                       |                       |                    |
| 使用权资产       | 988,772,540           | -                     | 988,772,540        |
| 固定资产        | 69,931,716,286        | 70,384,374,806        | (452,658,520)      |
| 预付账款        | 82,380,112            | 101,589,112           | (19,209,000)       |
| 长期待摊费用      | 116,133,603           | 137,983,205           | (21,849,602)       |
| 其他非流动资产     | 1,727,963,774         | 1,836,332,875         | (108,369,101)      |
| 总资产         | <u>72,846,966,315</u> | <u>72,460,279,998</u> | <u>386,686,317</u> |
| 负债          |                       |                       |                    |
| 租赁负债        | 627,788,330           | -                     | 627,788,330        |
| 长期应付款       | 76,737,176            | 367,396,019           | (290,658,843)      |
| 一年内到期的非流动负债 | 5,403,625,535         | 5,354,068,705         | 49,556,830         |
| 总负债         | <u>6,108,151,041</u>  | <u>5,721,464,724</u>  | <u>386,686,317</u> |



华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

4 会计政策变更的说明（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对 2019 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：（续）

公司资产负债表

|             | 报表数                | 假设按原准则            | 影响                 |
|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 资产          |                    |                   |                    |
| 使用权资产       | 247,823,790        | -                 | 247,823,790        |
| 预付账款        | 2,214,799          | 21,423,799        | (19,209,000)       |
| 总资产         | <u>250,038,589</u> | <u>21,423,799</u> | <u>228,614,790</u> |
| 负债          |                    |                   |                    |
| 租赁负债        | 188,724,463        | -                 | 188,724,463        |
| 一年内到期的非流动负债 | 91,179,828         | 51,289,501        | 39,890,327         |
| 总负债         | <u>279,904,291</u> | <u>51,289,501</u> | <u>228,614,790</u> |

执行新租赁准则对2019年1-6月财务报表的影响如下：

合并资产负债表

|             | 报表数                   | 假设按原准则                | 影响                 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 资产          |                       |                       |                    |
| 使用权资产       | 947,108,440           | -                     | 947,108,440        |
| 固定资产        | 68,833,070,959        | 69,272,055,985        | (438,985,026)      |
| 预付账款        | 149,301,138           | 167,130,138           | (17,829,000)       |
| 长期待摊费用      | 115,414,583           | 136,546,912           | (21,132,329)       |
| 其他非流动资产     | 1,485,596,863         | 1,592,643,434         | (107,046,571)      |
| 总资产         | <u>71,530,491,983</u> | <u>71,168,376,469</u> | <u>362,115,514</u> |
| 负债          |                       |                       |                    |
| 租赁负债        | 597,316,679           | -                     | 597,316,679        |
| 长期应付款       | 76,888,841            | 361,680,882           | (284,792,041)      |
| 一年内到期的非流动负债 | 5,423,670,340         | 5,372,543,066         | 51,127,274         |
| 总负债         | <u>6,097,875,860</u>  | <u>5,734,223,948</u>  | <u>363,651,912</u> |

合并利润表

|      | 报表数           | 假设按原准则        | 影响           |
|------|---------------|---------------|--------------|
| 营业成本 | 5,918,137,414 | 5,872,830,769 | 45,306,645   |
| 管理费用 | 362,209,156   | 397,558,945   | (35,349,789) |
| 财务费用 | 1,424,461,220 | 1,408,483,399 | 15,977,821   |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

4 会计政策变更的说明（续）

新租赁准则（续）

公司资产负债表

|             | 报表数         | 假设按原准则     | 影响           |
|-------------|-------------|------------|--------------|
| 资产          |             |            |              |
| 使用权资产       | 224,672,966 | -          | 224,672,966  |
| 预付账款        | 2,161,999   | 19,990,999 | (17,829,000) |
| 总资产         | 226,834,965 | 19,990,999 | 206,843,966  |
| 负债          |             |            |              |
| 租赁负债        | 170,630,477 | -          | 170,630,477  |
| 一年内到期的非流动负债 | 99,404,385  | 59,634,180 | 39,770,205   |
| 总负债         | 270,034,862 | 59,634,180 | 210,400,682  |

公司利润表

|      | 报表数         | 假设按原准则      | 影响           |
|------|-------------|-------------|--------------|
| 营业成本 | 200,198,832 | 175,651,015 | 24,547,817   |
| 管理费用 | 88,894,152  | 113,223,114 | (24,328,962) |
| 财务费用 | 100,863,751 | 95,918,191  | 4,945,560    |

财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，新增“应收款项融资”项目反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”；利润表中，“研发费用”项目除反映进行研究与开发过程中发生的费用化支出外，还包括了原在“管理费用”项目中列示的自行开发无形资产的摊销；所有者权益变动表中，新增“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

4 会计政策变更的说明（续）

财务报表列示方式变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

2018年12月31日

|           | 按原准则列示的<br>账面价值<br>2018年12月31日 | 财务报表列报方式<br>变更影响 | 按新准则列示的<br>账面价值<br>2018年12月31日 |
|-----------|--------------------------------|------------------|--------------------------------|
| 应收账款及应收票据 | 5,969,776,967                  | (5,969,776,967)  | -                              |
| 应收账款      | -                              | 1,719,250,975    | 1,719,250,975                  |
| 应收款项融资    | -                              | 4,250,525,992    | 4,250,525,992                  |
| 应付账款及应付票据 | 5,949,280,294                  | (5,949,280,294)  | -                              |
| 应付账款      | -                              | 5,876,280,294    | 5,876,280,294                  |
| 应付票据      | -                              | 73,000,000       | 73,000,000                     |

本公司

2018年12月31日

|           | 按原准则列示的<br>账面价值<br>2018年12月31日 | 财务报表列报方式<br>变更影响 | 按新准则列示的<br>账面价值<br>2018年12月31日 |
|-----------|--------------------------------|------------------|--------------------------------|
| 应收账款及应收票据 | 59,322,178                     | (59,322,178)     | -                              |
| 应收账款      | -                              | 59,322,178       | 59,322,178                     |
| 应付账款及应付票据 | 160,483,762                    | (160,483,762)    | -                              |
| 应付账款      | -                              | 160,483,762      | 160,483,762                    |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

5 税项

(1) 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                                                                                                                       | 税率            |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 增值税     | 2019 年 4 月 1 日之前，应税收入按 16% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。2019 年 4 月 1 日之后，应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 | 16%、13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳增值税计算                                                                                                                 | 1% - 7%       |
| 教育费附加   | 按实际缴纳增值税计算                                                                                                                 | 3%            |

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《财政部国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税[2015]78 号)，自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人利用垃圾以及利用垃圾发酵产生的沼气生产的电力、热力产品，且符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》列示的技术标准和相关条件的，实行增值税即征即退 100% 的政策。

(2) 所得税

本公司及位于中国内地的子公司本期适用的法定所得税税率为 25%。其中，部分位于中国内地的子公司根据《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]46 号)和《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)的规定，自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。部分位于中国内地的子公司根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，按 15% 的税率征收企业所得税，而免税期不受这一规定的影响。部分位于中国内地的子公司根据财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》(财税[2015]34 号)，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司位于香港的子公司华电福新国际投资有限公司本期适用的所得税税率为 16.5%，位于西班牙的子公司 Elecdey Barchín, S.A.–Sociedad Unipersonal 本期适用的所得税税率为 28%。

华电福新能源股份有限公司  
财务报表附注（续）  
截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
（金额单位：人民币元）

6 货币资金

|               | 本集团                |                     | 本公司                |                     |
|---------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|               | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 现金            | 62,702             | 87,229              | 24,546             | 4,952               |
| 银行存款          | 2,809,892,756      | 3,603,856,387       | 228,086,708        | 746,442,034         |
| 合计            | 2,809,955,458      | 3,603,943,616       | 228,111,254        | 746,446,986         |
| 减：保证金存款（注 1）  | 6,466,000          | 652,295             | -                  | -                   |
| 特定用途银行存款（注 2） | 5,455,429          | 5,450,788           | 3,874,532          | 3,869,892           |
| 现金及现金等价物      | 2,798,034,029      | 3,597,840,533       | 224,236,722        | 742,577,094         |

注 1：保证金存款主要为银行承兑汇票保证金和保函保证金。

注 2：特定用途银行存款主要为房改售房款和公共维修基金。根据《关于加强国有住房出售收入管理意见的通知》[国办(1996)34 号]，因国有住房出售取得的收入纳入房改售房款和公共维修基金专户，专款专用。

7 应收账款

(i) 应收账款按性质分析如下：

|        | 本集团                |                     | 本公司                |                     |
|--------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|        | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 应收售电收入 | 1,646,850,552      | 1,612,684,705       | 137,766,040        | 59,322,178          |
| 其他     | 112,594,024        | 119,795,624         | -                  | -                   |
| 小计     | 1,759,444,576      | 1,732,480,329       | 137,766,040        | 59,322,178          |
| 减：坏账准备 | 13,229,354         | 13,229,354          | -                  | -                   |
| 合计     | 1,746,215,222      | 1,719,250,975       | 137,766,040        | 59,322,178          |

应收账款余额主要为应收第三方客户的款项。

(ii) 应收账款账龄分析如下：

|          | 本集团                |                     | 本公司                |                     |
|----------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|          | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 1 年以内    | 1,695,699,358      | 1,667,152,303       | 137,766,040        | 59,322,178          |
| 1 年至 2 年 | 16,445,719         | 18,278,189          | -                  | -                   |
| 2 年至 3 年 | 4,635,132          | 31,073,285          | -                  | -                   |
| 3 年以上    | 42,664,367         | 15,976,552          | -                  | -                   |
| 小计       | 1,759,444,576      | 1,732,480,329       | 137,766,040        | 59,322,178          |
| 减：坏账准备   | 13,229,354         | 13,229,354          | -                  | -                   |
| 合计       | 1,746,215,222      | 1,719,250,975       | 137,766,040        | 59,322,178          |

账龄自应收账款确认日起开始计算。

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

7 应收账款（续）

（iii）坏账准备变动情况如下：

|        | 本集团               |                   |
|--------|-------------------|-------------------|
|        | 2019 年 6 月 30 日   | 2018 年 12 月 31 日  |
| 期/年初余额 | 13,229,354        | 9,922,901         |
| 本期/年计提 | -                 | 3,489,852         |
| 本期/年转回 | -                 | (15,710)          |
| 本期/年核销 | -                 | (167,689)         |
| 期/年末余额 | <u>13,229,354</u> | <u>13,229,354</u> |

| 本集团             | 2019年6月30日           |             |                   |              |
|-----------------|----------------------|-------------|-------------------|--------------|
|                 | 账面余额                 |             | 坏账准备              |              |
|                 | 金额                   | 比例          | 金额                | 计提比例         |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>1,759,444,576</u> | <u>100%</u> | <u>13,229,354</u> | <u>0.75%</u> |
|                 | <u>1,759,444,576</u> | <u>100%</u> | <u>13,229,354</u> | <u>0.75%</u> |
| 本集团             | 2018年12月31日          |             |                   |              |
|                 | 账面余额                 |             | 坏账准备              |              |
|                 | 金额                   | 比例          | 金额                | 计提比例         |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>1,732,480,329</u> | <u>100%</u> | <u>13,229,354</u> | <u>0.76%</u> |
|                 | <u>1,732,480,329</u> | <u>100%</u> | <u>13,229,354</u> | <u>0.76%</u> |

于 2019 年 6 月 30 日，本集团应收账款的坏账准备计提情况如下：

| 本集团      | 2019 年 6 月 30 日      |                   |
|----------|----------------------|-------------------|
|          | 估计发生违约的账面余额          | 预期信用损失            |
| 1 年以内    | 1,695,699,358        | -                 |
| 1 年至 2 年 | 16,445,719           | 657,829           |
| 2 年至 3 年 | 4,635,132            | 787,972           |
| 3 年以上    | <u>42,664,367</u>    | <u>11,783,553</u> |
| 合计       | <u>1,759,444,576</u> | <u>13,229,354</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

7 应收账款（续）

（iii）坏账准备变动情况如下：（续）

于 2018 年 12 月 31 日，本集团应收账款的坏账准备计提情况如下：

| 本集团              | 2018 年 12 月 31 日 |            |
|------------------|------------------|------------|
|                  | 账面余额             | 预期信用损失     |
| 2018 年 12 月 31 日 |                  |            |
| 1 年以内            | 1,667,152,303    | -          |
| 1 年至 2 年         | 18,278,189       | 731,128    |
| 2 年至 3 年         | 31,073,285       | 5,282,458  |
| 3 年以上            | 15,976,552       | 7,215,768  |
| 合计               | 1,732,480,329    | 13,229,354 |

除附注 19 所示以外，于 2019 年 6 月 30 日，本集团无其他重大用于担保、质押的应收账款。

8 应收款项融资

|                     | 本集团             |                  |
|---------------------|-----------------|------------------|
|                     | 2019 年 6 月 30 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 |                 |                  |
| - 应收账款-应收可再生能源补贴    | 5,909,681,958   | 3,948,183,404    |
| - 应收票据              | 389,877,870     | 302,342,588      |
| 期末余额                | 6,299,559,828   | 4,250,525,992    |

本集团于 2018 年注册了资产支持证券/资产支持票据(ABS/ABN)储架发行额度 100 亿，并在 2018 年及 2019 年上半年分批发行了以应收可再生能源补贴作为入池资产的 ABS/ABN，对应的入池应收可再生能源补贴以出表方式终止确认。本集团管理应收款项中的可再生能源补贴款的业务模式既以到期收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此，本集团将应收可再生能源补贴金额分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益(以后期间可重分类至损益)的金融资产。

于 2019 年 6 月 30 日，管理层对于应收票据进行了业务模式测试，由于在过往年度公司将应收票据贴现或背书的比例较高，且在贴现或背书转让时终止确认了应收票据，应收票据不满足持有至到期收取现金流量的要求，因此本集团将应收票据分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益(以后期间可重分类至损益)的金融资产。



华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

9 预付账款

(1) 预付账款分类分析如下：

|            | 2019 年 6 月 30 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| <u>本集团</u> |                 |                  |
| 燃料及备品备件预付款 | 143,148,815     | 63,349,432       |
| 其他         | 6,171,133       | 38,258,490       |
| 小计         | 149,319,948     | 101,607,922      |
| 减：减值准备     | 18,810          | 18,810           |
| 合计         | 149,301,138     | 101,589,112      |

(2) 预付账款按账龄列示：

|            | 2019 年 6 月 30 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| <u>本集团</u> |                 |                  |
| 1 年以内      | 106,224,489     | 80,617,080       |
| 1 年至 2 年   | 27,044,091      | 19,673,447       |
| 2 年至 3 年   | 15,057,619      | 599,729          |
| 3 年以上      | 993,749         | 717,666          |
| 小计         | 149,319,948     | 101,607,922      |
| 减：减值准备     | 18,810          | 18,810           |
| 合计         | 149,301,138     | 101,589,112      |

账龄自预付款项确认日起开始计算。

华电福新能源股份有限公司  
财务报表附注（续）  
截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
（金额单位：人民币元）

9 预付账款（续）

(3) 坏账准备变动情况如下：

|            | 2019 年 6 月 30 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| <u>本集团</u> |                 |                  |
| 期/年初余额     | 18,810          | 18,810           |
| 本期/年计提     | -               | -                |
| 本期/年转回     | -               | -                |
| 本期/年核销     | -               | -                |
| 期/年末余额     | <u>18,810</u>   | <u>18,810</u>    |

10 其他应收款

(1) 其他应收款按客户类别分析如下：

|            | <u>本集团</u>         |                     | <u>本公司</u>           |                      |
|------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|            | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  |
| 应收利息       | -                  | -                   | 1,044,294            | 7,815,074            |
| 应收股利       | 13,113,122         | 512,709,180         | 825,179,257          | 1,601,756,628        |
| 应收子公司      | -                  | -                   | 905,184,619          | 915,498,162          |
| 应收其他关联公司   | 56,391,588         | 61,880,246          | 622,626              | 500,000              |
| 应收非关联公司：   |                    |                     |                      |                      |
| - 应收押金及保证金 | 20,887,217         | 25,390,117          | 21,200               | 15,200               |
| - 应收减排量收入  | 92,333,005         | 92,333,005          | -                    | -                    |
| - 其他       | 215,097,186        | 305,822,955         | 11,958,316           | 41,870,901           |
| 小计         | <u>397,822,118</u> | <u>998,135,503</u>  | <u>1,744,010,312</u> | <u>2,567,455,965</u> |
| 减：坏账准备     | <u>156,707,992</u> | <u>156,712,016</u>  | <u>7,039,928</u>     | <u>7,076,949</u>     |
| 合计         | <u>241,114,126</u> | <u>841,423,487</u>  | <u>1,736,970,384</u> | <u>2,560,379,016</u> |

(2) 其他应收款账龄分析如下：

|          | <u>本集团</u>         |                    | <u>本公司</u>           |                      |
|----------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|          | 2019 年 6 月 30 日    | 2018 年 12 月 31 日   | 2019 年 6 月 30 日      | 2018 年 12 月 31 日     |
| 1 年以内    | 67,261,478         | 649,214,538        | 1,670,745,604        | 2,303,212,939        |
| 1 年至 2 年 | 67,735,647         | 118,522,373        | 51,587,311           | 242,765,629          |
| 2 年至 3 年 | 58,680,152         | 42,732,134         | 6,534,886            | 14,534,886           |
| 3 年以上    | 204,144,841        | 187,666,458        | 15,142,511           | 6,942,511            |
| 小计       | <u>397,822,118</u> | <u>998,135,503</u> | <u>1,744,010,312</u> | <u>2,567,455,965</u> |
| 减：坏账准备   | <u>156,707,992</u> | <u>156,712,016</u> | <u>7,039,928</u>     | <u>7,076,949</u>     |
| 合计       | <u>241,114,126</u> | <u>841,423,487</u> | <u>1,736,970,384</u> | <u>2,560,379,016</u> |

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

华电福新能源股份有限公司  
财务报表附注（续）  
截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
（金额单位：人民币元）

10 其他应收款（续）

(3) 坏账准备变动情况如下：

|        | 本集团                |                     | 本公司                |                     |
|--------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|        | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 期/年初余额 | 156,712,016        | 158,514,362         | 7,076,949          | 7,076,949           |
| 本期/年计提 | 32,997             | 2,270,122           | -                  | -                   |
| 本期/年转回 | (37,021)           | (1,075,919)         | (37,021)           | -                   |
| 本期/年核销 | -                  | (2,996,549)         | -                  | -                   |
| 期/年末余额 | <u>156,707,992</u> | <u>156,712,016</u>  | <u>7,039,928</u>   | <u>7,076,949</u>    |

11 持有待售资产和负债

2019年5月24日，本公司召开第三届董事会第十九次会议决议，决定处置华电新能源发展有限公司持有的新疆华冉新能源有限公司（以下简称“新疆华冉”）67%股权。新疆华冉风电设备故障频发，为防范企业经营风险及安全风险，故作出处置新疆华冉股权的决定。本公司将新疆华冉划分为持有待售类别。随着新疆华冉被划分为持有待售类别，基础设施业务不再包括在经营分部注释中。新疆华冉资产和负债账面价值如下：

|             | 2019年6月30日         |
|-------------|--------------------|
| 货币资金        | 251,285            |
| 应收账款        | 20,866,886         |
| 预付账款        | 1,239              |
| 其他应收款       | 102,466,868        |
| 存货          | 631,624            |
| 其他流动资产      | 2,904,267          |
| 固定资产        | 273,714,628        |
| 无形资产        | 2,292,446          |
| 其他非流动资产     | <u>24,407,586</u>  |
| 小计          | 427,536,829        |
| 减：应收股东往来款   | <u>16,800,000</u>  |
| 持有待售资产      | <u>410,736,829</u> |
| 应付账款        | 5,527,641          |
| 应付职工薪酬      | 17,697             |
| 应交税费        | 8,366,793          |
| 应付利息        | 798,892            |
| 应付股利        | 59,045,365         |
| 其他应付款       | 20,187,779         |
| 一年内到期的非流动负债 | 26,000,000         |
| 长期借款        | <u>195,000,000</u> |
| 小计          | 314,944,167        |
| 减：应付股东股利    | <u>59,045,365</u>  |
| 持有待售负债      | <u>255,898,802</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

12 其他流动资产

|           | 本集团                  |                      | 本公司                |                     |
|-----------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
|           | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 待抵扣增值税进项税 | 1,034,601,904        | 1,188,543,372        | 19,381,545         | 25,273,443          |
| 预缴所得税     | 6,445,590            | 16,308,924           | -                  | -                   |
| 其他        | 119,367              | 4,652,560            | -                  | -                   |
| 合计        | <u>1,041,166,861</u> | <u>1,209,504,856</u> | <u>19,381,545</u>  | <u>25,273,443</u>   |

13 长期应收款

|            | 本集团                |                     | 本公司                  |                      |
|------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|            | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  |
| 处置固定资产分期收款 | 31,961,228         | 31,961,228          | -                    | -                    |
| 应收关联公司借款   | -                  | -                   | 5,368,180,000        | 4,340,780,000        |
| 合计         | <u>31,961,228</u>  | <u>31,961,228</u>   | <u>5,368,180,000</u> | <u>4,340,780,000</u> |
| 减：一年内到期部分  | 17,304,345         | 17,304,345          | -                    | -                    |
| 合计         | <u>14,656,883</u>  | <u>14,656,883</u>   | <u>5,368,180,000</u> | <u>4,340,780,000</u> |

14 长期股权投资

|          | 本集团                  |                      | 本公司                   |                       |
|----------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|          | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2019 年<br>6 月 30 日    | 2018 年<br>12 月 31 日   |
| 对子公司的投资  | -                    | -                    | 22,408,349,784        | 21,606,869,784        |
| 对合营企业的投资 | 148,273,784          | 148,273,784          | 91,438,287            | 91,438,287            |
| 对联营企业的投资 | 9,218,811,658        | 8,836,296,573        | 8,497,872,802         | 8,109,152,791         |
| 合计       | <u>9,367,085,442</u> | <u>8,984,570,357</u> | <u>30,997,660,873</u> | <u>29,807,460,862</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

15 其他权益工具投资

|                                 | 本集团                  |                      | 本公司                |                     |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
|                                 | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益非上市公司无报价股权投资 | 887,579,209          | 876,360,783          | 390,979,301        | 429,794,297         |
| 香港上市公司股权投资（注 1）                 | 203,672,870          | 211,413,724          | -                  | -                   |
| 合计                              | <u>1,091,252,079</u> | <u>1,087,774,507</u> | <u>390,979,301</u> | <u>429,794,297</u>  |

|                      | 成本                 | 累计计入其他综合收益的公允价值变动    | 公允价值                 |
|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 非上市公司无报价股权投资-以公允价值计量 | 594,954,329        | 292,624,880          | 887,579,209          |
| 香港上市公司股权投资-以公允价值计量   | <u>343,782,811</u> | <u>(140,109,941)</u> | <u>203,672,870</u>   |
| 合计                   | <u>938,737,140</u> | <u>152,514,939</u>   | <u>1,091,252,079</u> |

注 1： 根据本集团与中国能源建设股份有限公司(“中国能源建设”)签订的协议，2015 年 12 月 8 日，本集团以每股港币 1.59 元的金额认购了中国能源建设 243,722,000 股股票。本集团确认其为其其他权益工具投资，并以公允价值计量。本期计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动为人民币 8,558,834 元。

16 固定资产

除附注 19 所示以外，于 2019 年 6 月 30 日，本集团无其他重大用于担保、抵押的固定资产。

除附注 11 所示以外，于 2019 年 6 月 30 日，本集团及本公司无准备处置的固定资产。

于 2019 年 6 月 30 日，本集团及本公司无重大暂时闲置的固定资产。

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

17 在建工程

|      | 本集团                   |                       | 本公司                |                     |
|------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
|      | 2019 年<br>6 月 30 日    | 2018 年<br>12 月 31 日   | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 在建工程 | 9,235,341,645         | 9,435,389,264         | 742,692,151        | 770,818,973         |
| 工程物资 | 1,122,127,373         | 939,240,920           | -                  | -                   |
| 合计   | <u>10,357,469,018</u> | <u>10,374,630,184</u> | <u>742,692,151</u> | <u>770,818,973</u>  |

在建工程

|                    | 本集团                  | 本公司                |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| 成本                 |                      |                    |
| 2018 年 12 月 31 日余额 | 9,528,896,368        | 773,298,486        |
| 本期增加               | 1,444,929,835        | 38,283,589         |
| 本期转入固定资产           | (1,577,740,390)      | (66,410,411)       |
| 本期转入无形资产           | (12,499,579)         | -                  |
| 其他                 | (38,219,297)         | -                  |
| 2019 年 6 月 30 日余额  | <u>9,345,366,937</u> | <u>745,171,664</u> |
| 减：减值准备             |                      |                    |
| 2018 年 12 月 31 日余额 | 93,507,104           | 2,479,513          |
| 本期增加               | 30,699,856           | -                  |
| 本期处置转销             | (14,181,668)         | -                  |
| 2019 年 6 月 30 日余额  | <u>110,025,292</u>   | <u>2,479,513</u>   |
| 账面价值               |                      |                    |
| 2019 年 6 月 30 日    | <u>9,235,341,645</u> | <u>742,692,151</u> |
| 2018 年 12 月 31 日   | <u>9,435,389,264</u> | <u>770,818,973</u> |

注 1： 部分在建工程项目处于停工状态，管理层认为项目进一步推进的可能性很小，故全额计提减值准备 30,699,856 元。

工程物资

|         | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|---------|----------------------|---------------------|
| 本集团     |                      |                     |
| 煤电项目物资  | 63,468,808           | 64,251,785          |
| 风电项目物资  | 236,418,769          | 212,196,780         |
| 天然气项目物资 | 819,860,472          | 652,975,365         |
| 其他项目物资  | 2,379,324            | 9,816,990           |
| 合计      | <u>1,122,127,373</u> | <u>939,240,920</u>  |

华电福新能源股份有限公司  
财务报表附注（续）  
截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
（金额单位：人民币元）

18 其他非流动资产

|              | 2019 年 6 月 30 日      | 2018 年 12 月 31 日     |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 本集团          |                      |                      |
| 待抵扣增值税进项税    | 1,485,596,863        | 1,723,049,694        |
| 未实现售后租回损益（注） | -                    | 113,283,181          |
| 合计           | <u>1,485,596,863</u> | <u>1,836,332,875</u> |

注： 本集团对若干设备和房产进行售后租回交易安排。上述售后租回交易形成融资租赁，出售设备的售价低于其账面价值的金额作为未实现售后租回损益进行递延，并在该设备和房产的预计可使用年限内平均摊销。

19 所有权受到限制的资产

|                     | 本集团                   |                       | 本公司                |                     |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
|                     | 2019 年<br>6 月 30 日    | 2018 年<br>12 月 31 日   | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 用于担保或其他原因而受限的资产     |                       |                       |                    |                     |
| - 货币资金              | 11,921,429            | 6,103,083             | 3,874,532          | 3,869,892           |
| - 用于抵押的固定资产净值（注 1）  | 14,608,007,674        | 14,531,652,784        | -                  | -                   |
| - 用于抵押的土地使用权净值（注 2） | 11,038,381            | 11,592,517            | -                  | -                   |
| - 用于质押的收费权（注 3）     | 4,174,977,654         | 3,545,574,353         | -                  | -                   |
| 合计                  | <u>18,805,945,139</u> | <u>18,094,922,737</u> | <u>3,874,532</u>   | <u>3,869,892</u>    |

注 1： 本集团部分子公司以发电项目的固定资产为抵押向银行借入长期和短期借款，截至 2019 年 6 月 30 日，尚未解除抵押的固定资产净值为人民币 14,608,007,674 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 14,531,652,784 元）。

注 2： 本集团部分子公司以发电项目的土地使用权为抵押向银行借入长期和短期借款，截至 2019 年 6 月 30 日，尚未解除抵押的土地使用权净值为人民币 11,038,381 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 11,592,517 元）。

注 3： 本集团部分子公司将发电项目电费收费权形成的应收款项质押给银行以取得长期和短期借款。截至 2019 年 6 月 30 日，尚未解除质押的应收款项余额为人民币 4,174,977,654 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 3,545,574,353 元）。此外，本公司部分子公司亦将项目建成后的电费收费权及其项下全部收益质押给银行以取得长期借款。

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

20 短期借款

|      | 本集团                  |                      | 本公司                  |                      |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|      | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  |
| 信用借款 | 4,676,635,177        | 4,573,342,999        | 2,100,000,000        | 1,550,000,000        |
| 抵押借款 | 25,000,000           | 81,500,000           | -                    | -                    |
| 质押借款 | 80,800,000           | 86,300,000           | -                    | -                    |
| 合计   | <u>4,782,435,177</u> | <u>4,741,142,999</u> | <u>2,100,000,000</u> | <u>1,550,000,000</u> |

于 2019 年 6 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团及本公司无已到期未偿还的短期借款。

21 应付票据

|            | 2019 年 6 月 30 日   | 2018 年 12 月 31 日  |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>本集团</u> |                   |                   |
| 应付票据       |                   |                   |
| 银行承兑汇票     | 45,444,300        | 48,000,000        |
| 商业承兑汇票     | <u>25,000,000</u> | <u>25,000,000</u> |
| 合计         | <u>70,444,300</u> | <u>73,000,000</u> |

上述应付票据金额均为一年内到期的应付票据。



华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

22 一年内到期的非流动负债

|               | 本集团                  |                      | 本公司                |                     |
|---------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
|               | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 一年内到期的长期借款    | 5,252,668,109        | 5,328,258,853        | 59,634,180         | 51,289,501          |
| 一年内到期的应付债券    | 102,768,800          | -                    | -                  | -                   |
| 一年内到期的应付融资租赁款 | -                    | 25,809,852           | -                  | -                   |
| 一年内到期的租赁负债    | 68,233,431           | -                    | 39,770,205         | -                   |
| 合计            | <u>5,423,670,340</u> | <u>5,354,068,705</u> | <u>99,404,385</u>  | <u>51,289,501</u>   |

(1) 一年内到期的长期借款：

|      | 本集团                  |                      | 本公司                |                     |
|------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
|      | 2019 年<br>6 月 30 日   | 2018 年<br>12 月 31 日  | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 信用借款 | 2,113,544,984        | 2,166,718,177        | 59,634,180         | 51,289,501          |
| 保证借款 | 557,462,098          | 586,512,098          | -                  | -                   |
| 抵押借款 | 1,278,373,562        | 1,170,229,135        | -                  | -                   |
| 质押借款 | 1,303,287,465        | 1,404,799,443        | -                  | -                   |
| 合计   | <u>5,252,668,109</u> | <u>5,328,258,853</u> | <u>59,634,180</u>  | <u>51,289,501</u>   |

23 其他流动负债

|                   | 本集团                |                     | 本公司                |                     |
|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|                   | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
| 2018 年第 2 期超短期融资券 | 798,682,075        | 798,682,075         | 798,682,075        | 798,682,075         |
| 其他                | 28,403,608         | 11,007,818          | 580,114            | 895,874             |
| 合计                | <u>827,085,683</u> | <u>809,689,893</u>  | <u>799,262,189</u> | <u>799,577,949</u>  |

华电福新能源股份有限公司  
财务报表附注（续）  
截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
（金额单位：人民币元）

24 长期借款

|      | 本集团                   |                       | 本公司                |                      |
|------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
|      | 2019 年<br>6 月 30 日    | 2018 年<br>12 月 31 日   | 2019 年<br>6 月 30 日 | 2018 年<br>12 月 31 日  |
| 信用借款 | 21,713,563,965        | 23,456,285,169        | 608,230,562        | 1,114,362,632        |
| 保证借款 | 1,739,562,697         | 2,190,477,087         | -                  | -                    |
| 抵押借款 | 7,440,513,142         | 8,244,916,012         | -                  | -                    |
| 质押借款 | 12,385,694,544        | 13,301,452,583        | -                  | -                    |
| 合计   | <u>43,279,334,348</u> | <u>47,193,130,851</u> | <u>608,230,562</u> | <u>1,114,362,632</u> |

于 2019 年 6 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无已到期未偿还的长期借款。

25 应付债券

|                                           | 2019 年 6 月 30 日      | 2018 年 12 月 31 日     |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>本集团</b>                                |                      |                      |
| 债券名称：                                     |                      |                      |
| 平安证券-华电福新电力上网收费收益权绿色<br>资产支持专项计划优先级资产支持证券 | 836,150,787          | 834,942,900          |
| 2013 年公司债券(10 年期)                         | 997,843,752          | 997,556,252          |
| 2016 年公司债券(5 年期)                          | 2,999,500,000        | 2,998,000,000        |
| 2016 年公司债券(5 年期)                          | 898,740,000          | 898,470,000          |
| 2016 年公司债券(7 年期)                          | <u>1,097,957,143</u> | <u>1,097,721,429</u> |
| 小计                                        | <u>6,830,191,682</u> | <u>6,826,690,581</u> |
| 减：一年内到期的应付债券                              | <u>102,768,800</u>   | -                    |
| 合计                                        | <u>6,727,422,882</u> | <u>6,826,690,581</u> |

应付债券 (包括一年内到期的应付债券) 的增减变动：

|                                                   | 期初余额                 | 本期发行     | 本期偿还     | 折溢价<br>等摊销       | 期末余额                 |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------|----------|------------------|----------------------|
| <b>本集团</b>                                        |                      |          |          |                  |                      |
| 债券名称                                              |                      |          |          |                  |                      |
| 平安证券-华电福新电力上网<br>收费收益权绿色资产支持<br>专项计划优先级资产支持<br>证券 | 834,942,900          | -        | -        | 1,207,887        | 836,150,787          |
| 2013 年公司债券(10 年期)                                 | 997,556,252          | -        | -        | 287,500          | 997,843,752          |
| 2016 年公司债券(5 年期)                                  | 2,998,000,000        | -        | -        | 1,500,000        | 2,999,500,000        |
| 2016 年公司债券(5 年期)                                  | 898,470,000          | -        | -        | 270,000          | 898,740,000          |
| 2016 年公司债券(7 年期)                                  | <u>1,097,721,429</u> | -        | -        | <u>235,714</u>   | <u>1,097,957,143</u> |
| 合计                                                | <u>6,826,690,581</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,501,101</u> | <u>6,830,191,682</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

26 股本

|            | 2019 年 6 月 30 日      |               | 2018 年 12 月 31 日     |               |
|------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|            | 金额                   | %             | 金额                   | %             |
| 华电集团       | 5,008,785,336        | 59.57         | 5,008,785,336        | 59.57         |
| 中电顾科技      | 254,923,074          | 3.03          | 254,923,074          | 3.03          |
| 昆仑信托       | 203,938,459          | 2.43          | 203,938,459          | 2.43          |
| 乌江水电       | 189,262,801          | 2.25          | 189,262,801          | 2.25          |
| 华电工程       | 78,859,501           | 0.94          | 78,859,501           | 0.94          |
| 兴证资本       | 76,476,922           | 0.91          | 76,476,922           | 0.91          |
| 大同创投       | 25,492,307           | 0.30          | 25,492,307           | 0.30          |
| 境外上市外资股投资者 | 2,570,223,120        | 30.57         | 2,570,223,120        | 30.57         |
| 合计         | <u>8,407,961,520</u> | <u>100.00</u> | <u>8,407,961,520</u> | <u>100.00</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

27 其他权益工具

于 2019 年 6 月 30 日，本集团发行在外的永续债具体情况如下：

|                                          | 发行时间               | 会计分类   | 利息率   | 分派付款日     | 发行价格 | 数量         | 金额                    | 发行成本      | 到期日或续期情况 |
|------------------------------------------|--------------------|--------|-------|-----------|------|------------|-----------------------|-----------|----------|
| 华电福新能源股份有限公司 2015 年度<br>第一期中期票据          | 2015 年 4 月 21 日    | 其他权益工具 | 5.75% | 4 月 23 日  | 100  | 20,000,000 | 2,000,000,000         | 6,000,000 | 无固定到期日   |
| 华电福新能源股份有限公司 2017 年<br>永续期公司债券（第一期）      | 2017 年 11 月 6 日    | 其他权益工具 | 5.30% | 11 月 6 日  | 100  | 20,000,000 | 2,000,000,000         | 5,660,377 | 永续期      |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年度<br>第一期中期票据          | 2018 年 11 月 1-2 日  | 其他权益工具 | 4.65% | 11 月 5 日  | 100  | 10,000,000 | 1,000,000,000         | 4,245,283 | 无固定到期日   |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年度<br>第三期中期票据          | 2018 年 11 月 22 日   | 其他权益工具 | 4.65% | 11 月 26 日 | 100  | 10,000,000 | 1,000,000,000         | 4,245,283 | 无固定到期日   |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年度<br>第四期中期票据          | 2018 年 12 月 5-6 日  | 其他权益工具 | 4.64% | 12 月 7 日  | 100  | 10,000,000 | 1,000,000,000         | 4,245,283 | 永续期      |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年<br>永续期公司债券（第一期）（品种一） | 2018 年 8 月 7-9 日   | 其他权益工具 | 4.70% | 8 月 7 日   | 100  | 15,000,000 | 1,500,000,000         | 4,321,698 | 永续期      |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年<br>永续期公司债券（第一期）（品种二） | 2018 年 8 月 7-9 日   | 其他权益工具 | 5.00% | 8 月 7 日   | 100  | 5,000,000  | 500,000,000           | 1,440,567 | 永续期      |
| 华电福新能源股份有限公司 2019 年度<br>第一期中期票据          | 2019 年 5 月 28-29 日 | 其他权益工具 | 4.50% | 5 月 30 日  | 100  | 20,000,000 | <u>2,000,000,000</u>  | 8,388,113 | 无固定到期日   |
|                                          |                    |        |       |           |      |            | <u>11,000,000,000</u> |           |          |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

27 其他权益工具（续）

于 2018 年 12 月 31 日，本集团发行在外的永续债具体情况如下：

|                                          | 发行时间              | 会计分类   | 利息率   | 分派付款日     | 发行价格 | 数量         | 金额                   | 发行成本      | 到期日或续期情况 |
|------------------------------------------|-------------------|--------|-------|-----------|------|------------|----------------------|-----------|----------|
| 华电福新能源股份有限公司 2015 年度<br>第一期中期票据          | 2015 年 4 月 21 日   | 其他权益工具 | 5.75% | 4 月 23 日  | 100  | 20,000,000 | 2,000,000,000        | 6,000,000 | 无固定到期日   |
| 华电福新能源股份有限公司 2017 年<br>永续期公司债券（第一期）      | 2017 年 11 月 6 日   | 其他权益工具 | 5.30% | 11 月 6 日  | 100  | 20,000,000 | 2,000,000,000        | 5,660,377 | 永续期      |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年度<br>第一期中期票据          | 2018 年 11 月 1-2 日 | 其他权益工具 | 4.65% | 11 月 5 日  | 100  | 10,000,000 | 1,000,000,000        | 4,245,283 | 无固定到期日   |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年度<br>第三期中期票据          | 2018 年 11 月 22 日  | 其他权益工具 | 4.65% | 11 月 26 日 | 100  | 10,000,000 | 1,000,000,000        | 4,245,283 | 无固定到期日   |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年度<br>第四期中期票据          | 2018 年 12 月 5-6 日 | 其他权益工具 | 4.64% | 12 月 7 日  | 100  | 10,000,000 | 1,000,000,000        | 4,245,283 | 永续期      |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年<br>永续期公司债券（第一期）（品种一） | 2018 年 8 月 7-9 日  | 其他权益工具 | 4.70% | 8 月 7 日   | 100  | 15,000,000 | 1,500,000,000        | 4,321,698 | 永续期      |
| 华电福新能源股份有限公司 2018 年<br>永续期公司债券（第一期）（品种二） | 2018 年 8 月 7-9 日  | 其他权益工具 | 5.00% | 8 月 7 日   | 100  | 5,000,000  | <u>500,000,000</u>   | 1,440,567 | 永续期      |
|                                          |                   |        |       |           |      |            | <u>9,000,000,000</u> |           |          |

27 其他权益工具（续）

（1）永续中期票据

本集团发行的永续中期票据均按票面价值发行。扣除发行成本后，永续中期票据于本集团的财务报告中作为权益入账。永续中期票据的利息作为利润分派入账，利息将于每年的分派付款日按年支付，并可由本公司在未发生强制分派支付事件（包括向本公司普通股股东作出分派或削减本公司注册资本）时酌情推迟。

本集团发行的永续中期票据无固定到期日，本公司可全权选择于首个赎回日期或首个赎回日期后任何分派付款日期按其本金额连同任何应计、未付或延迟分派赎回。

华电福新能源股份有限公司 2015 年度第一期中期票据适用分派率将于首个赎回日期及首个赎回日期后每五年重置为适用基准利率、初始息差及 300 个基点之和。

华电福新能源股份有限公司 2018 年度第一期、第三期、第四期中期票据及华电福新能源股份有限公司 2018 年度第一期中期票据适用分派率将于首个赎回日期及首个赎回日期后每三年重置为适用基准利率、初始息差及 300 个基点之和。

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月，永续中期票据持有人应占利润为人民币 134,700,000 元（根据适用分派率计算）（截至 2018 年 6 月 30 日止六个月：人民币 57,500,000 元），分派股利人民币 134,700,000 元（截至 2018 年 6 月 30 日止六个月：人民币 57,500,000 元）。

（2）可续期公司债券

本集团发行的可续期公司债券按票面价值发行。扣除相关发行成本后，可续期公司债券于本集团的财务报告中作为权益入账。可续期公司债的利息作为利润分派入账，利息将于每年的分派付款日按年支付，并可由本公司在未发生强制分派支付事件（包括向本公司普通股股东作出分派或削减本公司注册资本）时酌情推迟。

可续期公司债无固定到期日，本公司可全权选择于首个赎回日期或首个赎回日期后任何分派付款日期按其本金额连同任何应计、未付或延迟分派赎回。

华电福新能源股份有限公司 2017 年可续期公司债券（第一期）及 华电福新能源股份有限公司 2018 年可续期公司债券（第一期）（品种一）适用分派率将于首个赎回日期及首个赎回日期后每三年重置为适用基准利率、初始息差及每年 300 个基点之和。

华电福新能源股份有限公司 2018 年可续期公司债券（第一期）（品种二）适用分派率将于首个赎回日期及首个赎回日期后每五年重置为适用基准利率、初始息差及每年 300 个基点之和。

截至 2019 年 6 月 30 日止六个月，该可续期公司债持有人应占利润为人民币 101,044,444 元（根据适用分派率计算）（截至 2018 年 6 月 30 日止六个月：53,294,443 元），分派股利人民币 101,044,444 元（截至 2018 年 6 月 30 日止六个月：53,294,443 元）。

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

27 其他权益工具（续）

永续债归属于其他权益工具持有者的具体信息如下：

|                    | 截至 2019 年 6 月 30<br>日止六个月 | 截至 2018 年 6 月 30<br>日止六个月 |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| 归属于母公司其他权益工具持有者的权益 |                           |                           |
| 其中：净利润及综合收益总额      | 235,744,444               | 110,794,443               |

28 资本公积

|            | 2019 年 1 月 1 日       | 本期增加额            | 本期减少额    | 2019 年 6 月 30 日      |
|------------|----------------------|------------------|----------|----------------------|
| <u>本集团</u> |                      |                  |          |                      |
| 资本公积       | <u>1,770,524,861</u> | <u>4,858,177</u> | <u>-</u> | <u>1,775,383,038</u> |

|            | 2019 年 1 月 1 日       | 本期增加额            | 本期减少额    | 2019 年 6 月 30 日      |
|------------|----------------------|------------------|----------|----------------------|
| <u>本公司</u> |                      |                  |          |                      |
| 资本公积       | <u>2,372,657,406</u> | <u>4,820,011</u> | <u>-</u> | <u>2,377,477,417</u> |

|            | 2018 年 1 月 1 日       | 本期增加额    | 本期减少额    | 2018 年 6 月 30 日      |
|------------|----------------------|----------|----------|----------------------|
| <u>本集团</u> |                      |          |          |                      |
| 资本公积       | <u>1,783,262,159</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,783,262,159</u> |

|            | 2018 年 1 月 1 日       | 本期增加额    | 本期减少额    | 2018 年 6 月 30 日      |
|------------|----------------------|----------|----------|----------------------|
| <u>本公司</u> |                      |          |          |                      |
| 资本公积       | <u>2,374,671,913</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,374,671,913</u> |

29 其他综合收益

|                    | 其他权益工具投资<br>公允价值变动 | 外币报表折算差额           | 合计                 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>本集团</u>         |                    |                    |                    |
| 2018 年 12 月 31 日余额 | 82,327,591         | 38,065,709         | 120,393,300        |
| 本期增/（减）变动金额        | <u>672,965</u>     | <u>(2,405,033)</u> | <u>(1,732,068)</u> |
| 2019 年 6 月 30 日余额  | <u>83,000,556</u>  | <u>35,660,676</u>  | <u>118,661,232</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

30 盈余公积

|                    | 法定盈余公积             |
|--------------------|--------------------|
| 本集团                |                    |
| 2018 年 12 月 31 日余额 | 998,315,660        |
| 利润分配               | -                  |
| 2019 年 6 月 30 日余额  | <u>998,315,660</u> |

31 营业收入和营业成本

|        | 本集团                       |                           | 本公司                       |                           |
|--------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|        | 截至 2019 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2019 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月<br>30 日止六个月 |
| 电力销售收入 | 9,401,497,720             | 8,477,269,011             | 415,652,913               | 176,804,041               |
| 售热收入   | 314,350,775               | 261,804,715               | -                         | -                         |
| 其他收入   | 48,346,753                | 71,786,354                | 42,186                    | 247,959                   |
| 租赁收入   | <u>6,673,812</u>          | <u>4,950,884</u>          | <u>417,002</u>            | <u>46,394</u>             |
| 营业收入合计 | <u>9,770,869,060</u>      | <u>8,815,810,964</u>      | <u>416,112,101</u>        | <u>177,098,394</u>        |
| 营业成本   | <u>5,918,137,414</u>      | <u>5,707,719,476</u>      | <u>200,198,832</u>        | <u>120,489,052</u>        |



华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

31 营业收入和营业成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况

2019 年 1-6 月

营业收入（按主要产品类型）

|      | 风电                   | 太阳能                | 水电                   | 煤电                   | 天然气                  | 其他                | 合计                   |
|------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 电力销售 | 3,611,613,507        | 674,410,360        | 1,557,651,781        | 2,516,636,709        | 993,527,170          | 47,658,193        | 9,401,497,720        |
| 售热收入 | -                    | -                  | -                    | 134,780,943          | 145,436,869          | 34,132,963        | 314,350,775          |
| 其他   | 1,157,083            | 4,568,592          | 2,410,987            | 35,977,426           | 4,229,256            | 3,409             | 48,346,753           |
| 合计   | <u>3,612,770,590</u> | <u>678,978,952</u> | <u>1,560,062,768</u> | <u>2,687,395,078</u> | <u>1,143,193,295</u> | <u>81,794,565</u> | <u>9,764,195,248</u> |

营业收入（按主要经营地区）

|     | 风电                   | 太阳能                | 水电                   | 煤电                   | 天然气                  | 其他                | 合计                   |
|-----|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 中国  | 3,586,579,713        | 678,978,952        | 1,560,062,768        | 2,687,395,078        | 1,143,193,295        | 81,794,565        | 9,738,004,371        |
| 西班牙 | 26,190,877           | -                  | -                    | -                    | -                    | -                 | 26,190,877           |
| 合计  | <u>3,612,770,590</u> | <u>678,978,952</u> | <u>1,560,062,768</u> | <u>2,687,395,078</u> | <u>1,143,193,295</u> | <u>81,794,565</u> | <u>9,764,195,248</u> |

营业收入（按收入确认时间）

|                  | 风电                   | 太阳能                | 水电                   | 煤电                   | 天然气                  | 其他                | 合计                   |
|------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 商品（在某一时点<br>转让）  | 3,612,328,058        | 674,553,669        | 1,559,383,477        | 2,684,944,551        | 1,139,509,493        | 81,791,156        | 9,752,510,404        |
| 服务（在某一时段<br>内提供） | 442,532              | 4,425,283          | 679,291              | 2,450,527            | 3,683,802            | 3,409             | 11,684,844           |
| 合计               | <u>3,612,770,590</u> | <u>678,978,952</u> | <u>1,560,062,768</u> | <u>2,687,395,078</u> | <u>1,143,193,295</u> | <u>81,794,565</u> | <u>9,764,195,248</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

31 营业收入和营业成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况（续）

2018 年 1-6 月

营业收入（按主要产品类型）

|      | 风电                   | 太阳能                | 水电                 | 火电                   | 天然气                | 其他                 | 不可分            | 合计                   |
|------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------------|
| 电力销售 | 3,737,854,918        | 647,520,968        | 666,040,446        | 2,673,254,310        | 698,174,966        | 54,423,403         | -              | 8,477,269,011        |
| 售热收入 | -                    | -                  | -                  | 133,796,811          | 98,380,010         | 29,627,894         | -              | 261,804,715          |
| 其他   | 14,053,686           | 4,268,341          | 2,424,846          | 26,584,288           | 4,331,265          | 19,908,267         | 215,661        | 71,786,354           |
| 合计   | <u>3,751,908,604</u> | <u>651,789,309</u> | <u>668,465,292</u> | <u>2,833,635,409</u> | <u>800,886,241</u> | <u>103,959,564</u> | <u>215,661</u> | <u>8,810,860,080</u> |

营业收入（按主要经营地区）

|     | 风电                   | 太阳能                | 水电                 | 火电                   | 天然气                | 其他                 | 不可分            | 合计                   |
|-----|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------------|
| 中国  | 3,730,672,224        | 651,789,309        | 668,465,292        | 2,833,635,409        | 800,886,241        | 103,959,564        | 215,661        | 8,789,623,700        |
| 西班牙 | 21,236,380           | -                  | -                  | -                    | -                  | -                  | -              | 21,236,380           |
| 合计  | <u>3,751,908,604</u> | <u>651,789,309</u> | <u>668,465,292</u> | <u>2,833,635,409</u> | <u>800,886,241</u> | <u>103,959,564</u> | <u>215,661</u> | <u>8,810,860,080</u> |

营业收入（按收入确认时间）

|                  | 风电                   | 太阳能                | 水电                 | 火电                   | 天然气                | 其他                 | 不可分            | 合计                   |
|------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------------|
| 商品（在某一<br>时点转让）  | 3,737,854,918        | 647,520,968        | 666,040,446        | 2,833,635,409        | 799,574,702        | 84,051,298         | -              | 8,768,677,741        |
| 服务（在某一<br>时段内提供） | 14,053,686           | 4,268,341          | 2,424,846          | -                    | 1,311,539          | 19,908,266         | 215,661        | 42,182,339           |
| 合计               | <u>3,751,908,604</u> | <u>651,789,309</u> | <u>668,465,292</u> | <u>2,833,635,409</u> | <u>800,886,241</u> | <u>103,959,564</u> | <u>215,661</u> | <u>8,810,860,080</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

32 财务费用

|              | 本集团                    |                        | 本公司                    |                        |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|              | 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 |
| 贷款利息支出       | 1,531,607,641          | 1,583,617,678          | 216,036,800            | 274,077,902            |
| 减：资本化的利息支出   | 100,672,943            | 101,369,869            | 11,549,182             | 3,308,202              |
| 利息支出净额       | 1,430,934,698          | 1,482,247,809          | 204,487,618            | 270,769,700            |
| 存款及应收款项的利息收入 | (12,811,801)           | (12,836,887)           | (107,879,139)          | (73,584,807)           |
| 净汇兑收益        | (865,181)              | (13,908,462)           | (57,576)               | (30,456)               |
| 其他财务费用       | 7,203,504              | 10,225,373             | 4,312,848              | 113,860                |
| 合计           | 1,424,461,220          | 1,465,727,833          | 100,863,751            | 197,268,297            |

本集团及本公司本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率分别为 3.92%~4.90%以及 4.41%~4.66%(截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间：3.92%~4.90%以及 4.41%~4.90%)。

33 其他收益

|       | 本集团                    |                        | 本公司                    |                        |
|-------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|       | 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 |
| 政府补助： |                        |                        |                        |                        |
| 增值税返还 | 65,066,324             | 59,357,223             | -                      | -                      |
| 其他    | 31,934,501             | 30,057,974             | 652,056                | -                      |
| 合计    | 97,000,825             | 89,415,197             | 652,056                | -                      |

34 投资收益

|              | 本集团                    |                        | 本公司                    |                        |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|              | 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月 30 日止六个月 |
| 长期股权投资       |                        |                        |                        |                        |
| -按成本法核算的投资收益 | -                      | -                      | 62,000,000             | 1,329,093,755          |
| -按权益法核算的投资收益 | 299,150,205            | 486,096,078            | 287,100,000            | 507,072,262            |
| 其他权益工具投资     |                        |                        |                        |                        |
| -已收或应收股利     | 35,534,242             | 36,773,530             | 4,890,000              | -                      |
| 合计           | 334,684,447            | 522,869,608            | 353,990,000            | 1,836,166,017          |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

35 资产处置收益

|          | 本集团                       |                           | 本公司                       |                           |
|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|          | 截至 2019 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2019 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月<br>30 日止六个月 |
| 固定资产处置利得 | -                         | 27,003,751                | -                         | 311,997                   |
| 合计       | -                         | 27,003,751                | -                         | 311,997                   |

36 营业外收入

|                 | 本集团                       |                           | 本公司                       |                           |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                 | 截至 2019 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2019 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月<br>30 日止六个月 |
| 供应商补偿款          | 2,509,093                 | 16,245                    | 153,472                   | 7,845                     |
| 非流动资产<br>毁损报废利得 | 1,381,627                 | 26,592,928                | 63,986                    | 101,760                   |
| 其他              | 19,104,368                | 46,054,810                | -                         | 73,468                    |
| 合计              | 22,995,088                | 72,663,983                | 217,458                   | 183,073                   |

37 营业外支出

|                 | 本集团                       |                           | 本公司                       |                           |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                 | 截至 2019 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2019 年 6 月<br>30 日止六个月 | 截至 2018 年 6 月<br>30 日止六个月 |
| 对外捐赠            | 2,061,613                 | 1,213,643                 | 2,010,600                 | 1,025,415                 |
| 非流动资产<br>毁损报废损失 | 34,699                    | 270,314                   | -                         | -                         |
| 其他              | 1,756,304                 | 11,190,124                | 26,744                    | 16,765                    |
| 合计              | 3,852,616                 | 12,674,081                | 2,037,344                 | 1,042,180                 |

38 或有事项

(1) 借款担保

于 2019 年 6 月 30 日，本集团为关联方借款提供的借款担保

| 被担保方            | 起始日期             | 终止日期             | 担保金额       |
|-----------------|------------------|------------------|------------|
| 福建省建瓯北津水电开发有限公司 | 2014 年 11 月 13 日 | 2022 年 12 月 30 日 | 40,000,000 |

(2) 核证减排量收入相关的流转税

由于目前税务机关尚未对减排量收入是否适用流转税作出明确规定，本公司董事在与地方税务机关讨论后，认为上述税项不适用于核证减排量收入。因此本集团在历史年度未对已确认的减排量收入计提流转税。

(3) 有关棉花滩水电安置补偿的或有负债

本公司的子公司棉花滩水电拥有及营运一座位于福建龙岩的水电厂（“棉花滩项目”）。有关地方政府部门就所需的安置补偿的金额存有异议，并要求棉花滩水电增加补偿，以支付与搬迁及安置额外居民、兴建道路及桥梁、环境保护以及保存历史文物有关的日益增加的成本。为了响应政府的要求，棉花滩水电委聘该水电项目的原独立设计研究院上海勘测设计研究院（“上海研究院”），对额外安置补偿所需的金额进行评估。为支持地方政府的搬迁及安置工作，棉花滩水电原则上同意并分别于 2009 年、2010 年及 2011 年向当地政府支付额外补偿人民币 1,500 万元、人民币 1,500 万元及人民币 3.6 亿元，共计人民币 3.9 亿元。此外，棉花滩水电的管理层已于 2011 年度就此项争议确认额外拨备人民币 0.4 亿元。上述款项总计人民币 4.3 亿元已确认为固定资产。在复核了上海研究院的评估报告后，福建省发展和改革委员会（“福建省发改委”）及国家发展和改革委员会（“国家发改委”）将会确定是否需要调整棉花滩水电的安置补偿金额。

截至目前，本集团的最终控股公司华电集团已承诺，如果国家发改委要求本集团支付的额外补偿金额超过已提拨备的人民币 0.4 亿元，华电集团就超出的额外补偿金额对本集团进行补偿。截至本财务报表批准日，补偿金额尚未确定。补偿金额确定后，由华电集团承担的额外补偿金额部分将作为对本集团的资本投入，计入资本公积，同时增加相关固定资产的入账价值，并在固定资产剩余使用寿命内进行摊销。

由于相关地方政府部门要求本集团所属子公司棉花滩水电增加水库淹没地区的补偿金额，以支付与搬迁及安置额外居民、兴建道路及桥梁、环境保护以及保存历史文物有关的日益增加的成本，因此本集团已对此要求引起的或有负债进行了估计和拨备。

39 公允价值

(1) 按公允价值计量的金融工具

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2019 年 6 月 30 日，本集团将非上市公司的无报价股权投资的公允价值计量划分为第三层次。

| 2019 年 6 月 30 日  |                    |                      |                    |                      |
|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
|                  | 第一层次<br>公允价值计量     | 第二层次<br>公允价值计量       | 第三层次<br>公允价值计量     | 合计                   |
| 持续的公允价值计量<br>资产  |                    |                      |                    |                      |
| 应收款项融资           | -                  | 6,299,559,828        | -                  | 6,299,559,828        |
| 香港上市公司股权投资       | 203,672,870        | -                    | -                  | 203,672,870          |
| 非上市公司无报价股权投资     | -                  | -                    | 887,579,209        | 887,579,209          |
| 持续以公允价值计量的资产总额   | <u>203,672,870</u> | <u>6,299,559,828</u> | <u>968,212,061</u> | <u>7,471,444,759</u> |
| 2018 年 12 月 31 日 |                    |                      |                    |                      |
|                  | 第一层次<br>公允价值计量     | 第二层次<br>公允价值计量       | 第三层次<br>公允价值计量     | 合计                   |
| 持续的公允价值计量<br>资产  |                    |                      |                    |                      |
| 应收票据及应收账款        | -                  | 4,250,525,992        | -                  | 4,250,525,992        |
| 香港上市公司股权投资       | 211,413,724        | -                    | -                  | 211,413,724          |
| 非上市公司无报价股权投资     | -                  | -                    | 876,360,783        | 876,360,783          |
| 持续以公允价值计量的资产总额   | <u>211,413,724</u> | <u>4,250,525,992</u> | <u>876,360,783</u> | <u>5,338,300,499</u> |

华电福新能源股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 截至 2019 年 6 月 30 日止六个月  
 （金额单位：人民币元）

39 公允价值（续）

(2) 其他金融工具的公允价值

除持续以公允价值计量的资产外，本集团于 2019 年 6 月 30 日包括应收款项、应付款项和借款在内的各项金融资产和金融负债的账面价值按照摊余成本计量，除以下各项外，与按照本集团类似金融工具现行市场利率的未来现金流量进行折现的公允价值之间无重大差异。

|           | 2019 年 6 月 30 日       |                       | 2018 年 12 月 31 日      |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | 账面价值                  | 公允价值                  | 账面价值                  | 公允价值                  |
| 应付债券      | 6,727,422,882         | 6,532,326,844         | 6,826,690,581         | 6,581,226,325         |
| 固定利息的长期借款 | 11,179,024,680        | 11,016,303,875        | 12,890,705,475        | 12,845,852,427        |
| 合计        | <u>17,906,447,562</u> | <u>17,548,630,719</u> | <u>19,717,396,056</u> | <u>19,427,078,752</u> |

40 资产负债表日后事项

2019 年 7 月 5 日，本公司的全资子公司华电新能源发展有限公司（以下简称“华电新能源”）与明阳智慧能源集团股份公司签署了华电新能源所持有的新疆华冉 67% 股权的转让协议。2019 年 7 月 16 日，华电新能源收到了金额为人民币 83,167,911 元转让款项。2019 年 6 月 30 日，与新疆华冉直接相关的资产和负债已划分为持有待售，持有待售的情况参见附注 11、持有待售资产和负债。

41 财务报表的批准

本财务报表已于 2019 年 8 月 23 日获董事会批准。